



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากบริษัทตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

1. ข้อ 2.1 การใช้เกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง ซึ่งระบุว่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทมีขาดทุนสุทธิจำนวน 7,424,647.78 บาท ขาดทุนสะสมจำนวน 166,127,215.39 บาท และขาดทุนเกินทุนจำนวน 26,127,215.39 บาท สถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้กู้ยืมเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



จากกรรมการเมื่อเดือนกันยายน 2563 จำนวน 1,000,000.00 บาท และคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว
ทั้งนี้ในเดือนตุลาคม 2563 บริษัทได้รับเงินรายได้จากการบริหารการเดินรถจากการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย
จำนวน 82,295,324.14 บาท

2. ข้อ 6.13 รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ ซึ่งสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้า
ปี 2563 ได้กำหนดเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนการจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้า โดยถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง
ไม่เกินวงเงิน 312.17 ล้านบาท จากสัญญาการจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าดังกล่าว ทำให้รายได้จากการรับจ้าง
บริหารการเดินรถไฟฟ้าขึ้นอยู่กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด เท่านั้น

3. ข้อ 8 เหตุการณ์ที่สำคัญระหว่างงวด

3.1 คณะกรรมการบริษัทได้ทยอยยื่นหนังสือลาออก จนเหลือเพียง 1 ท่าน
ในเดือนตุลาคม 2562 เป็นเหตุให้จำนวนกรรมการของบริษัทลดน้อยลงกว่าจำนวน อันจำเป็นที่จะเป็น
องค์ประชุมได้ตลอดเวลา กรรมการที่มีอยู่จึงทำการได้เฉพาะเรื่องที่จะเพิ่มกรรมการขึ้นให้ครบจำนวนหรือ
นัดเรียกประชุมใหญ่ของบริษัทเท่านั้น จะกระทำอย่างอื่นไม่ได้ อันเป็นไปตามมาตรา 1159 แห่งประมวล
กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 บริษัทดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติม
กรรมการบริษัท และตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัท วันที่ 21 ตุลาคม 2563 มีมติแต่งตั้งกรรมการผู้มีอำนาจ
ลงนามเอกสารทางการเงิน

3.2 จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19)
ผู้ประกอบการขนส่งสาธารณะต่างได้รับผลกระทบอย่างรุนแรงจากกฎเกณฑ์ห้ามการเดินทางและประชาชน
ที่หลีกเลี่ยงการใช้ระบบขนส่งสาธารณะ ส่งผลให้รายได้ค่าโดยสารลดลง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ดำเนิน
กิจการโดยการรับจ้างบริหารการเดินรถให้แก่การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย โดยมีรายได้ตามจำนวนที่ตกลง
ในสัญญา ดังนั้น สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาจึงมิได้กระทบต่อรายได้และ
ค่าใช้จ่ายของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงาน
ประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหาร
จะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน
คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจาก
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัท ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัท ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๕

(นางสาวบรรลุน ศิริสิงห์สังข์ชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

ปัทมา เปาอินทร์

(นางสาวปัทมา เปาอินทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 5 มกราคม 2564

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	105,459.34	14,202,270.04
ลูกหนี้อื่น	6.2	267,237.37	128,945.00
ลูกหนี้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย		239,467.25	18,232,838.88
รายได้ค้างรับ	6.3	22,561,560.74	4,276,196.04
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ		3,246,464.95	4,247,965.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.4	22,437,464.30	18,234,764.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>48,857,653.95</u>	<u>59,322,980.26</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	6.5	1,793,365.58	2,263,036.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.6	363,872.14	503,872.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,157,237.72</u>	<u>2,766,908.83</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>51,014,891.67</u></u>	<u><u>62,089,889.09</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	6.7	8,308,185.15	17,138,864.57
เจ้าหนี้อื่น	6.8	1,739,009.65	3,734,071.31
เงินกู้ยืมกรรมการ	6.9	1,000,000.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.10	5,583,695.68	5,309,256.47
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.11	5,413,812.90	7,437,700.03
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>22,044,703.38</u>	<u>33,619,892.38</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6.12	55,097,403.68	47,172,564.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>55,097,403.68</u>	<u>47,172,564.32</u>
รวมหนี้สิน		<u>77,142,107.06</u>	<u>80,792,456.70</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00
ทุนที่ชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00
ขาดทุนสะสม		(166,127,215.39)	(158,702,567.61)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>(26,127,215.39)</u>	<u>(18,702,567.61)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>51,014,891.67</u>	<u>62,089,889.09</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ



(นายสุจิตต์ เชาวศิริกุล)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2563	2562
รายได้		
รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ 6.13	265,025,539.99	271,116,346.23
รายได้อื่น 6.14	71,739.05	86,528.26
รวมรายได้	<u>265,097,279.04</u>	<u>271,202,874.49</u>
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ 5, 6.15	182,192,997.94	180,678,919.03
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน 5, 6.16	54,650,778.65	60,574,562.59
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 5, 6.17	35,678,150.23	45,937,384.33
รวมค่าใช้จ่าย	<u>272,521,926.82</u>	<u>287,190,865.95</u>
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	<u>(7,424,647.78)</u>	<u>(15,987,991.46)</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	(7,709,993.93)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u><u>(7,424,647.78)</u></u>	<u><u>(23,697,985.39)</u></u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน 6.18	(5.30)	(11.42)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)

