

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

รายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ
งบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท
รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้า
เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของ
ข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทาง
การเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการ
สอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการ
สอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่
สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจ
แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตาม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 5 มกราคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2563

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่าการเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 29.27 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 29.27 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นสิ่งที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟฟ้า ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

คณะกรรมการบริษัทได้ทยอยยื่นหนังสือลาออก จนเหลือเพียง 1 ท่านในเดือนตุลาคม 2562 เป็นเหตุให้จำนวนกรรมการของบริษัทลดน้อยลงกว่าจำนวน อันจำเป็นที่จะเป็นองค์ประชุม ได้ตลอดเวลา กรรมการที่มีอยู่จึงทำการได้เฉพาะเรื่องที่จะเพิ่มกรรมการขึ้นให้ครบจำนวนหรือนัดเรียกประชุมใหญ่ของบริษัทเท่านั้น จะกระทำการอย่างอื่นไม่ได้ อันเป็นไปตามมาตรา 1159 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 บริษัทดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมกรรมการบริษัท และตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัท วันที่ 21 ตุลาคม 2563 มีมติแต่งตั้งกรรมการผู้มีอำนาจลงนามเอกสารทางการเงิน



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 7 เมษายน 2564

- 3 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7 53,940,856.49	105,459.34
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	8 27,104,270.10	25,092,189.93
สินค้าคงเหลือ	9 2,897,617.43	3,246,464.95
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10 17,167,123.89	20,393,539.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	101,109,867.91	48,837,653.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคารและอุปกรณ์	11 1,651,057.44	1,793,365.58
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5,12 4,984,634.67	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13 328,584.47	363,872.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20,000.00	20,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	6,984,276.58	2,177,237.72
รวมสินทรัพย์	108,094,144.49	51,014,891.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 4 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินและผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	14 68,993,083.02	14,845,735.63
เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	16 -	1,000,000.00
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5, 15 1,732,754.43	-
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียน สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	17 4,785,391.20	4,785,391.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,450,295.13	1,413,576.55
รวมหนี้สินหมุนเวียน	76,961,523.78	22,044,703.38
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5, 15 3,254,947.64	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	17 57,149,290.64	55,097,403.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	60,404,238.28	55,097,403.68
รวมหนี้สิน	137,365,762.06	77,142,107.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 5 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

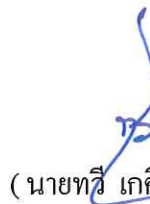
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
หมายเหตุ	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	140,000,000.00	140,000,000.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	140,000,000.00	140,000,000.00
กำไรสะสม		
ยังไม่ได้จัดสรร	(169,271,617.57)	(166,127,215.39)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(29,271,617.57)	(26,127,215.39)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	108,094,144.49	51,014,891.67



(นายระพี พ่องบุพกิจ)

กรรมการ



(นายทวี เกศิสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 6 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ	2563	2562
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารเดินรถ	67,566,701.97	65,068,337.87
รายได้อื่น	30,477.96	18,412.81
รวมรายได้	67,597,179.93	65,086,750.68
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	63,269,546.92	60,486,365.80
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7,188,990.58	7,381,588.33
รวมค่าใช้จ่าย	70,458,537.50	67,867,954.13
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(2,861,357.57)	(2,781,203.45)
ต้นทุนทางการเงิน	283,044.61	222,890.37
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(3,144,402.18)	(3,004,093.82)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-
ขาดทุนสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(3,144,402.18)	(3,004,093.82)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(3,144,402.18)	(3,004,093.82)

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)

(2.25)	(2.15)
1,400,000.00	1,400,000.00



(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

กรรมการ



(นายทวี เกศิสาอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	บาท		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก	กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	140,000,000.00	(166,127,215.39)	(26,127,215.39)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(3,144,402.18)	(3,144,402.18)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	140,000,000.00	(169,271,617.57)	(29,271,617.57)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	140,000,000.00	(158,702,567.61)	(18,702,567.61)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(3,004,093.82)	(3,004,093.82)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	140,000,000.00	(161,706,661.43)	(21,706,661.43)

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

กรรมการ

(นายทวี เกศิสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(3,144,402.18)	(3,004,093.82)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	177,595.81	210,672.97
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	431,337.65	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,791,551.72	1,758,319.47
ดอกเบี้ยรับ	(30,276.13)	(18,210.21)
ต้นทุนทางการเงิน	283,044.61	222,890.37
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(491,148.52)	(830,421.22)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,017,547.08)	(11,285,872.90)
สินค้าคงเหลือ	348,847.52	786,155.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,226,415.84	(757,199.00)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	53,986,497.99	43,167,881.87
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	36,718.58	(684,427.76)
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	55,089,784.33	30,396,116.78
จ่ายภาษีเงินได้	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	55,089,784.33	30,396,116.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 9 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>		
รับดอกเบี้ย	35,743.04	31,297.97
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	35,743.04	31,297.97
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(267,420.85)	-
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(1,000,000.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(22,709.37)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,290,130.22)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	53,835,397.15	30,427,414.75
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	105,459.34	14,202,270.04
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	53,940,856.49	44,629,684.79
<u>ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</u>		
รายการที่มีใช้เงินสด		
สินทรัพย์สิทธิการใช้จ่ายตามมาตรฐานใหม่	5,415,972.32	-

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

กรรมการ

(นายทวี เกศิสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
วันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เพื่อให้เป็นประตูในการเดินทางเข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟฟ้าเชื่อมระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร กับท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสารที่จะมาใช้บริการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิให้สามารถเดินทางได้ในเวลาอันรวดเร็ว บริการตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 อนุมัติให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างระบบขนส่งทางรถไฟ (รถไฟฟ้า) เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ซึ่งการก่อสร้างแล้วเสร็จเปิดให้บริการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย (รฟท.) จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ตามพระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย 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 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฟ้า โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฟ้า และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฟ้า ดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฟ้า ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - พญาไท - หัวลำโพง - มักกะสัน - หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - รังสิต ที่จะมีการ

ก่อสร้างสถานีนางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฟ้า จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้า จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการขึ้นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลือในปีในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

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 รายได้จากการให้บริการเดินรถทั้งหมด และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่นำไปบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2563 ได้จัดทำสัญญาขึ้นหนึ่งฉบับ สัญญาเลขที่ บพ.007/2563 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 วงเงิน 329,181,296.56 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