กรรมการ

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	ทุนที่ชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	140,000,000.00	(135,004,582.22)	4,995,417.78
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	(15,987,991.46)	(15,987,991.46)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	(7,709,993.93)	(7,709,993.93)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	140,000,000.00	(158,702,567.61)	(18,702,567.61)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	140,000,000.00	(158,702,567.61)	(18,702,567.61)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	(7,424,647.78)	(7,424,647.78)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	140,000,000.00	(166,127,215.39)	(26,127,215.39)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(7,424,647.78)	(15,987,991.46)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	844,853.35	548,791.94
ดอกเบี้ยรับ	(70,910.40)	(85,520.45)
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7,924,839.36	16,547,447.39
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	1,274,134.53	1,022,727.42
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	(138,292.37)	19,055.00
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย	17,993,371.63	5,015,521.28
รายได้ค้างรับ	(18,285,364.70)	344,283.89
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ	1,001,500.75	(1,879,562.62)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,210,320.55)	(655,245.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(8,830,679.42)	6,683,310.18
เจ้าหนี้อื่น	(1,995,061.66)	2,440,405.63
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	274,439.21	232,511.77
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,023,887.13)	453,887.31
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	78,531.25	83,775.01
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(14,861,628.46)	13,760,669.87
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์โฆษณา - ประชาสัมพันธ์	(70,000.00)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	-	(45,900.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	(165,182.24)	(1,572,188.97)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	-	(466,355.14)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(235,182.24)	(2,084,444.11)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมกรรมการ	1,000,000.00	-
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,000,000.00	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(14,096,810.70)	11,676,225.76
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	14,202,270.04	2,526,044.28
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	6.1 105,459.34	14,202,270.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
กรรมการ


(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)
กรรมการ

บันทึก

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เพื่อให้เป็นประตูในการเดินทางเข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟด่วนเชื่อมระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร 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 (รฟฟท.) ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105554027309 ตั้งอยู่เลขที่ 1 ถนนอโศก - ดินแดง แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

1.2 เงินทุน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฯ โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฯ 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 ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลืออมปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฯ จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นางบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลืออมปี ในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

หน้า 10

1.3 การดำเนินงาน

การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทยได้เริ่มเปิดให้บริการเดินรถไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด โดยได้จดทะเบียนเป็นบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 รายได้จากการให้บริการเดินรถทั้งหมดและค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่นำไปบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2562 การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย อนุมัติให้ว่าจ้างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ให้บริการเดินรถไฟฟ้าระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง สัญญาเลขที่ บพ.010/2562 วงเงิน 49,603,404.21 บาท (สี่สิบล้านหกแสนสามพันสี่ร้อยสี่บาทยี่สิบเอ็ดสตางค์) รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว มีกำหนดระยะเวลา 2 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2562 และเมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 ได้จัดทำสัญญาขึ้นอีกหนึ่งฉบับ สัญญาเลขที่ บพ.012/2562 มีกำหนดระยะเวลา 10 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 วงเงิน 262,561,765.96 บาท (สองร้อยหกสิบสองล้านห้าแสนหกหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยหกสิบห้าบาทเก้าสิบกบาทสตางค์) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา โดยสัญญาทั้งสองฉบับนี้มีกำหนดเวลารวมกัน 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

1.4 รายได้

รายได้การรับจ้างบริหารการเดินรถ เป็นรายได้จากการบริหารการเดินรถไฟฟ้าให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ในโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง

รายได้อื่น ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้จากการจำหน่ายของ และรายได้อื่นๆ

2. เกณฑ์ในการจัดหางบการเงิน

2.1 การใช้เกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่อง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทฯ มีขาดทุนสุทธิจำนวน 7,424,647.78 บาท ขาดทุนสะสมจำนวน 166,127,215.39 บาท และขาดทุนเกินทุนจำนวน 26,127,215.39 บาท สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ และในเดือนกันยายน 2563 บริษัทฯ ขาดสภาพคล่องทางการเงินจึงได้กู้ยืมเงินจากกรรมการบริษัท จำนวน 1,000,000.00 บาท โดยไม่มีการคิดผลตอบแทนแต่อย่างใด และกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามเพื่อนำมาใช้ในการจ่ายชำระเจ้าหนี้การค้า ต่อมาในเดือนตุลาคม 2563 บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินให้แก่กรรมการบริษัทแล้ว อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้ประมาณการกระแสเงินสดในปีงบประมาณ 2564 แล้วพบว่า ยังมีเงินสดคงเหลือเพียงพอและสามารถดำเนินกิจการตามหลักการค้าดำเนินงานต่อเนื่องตามปกติ ทั้งนี้ในเดือนตุลาคม 2563 บริษัทฯ ได้รับเงินรายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถจากการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย จำนวน 82,295,324.14 บาท ดังนั้นงบการเงินนี้ยังคงจัดทำขึ้นตามหลักการค้าดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ

จ.พ.ค.

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

บันทึก

- | | | |
|---|--------|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 | เรื่อง | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 | เรื่อง | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 | เรื่อง | เกษตรกรรม |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 | เรื่อง | การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 | เรื่อง | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 | เรื่อง | การรวมธุรกิจ |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 | เรื่อง | สัญญาประกันภัย |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 | เรื่อง | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 | เรื่อง | ส่วนงานดำเนินงาน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 | เรื่อง | งบการเงินรวม |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 | เรื่อง | การร่วมการงาน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 | เรื่อง | การวัดมูลค่ายุติธรรม |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 | เรื่อง | รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 | เรื่อง | รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง | สัญญาเช่า |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 | เรื่อง | การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 | เรื่อง | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 | เรื่อง | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |

วิกรม

- | | | |
|--|--------|---|
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 | เรื่อง | หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 | เรื่อง | หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง - เซลล์เชื้อเพลิงของเครื่องใช้ไฟฟ้า และอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 | เรื่อง | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 | เรื่อง | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 | เรื่อง | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

- | | | |
|--|--------|---|
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 | เรื่อง | เงินที่นำส่งรัฐ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 | เรื่อง | รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 | เรื่อง | ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ |

ผู้บริหารของบริษัทฯ ประเมินแล้วเห็นว่าหากนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น มาถือปฏิบัติ จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงิน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มี เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการเงินของบริษัทฯ สรุปได้ ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนด หลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการ ที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่ สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้ หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 บริษัทฯ คาดว่าจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรก โดยการปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ คาดว่าการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้ จะมี ผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 คือ สินทรัพย์ของบริษัทฯ และหนี้สินของบริษัทฯ จะมี จำนวนเพิ่มขึ้นประมาณ 5 ล้านบาท

Handwritten signature

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 ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังต่อไปนี้

เครื่องมืออุปกรณ์	5 ปี
ระบบอัตโนมัติสัญญาณ	5 ปี
ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY	5 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	5 ปี
อุปกรณ์ระบบโฆษณา	5 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3 ปี

4.5 สินทรัพย์ถาวร (Fixed Asset)

บริษัทฯ มีนโยบายการรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่มีราคาตั้งแต่ 50,000 บาท ขึ้นไป และมีอายุการใช้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชีทั้งที่เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่มีตัวตน ต่อมาบริษัทฯ มีนโยบายเปลี่ยนแปลงการรับรู้สินทรัพย์ถาวรที่มีราคาตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป และมีอายุการใช้ประโยชน์เกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชีทั้งที่เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นต้นไป

4.6 สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (Low Value Asset)

บริษัทฯ มีนโยบายการรับรู้สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่มีราคาตั้งแต่ 2,000 บาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน 50,000 บาท ต่อมาบริษัทฯ มีนโยบายเปลี่ยนแปลงการรับรู้สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ที่มีราคาตั้งแต่ 2,000 บาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน 30,000 บาท ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 เป็นต้นไป

Handwritten signature

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาหรือระหว่างติดตั้งแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 5 ปี

4.8 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น บริษัทฯ รับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันหยุดพักผ่อนประจำปีของพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้ยกยอดวันหยุดพักผ่อนไปใช้ในปีถัดไป โดยรับรู้ ณ ราคาต้นทุนที่คาดว่าจะมีการยกยอดวันหยุดพักผ่อนประจำปีโดยไม่ได้มีการปรับตัวด้วยอัตราคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ได้บันทึกในงบการเงิน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.9 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ ได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2556” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุงานน้อยกว่า 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 ฟินด์ เพื่อดำเนินการบริหารกองทุนฯ

5. การจัดประเภทรายการใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับได้มีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับค่าใช้จ่ายที่มีการย้ายศูนย์ต้นทุนของส่วนรักษาความปลอดภัยและแผนกรักษาความปลอดภัยจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและค่าใช้จ่ายในการบริหารไปยังค่าใช้จ่ายต้นทุนการให้บริการเดินรถ เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินงวดปัจจุบัน ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ			
เงินเดือน	120,197,404.33	1,706,990.00	121,904,394.33
ค่าเช่ากะ	8,560,550.00	26,400.00	8,586,950.00
ค่าล่วงเวลา	20,159,681.52	303,657.03	20,463,338.55
เงินเพิ่มการครองชีพ	51,200.00	-	51,200.00

หน้า 17

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	13,136,813.63	47,985.87	13,184,799.50
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	788,443.50	60,121.50	848,565.00
ค่าสวัสดิการพนักงาน	2,751,417.00	80,362.25	2,831,779.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4,432,870.50	41,901.30	4,474,771.80
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	2,449,464.15	7,600.00	2,457,064.15
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	279,605.69	988.00	280,593.69
ค่าวัสดุอุปกรณ์สิ้นเปลืองอื่น	949,310.37	43,758.83	993,069.20
บัตรโดยสารเติมเงิน	389,270.00	-	389,270.00
ค่าบำรุงรักษาแบบซ่อมแซม	169,863.55	4,060.00	173,923.55
ค่าบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์	246,000.05	-	246,000.05
ค่าโทรศัพท์	225,955.86	-	225,955.86
เหรียญโดยสาร	256,800.00	-	256,800.00
ค่ารักษาความปลอดภัย	-	132,500.00	132,500.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	361,496.17	1,000.00	362,496.17
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	291,588.00	-	291,588.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,246,668.01	-	2,246,668.01
ค่าประชาสัมพันธ์	2,400.00	-	2,400.00
ค่างานกิจกรรมบริษัท	97,500.00	2,000.00	99,500.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	32,288.17	7,241.28	39,529.45
ค่าเสื่อมราคา	109,762.47	26,000.00	135,762.47
รวม	178,186,352.97	2,492,566.06	180,678,919.03

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน			
เงินเดือน	41,649,736.00	(1,706,990.00)	39,942,746.00
ค่าเช่ากะ	296,100.00	(26,400.00)	269,700.00
ค่าล่วงเวลา	3,205,135.54	(303,657.03)	2,901,478.51
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	3,410,633.76	(47,985.87)	3,362,647.89
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	189,558.52	(60,121.50)	129,437.02
ค่าตอบแทน	2,756,485.20	-	2,756,485.20

นิตยภั

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
ค่าสวัสดิการพนักงาน	2,373,765.17	(80,362.25)	2,293,402.92
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,542,741.52	(41,901.30)	1,500,840.22
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	6,952,169.73	(7,600.00)	6,944,569.73
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	327,440.34	(988.00)	326,452.34
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	146,802.76	-	146,802.76
รวม	62,850,568.54	(2,276,005.95)	60,574,562.59

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ค่าโทรศัพท์	22,131.26	-	22,131.26
ค่าโทรศัพท์ - กอญ.	26,965.58	-	26,965.58
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	2,644,675.95	(43,758.83)	2,600,917.12
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาอุปกรณ์สำนักงานและอื่น ๆ	10,847,109.63	(4,060.00)	10,843,049.63
ค่าตรวจสอบบัญชี	1,360,000.00	-	1,360,000.00
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	554,819.23	-	554,819.23
ค่าที่ปรึกษา	6,817,441.59	-	6,817,441.59
ค่าพนักงานส่งเอกสาร	336,285.19	-	336,285.19
ค่าพนักงานขับรถยนต์	662,580.58	-	662,580.58
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	3,580,043.27	-	3,580,043.27
ค่าบริการตรวจสอบสภาพแวดล้อม	1,333,910.00	-	1,333,910.00
ค่าอากรแสตมป์	294,967.00	-	294,967.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	2,595,728.34	-	2,595,728.34
ค่าเบี้ยประกัน - กอญ.	50,000.00	-	50,000.00
ค่าเบี้ยประกัน - พาหนะ	31,048.58	-	31,048.58
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	130,710.58	(1,000.00)	129,710.58
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - กอญ.	390,615.00	-	390,615.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,024,889.48	(133,423.28)	891,466.20
เงินบริจาค	312,285.10	-	312,285.10

นพรัตน์

	หน่วย : บาท		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามที่รายงานใหม่
ค่ารับรองและของขวัญรางวัล	148,708.69	(6,318.00)	142,390.69
ค่ารับรอง - กอญ.	81,301.83	-	81,301.83
ค่างานกิจกรรมบริษัทฯ	2,219,463.74	(2,000.00)	2,217,463.74
ค่าใช้จ่ายจัดประชุม	130,487.73	-	130,487.73
ค่าเบี้ยประชุม	(555,500.00)	-	(555,500.00)
ค่าเช่ารถ	2,518,166.12	-	2,518,166.12
ค่าน้ำมัน	338,409.17	-	338,409.17
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการตลาด	3,168,922.12	-	3,168,922.12
ค่าประชาสัมพันธ์	4,648,749.21	-	4,648,749.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	439,029.47	(26,000.00)	413,029.47
รวม	46,153,944.44	(216,560.11)	45,937,384.33

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
เงินสด	50,000.00	35,048.00
เงินฝากธนาคาร		
ประเภท - เงินฝากออมทรัพย์	55,459.34	14,167,222.04
- เงินฝากกระแสรายวัน	-	-
รวม	105,459.34	14,202,270.04

6.2 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
ลูกหนี้อื่น	267,237.37	128,945.00
รวม	267,237.37	128,945.00

6.3 รายได้ค้างรับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายได้ค้างรับแสดงยอดคงเหลือ จำนวน 22,561,560.74 บาท มียอดคงเหลือเพิ่มขึ้น เนื่องจาก บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บรายได้ การรับจ้างบริหารการเดินรถจากการรถไฟแห่งประเทศไทย จากเดิมได้ออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงินทุกสิ้นเดือน เปลี่ยนเป็นออกใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บเงินในเดือนถัดไป ณ ทุกวันสิ้นเดือนจะบันทึกบัญชีรายได้ค้างรับคู่กับบัญชี

บริษัท

รายได้รับจ้างบริหารการเดินรถ และเมื่อออกใบแจ้งหนี้จะบันทึกกลับรายการคู่บัญชีดังกล่าว และบันทึกบัญชีลูกหนี้ การรถไฟแห่งประเทศไทยคู่กับบัญชีรายได้รับจ้างบริหารการเดินรถ ด้วยจำนวนเงินเท่ากับรายได้รับจ้างบริหาร การเดินรถ ซึ่งรวมจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ด้วย ส่งผลให้ในงวดบัญชีนี้ มีลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทยลดลง และรายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น

6.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนดชำระ	481,770.10	598,948.27
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,466.91	13,087.76
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,018,457.66	327,308.35
เงินมัดจำจ่าย	20,000.00	20,000.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	19,911,769.63	17,275,420.22
รวม	22,437,464.30	18,234,764.60

หน่วย : บาท

6.5 อุปกรณ์ - สุธธิ ประกอบด้วย

	เครื่องมือ อุปกรณ์	ระบบจ่ายไฟ เพื่อบริการ - PSY	อุปกรณ์ โฆษณาและ ประชาสัมพันธ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และ เฟอร์นิเจอร์	ส่วนปรับปรุง เครื่องตกแต่ง - สำนักงาน	คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์	รวม
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	85,010.00	410,000.00	-	2,518,234.58	383,139.00	45,900.00	726,185.14	4,168,468.72
- เพิ่มขึ้น	-	-	70,000.00	165,182.24	-	-	-	235,182.24
- ลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	85,010.00	410,000.00	70,000.00	2,683,416.82	383,139.00	45,900.00	726,185.14	4,403,650.96
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	85,001.00	409,999.00	-	781,403.81	350,585.12	503.01	277,940.09	1,905,432.03
- ค่าเสื่อมราคา	-	-	9,333.34	495,089.55	12,600.00	9,180.00	178,650.46	704,853.35
- ลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	85,001.00	409,999.00	9,333.34	1,276,493.36	363,185.12	9,683.01	456,590.55	2,610,285.38
ราคาตามบัญชี								
ณ 30 กันยายน 2563	9.00	1.00	60,666.66	1,406,923.46	19,953.88	36,216.99	269,594.59	1,793,365.58
ณ 30 กันยายน 2562	9.00	1.00	-	1,736,830.77	32,553.88	45,396.99	448,245.05	2,263,036.69

หน่วย : บาท

ในงวดนี้ มีค่าเสื่อมราคาซึ่งเป็นต้นทุนการให้บริการเดินรถ จำนวน 49,198.74 บาท และค่าเสื่อมราคา ที่เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 655,654.61 บาท

หน้า

6.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โครงการออกแบบและจัดทำแอปพลิเคชัน แอร์พอร์ต เรล ลิงก์ บนโทรศัพท์เคลื่อนที่ หรือสมาร์ทโฟน วงเงินตามสัญญาจ้าง จำนวนเงิน 700,000 บาท

หน่วย : บาท

	30 ก.ย. 63			30 ก.ย. 62
	ราคาทุน	ค่าตัดจำหน่าย	ราคาตามบัญชี	ราคาตามบัญชี
		สะสม		
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	336,127.86	363,872.14	503,872.14
รวม	700,000.00	336,127.86	363,872.14	503,872.14

ในงวดนี้ มีค่าตัดจำหน่ายซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 140,000 บาท

6.7 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
เชีครอเรียกเก็บ	7,058,785.61	13,981,776.81
เจ้าหนี้ - ในประเทศ	1,249,399.54	3,157,087.76
รวม	8,308,185.15	17,138,864.57

6.8 เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
เจ้าหนี้ - กรมสรรพากร	1,413,576.55	2,715,280.37
เจ้าหนี้ - การรถไฟแห่งประเทศไทย	128,000.00	128,000.00
เจ้าหนี้อื่น	197,433.10	890,790.94
รวม	1,739,009.65	3,734,071.31

6.9 เงินกู้ยืมกรรมการ

เงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการเพื่อนำมาใช้จ่ายหมุนเวียนในกิจการเนื่องจากขาดสภาพคล่องทางการเงิน โดยไม่มีการคิดผลตอบแทนแต่อย่างใด และกำหนดชำระเมื่อทวงถามเป็นจำนวนเงิน 1,000,000.00 บาท (หนึ่งล้านบาทถ้วน) ซึ่งบริษัทฯ จ่ายชำระคืนกรรมการทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 29 ตุลาคม 2563

น.พ.ก.

6.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
เงินเดือนค้างจ่าย	134,710.00	114,480.00
ค่าเช่ากะ	714,200.00	711,100.00
ค่าล่วงเวลา	1,487,564.38	1,661,712.36
ค่ารักษาพยาบาล	27,350.00	43,591.00
ค่าตรวจสอบบัญชี	1,045,000.00	575,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,174,871.30	2,203,373.11
รวม	5,583,695.68	5,309,256.47

6.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	1,177,136.46
เงินประกันสัญญา	628,421.70	1,035,454.05
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	4,785,391.20	5,225,109.52
รวม	5,413,812.90	7,437,700.03

6.12 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

เงินตอบแทนความชอบในการทำงาน

ตามข้อกำหนด บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ว่าด้วย เงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงาน พ.ศ. 2556 ผู้มีสิทธิได้รับเงินตอบแทนความชอบในการทำงาน กรณีเกษียณอายุต้องเป็นพนักงานของบริษัทฯ และมีอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ เงินตอบแทนความชอบในการทำงานให้ได้รับดังนี้ คือ พนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงก่อนเกษียณอายุติดต่อกันครบ 5 ปีขึ้นไป ให้ได้รับเงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงานเป็นจำนวนเท่ากับเงินเดือนอัตราสุดท้าย 180 วัน และพนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงก่อนเกษียณอายุติดต่อกันครบ 15 ปีขึ้นไป ให้ได้รับเงินเพื่อตอบแทนความชอบในการทำงานเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินเดือนอัตราสุดท้าย 300 วัน และพนักงานที่ปฏิบัติงานในช่วงก่อนเกษียณอายุติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ให้ได้รับเงินตอบแทนความชอบในการทำงานเป็นจำนวนเงินเท่ากับเงินเดือนอัตราสุดท้าย 400 วัน

ข้อสมมติในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2563	2562
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.89	1.89
อัตราเงินเฟ้อ (ร้อยละ)	2.75	2.75
อัตราการขึ้นเงินเดือน (ร้อยละ)	6.00	6.00

ข้อสมมติในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ต่อ)

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (ร้อยละ)		
ช่วงอายุ		
< 25	11.46	11.46
25 - 29	8.60	8.60
30 - 34	5.73	5.73
35 - 39	3.82	3.82
40 - 44	2.87	2.87
45 - 49	2.87	2.87
50 - 60	2.87	2.87
อัตราการมรณะ (ร้อยละ)	105.00	105.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวนั้น คำนวณจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณ กล่าวคือ เพิ่มหรือลดจากสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการภายในช่วงที่สมเหตุสมผล

การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานหลักมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ดังนี้

หน่วย : บาท

	<u>30 ก.ย. 63</u>	<u>30 ก.ย. 62</u>
อัตราคิดลด		
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(8,865,544.28)	(7,930,330.92)
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5	(4,661,257.88)	(4,176,449.09)
- ลดลงร้อยละ 1	10,926,928.16	9,842,619.38
- ลดลงร้อยละ 0.5	5,174,673.61	4,652,646.88
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต		
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	10,967,098.71	9,321,108.88
- ลดลงร้อยละ 1	(9,065,933.96)	(7,718,274.57)
อัตราการหมุนเวียน		
- เพิ่มขึ้นร้อยละ 20	(6,200,566.97)	(5,256,788.68)
- ลดลงร้อยละ 20	7,085,625.38	5,991,710.24



การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม	47,172,564.32	22,915,123.00
ต้นทุนของผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,033,277.91	5,679,246.00
ต้นทุนบริการในอดีต	-	10,249,521.39
ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินฯ	891,561.45	618,680.00
การวัดมูลค่าใหม่ ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	7,709,993.93
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน	55,097,403.68	47,172,564.32

ข้อสมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของอัตราคิดลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เปลี่ยนแปลงไปจากข้อสมมติฐานเดิมจาก ร้อยละ 1.89 เพิ่มขึ้นเป็น ร้อยละ 2.29 คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น จำนวน 0.40 ซึ่งหากนำอัตราคิดลดใหม่มาคำนวณ จะทำให้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปีลดลงตามสัดส่วนเป็นจำนวน 3,729,006.30 บาท

ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	2563	2562
ต้นทุนบริการ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,033,277.91	5,679,246.00
ต้นทุนบริการในอดีต	-	10,249,521.39
ต้นทุนบริการรวม	7,033,277.91	15,928,767.39
ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินฯ		
ดอกเบี้ยสุทธิของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	891,561.45	618,680.00
ดอกเบี้ยสุทธิตั้งรวม	891,561.45	618,680.00
รวม	7,924,839.36	16,547,447.39

ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	2563	2562
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	5,045,152.92
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านการเงิน	-	3,894,092.11
ผลกระทบจากการปรับปรุงค่าประสบการณ์	-	(1,229,251.10)
รวม	-	7,709,993.93

ผู้จัดทำ

6.13 รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

เป็นรายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าให้กับการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ในโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้า ปี 2563 (เดือนตุลาคม 2562 - เดือนพฤศจิกายน 2562) สัญญาเลขที่ บพ.010/2562 วงเงินตามสัญญา 49,603,404.21 บาท และ (เดือนธันวาคม 2562 - กันยายน 2563) สัญญาจ้างเลขที่ บพ.012/2562 วงเงินตามสัญญา 262,561,765.96 บาท โดยรวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าใช้จ่ายทั้งปวงไว้แล้ว ในสัญญาได้กำหนดเงื่อนไขว่าการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทยจะจ่ายค่าตอบแทนการจ้างโดยถือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ วงเงินไม่เกิน 312,165,170.17 บาท และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทฯ ได้บันทึกค่าตอบแทนการจ้างบริหารการเดินรถ จำนวน 265,025,539.99 บาท เป็นรายได้แล้ว

6.14 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	2563	2562
ดอกเบี้ยรับ	70,910.40	85,520.45
รายได้อื่น	828.65	1,007.81
รวม	71,739.05	86,528.26

6.15 ต้นทุนการให้บริการเดินรถ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	2563	2562
		(จัดประเภทรายการใหม่)
เงินเดือน	134,843,549.49	121,904,394.33
ค่าเช่ากะ	8,576,150.00	8,586,950.00
ค่าล่วงเวลา	18,719,584.02	20,463,338.55
เงินเพิ่มการครองชีพ	6,740.00	51,200.00
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	6,140,880.36	13,184,799.50
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	(344,896.82)	848,565.00
ค่าสวัสดิการพนักงาน	3,281,539.55	2,831,779.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	5,573,622.90	4,474,771.80
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	666,681.38	2,457,064.15
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	279,231.34	280,593.69
ค่าวัสดุอุปกรณ์สิ้นเปลืองอื่น	1,179,258.64	993,069.20
บัตรโดยสารเติมเงิน	787,920.00	389,270.00
ค่าบำรุงรักษาแบบซ่อมแซม	70,580.00	173,923.55
ค่าบำรุงรักษาคอมพิวเตอร์	1,590.00	246,000.05

บริษัท

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u> (จัดประเภทรายการใหม่)
ค่าเช่าอุปกรณ์	207,000.00	-
ค่าโทรศัพท์	255,879.84	225,955.86
เหรียญโดยสาร	-	256,800.00
ค่ารักษาความปลอดภัย	-	132,500.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,443,140.00	362,496.17
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	-	291,588.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	185,012.97	2,246,668.01
ค่าประชาสัมพันธ์	-	2,400.00
ค่างานกิจกรรมบริษัทฯ	200,000.00	99,500.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	70,335.53	39,529.45
ค่าเสื่อมราคา	49,198.74	135,762.47
รวม	<u>182,192,997.94</u>	<u>180,678,919.03</u>

6.16 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u> (จัดประเภทรายการใหม่)
เงินเดือน	38,901,329.36	39,942,746.00
ค่าเช่ากะ	272,200.00	269,700.00
ค่าล่วงเวลา	1,811,218.07	2,901,478.51
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,783,959.00	3,362,647.89
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น	(94,821.50)	129,437.02
ค่าตอบแทน	1,884,613.10	2,756,485.20
ค่าสวัสดิการพนักงาน	2,730,520.28	2,293,402.92
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,796,389.10	1,500,840.22
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	5,462,253.30	6,944,569.73
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	99,997.94	326,452.34
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,120.00	146,802.76
รวม	<u>54,650,778.65</u>	<u>60,574,562.59</u>

Handwritten signature

6.17 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	2563	2562 (จัดประเภทรายการใหม่)
ค่าโทรศัพท์	10,983.70	22,131.26
ค่าโทรศัพท์ - กอญ.	31,419.13	26,965.58
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	741,253.99	2,600,917.12
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาอุปกรณ์สำนักงานและอื่นๆ	10,546,647.78	10,843,049.63
ค่าตรวจสอบบัญชี	680,000.00	1,360,000.00
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	495,321.83	554,819.23
ค่าที่ปรึกษา	2,144,013.08	6,817,441.59
ค่าพนักงานส่งเอกสาร	342,051.35	336,285.19
ค่าพนักงานขับรถยนต์	962,558.00	662,580.58
ค่าจ้างพนักงานชั่วคราว	4,903,540.02	3,580,043.27
ค่าบริการตรวจสอบสภาพแวดล้อม	20,000.00	1,333,910.00
ค่าอากรแสตมป์	294,954.00	294,967.00
สินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	298,475.96	2,595,728.34
ค่าเบี้ยประกัน - กอญ.	50,000.00	50,000.00
ค่าเบี้ยประกัน - พาหนะ	30,718.58	31,048.58
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	234,190.00	129,710.58
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - กอญ.	388,000.00	390,615.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	1,641,603.87	891,466.20
เงินบริจาค	221,050.80	312,285.10
ค่ารับรองและของขวัญรางวัล	457,475.27	142,390.69
ค่ารับรอง - กอญ.	109,030.04	81,301.83
ค่างานกิจกรรมบริษัทฯ	1,684,224.98	2,217,463.74
ค่าใช้จ่ายจัดประชุม	71,505.21	130,487.73
ค่าเบี้ยประชุม	523,600.00	(555,500.00)
ค่าเช่ารถ	2,329,512.41	2,518,166.12
ค่าน้ำมัน	268,666.87	338,409.17
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการตลาด	3,521,986.36	3,168,922.12
ค่าประชาสัมพันธ์	1,879,712.39	4,648,749.21
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	795,654.61	413,029.47
รวม	35,678,150.23	45,937,384.33

บริษัทฯ ได้ย้ายศูนย์ต้นทุนค่าใช้จ่ายโดยย้ายส่วนรักษาความปลอดภัยและแผนกรักษาความปลอดภัย
จากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและค่าใช้จ่ายในการบริหารไปยังต้นทุนการให้บริการเดินรถ โดยเริ่มใช้ตั้งแต่วันที่
1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป

ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2562 บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน - ระยะสั้น ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายวันลาพักผ่อนสะสมคงเหลือ และในงวดบัญชีปี 2563 ได้ปรับปรุงกลับรายการที่ได้ตั้งประมาณการไว้ในงวดบัญชีปี 2562 และได้ตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายวันลาพักผ่อนสะสมคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2563 อีกครั้งต่อมาในระหว่างงวดบัญชีปี 2563 พนักงานได้ใช้วันลาพักผ่อนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้จำนวนวันลาพักผ่อนสะสมที่ได้ตั้งประมาณการไว้แล้ว ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2562 มีจำนวนลดลง ดังนั้นเมื่อได้ตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายวันลาพักผ่อนสะสมคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2563 ซึ่งมีจำนวนที่น้อยกว่าจำนวนที่ได้ปรับปรุงกลับรายการ จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายแสดงยอดคงเหลือติดลบ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายต้นทุนการให้บริการเดินรถจำนวน 344,896.82 บาท และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานจำนวน 94,881.50 บาท

6.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	ปี 2563	ปี 2562
ขาดทุนสำหรับปี	(7,424,647.78)	(15,987,991.46) บาท
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,400,000	1,400,000 หุ้น
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(5.30)	(11.42) บาท

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีแพ่ง หมายเลขคดีหมายเลขดำที่ ผบ 2730/2561 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่ 1 นางฉันทพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาทโดยธรรมของนางสาวสรินทร์ เปลี่ยนหล้า ผู้ตาย (โจทก์) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 กระทรวงคมนาคม ที่ 3 และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ที่ 4 (จำเลย) โดยโจทก์เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 30.35 ล้านบาท จากเงินต้น จำนวน 28.38 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันฟ้อง ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.2 คดีปกครอง เดิมหมายเลขคดีหมายเลขดำที่ 2114/2557 และคดีหมายเลขแดงที่ 1695/2560 เลขคดีใหม่ ศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ. 683/2560 ระหว่างบริษัท แอลแอนด์เอส เรลเวย์ แมนเทนแนนซ์ จำกัด (โจทก์) กับ การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 1 และบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 2 (จำเลย) เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวนเงิน 2.55 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันผิดนัดจนกว่าชำระให้กับผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ค่ามัดจำดอกเบี้ยถึงวันฟ้องเป็นเงิน 0.22 ล้านบาท ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

7.3 คดีปกครอง หมายเลขคดีหมายเลขดำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิด ระหว่างกิจการร่วมค้าเซี่ยงไฮ้ ยูชิฮาร์ซี ไดนามิค (ผู้ฟ้องคดี) กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 กับ พวกรวม 7 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) เรียกร้องค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

ทนาย

8. เหตุการณ์ที่สำคัญระหว่างงวด

8.1 คณะกรรมการบริษัทได้ทยอยยื่นหนังสือลาออกคงเหลือเพียง 1 ท่านในเดือนตุลาคม 2562 ซึ่งดำรงตำแหน่งกรรมการผู้อำนวยการใหญ่และกรรมการบริษัทด้วย โดยคณะกรรมการบริษัทได้มีการประชุมครั้งสุดท้าย ครั้งที่ 8/2562 เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2562 หลังจากนั้นเมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าคณะกรรมการลาออกเหลือเพียง 1 ท่าน จึงมีจำนวนกรรมการลดน้อยลงกว่าจำนวนอันจำเป็นที่จะเป็นองค์ประชุมได้ตลอดเวลา กรรมการที่มีอยู่จึงทำกิจการได้เฉพาะเรื่องที่จะเพิ่มกรรมการขึ้นให้ครบจำนวน หรือนัดเรียกประชุมใหญ่บริษัทเท่านั้น อันเป็นไปตามมาตรา 1159 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งขณะนั้นการจัดตั้งคณะกรรมการของบริษัทฯ นั้น ได้มีมติเห็นชอบแต่งตั้งกรรมการ และได้ดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมกรรมการบริษัท ณ กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 และตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2563 วันที่ 21 ตุลาคม 2563 มีมติให้นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง กรรมการผู้อำนวยการใหญ่ ลงลายมือชื่อร่วมกับนายสุจิตต์ เขาว์ศิริกุล กรรมการบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด และประทับตราสำคัญของบริษัทเพื่อลงนามเอกสารทางการเงิน

8.2 จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ส่งผลกระทบต่อความเป็นอยู่ของประชาชน สืบเนื่องจากรัฐบาลประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินในทุกเขตท้องที่ทั่วราชอาณาจักร ผู้ประกอบการขนส่งสาธารณะต่างได้รับผลกระทบอย่างรุนแรงจากกฎเกณฑ์ห้ามการเดินทางและประชาชนที่หลีกเลี่ยงการใช้ระบบขนส่งสาธารณะ ส่งผลให้รายได้ค่าโดยสารของโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมืองลดลง อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ดำเนินการโดยการรับจ้างบริหารการเดินรถให้แก่การรถไฟแห่งประเทศไทย โดยมีรายได้ตามจำนวนที่ตกลงในสัญญา ดังนั้นสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาจึงมีได้กระทบต่อรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ

8.3 ตามหนังสือ รฟท/1680/2563 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2563 การรถไฟฯ ได้มอบหมายพันธกิจเพิ่มเติมจากสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ให้บริษัทฯ เป็นผู้เดินรถโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีแดง) ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2563 ถึงเดือนกันยายน 2564 ในการกิจจัดเจ้าหน้าที่อบรม ทดสอบเสมือนจริง และให้บริการเดินรถในช่วงแรก ปัจจุบันอยู่ขั้นตอนระหว่างดำเนินการร่างบันทึกข้อตกลงท้ายสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้ามหานคร สายสีแดง

9. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ที่สำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการรถไฟแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 17/2563 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2563 อนุมัติให้ว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถไฟฟ้ามหานคร สายสีแดง ในโครงการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ตามสัญญาจ้างเลขที่ บพ.007/2563 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2563 เป็นจำนวนเงินไม่เกิน 329,181,296.56 บาท (สามร้อยยี่สิบเก้าล้านหนึ่งแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยเก้าสิบหกบาทห้าสิบบาทสตางค์) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 21,535,225.01 บาท ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 การรถไฟแห่งประเทศไทย ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเงิน 82,295,324.14 บาท (แปดสิบล้านสองแสนเก้าหมื่นห้าพันสามร้อยยี่สิบสี่บาทสี่สตางค์) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตามสัญญาที่ระบุไว้ ทั้งนี้ในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทฯ การรถไฟแห่งประเทศไทยจะหักคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้าในแต่ละงวดเพื่อชดเชยคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้าไว้เป็นจำนวนเท่ากันทุกๆ งวด



(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ



(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)

กรรมการ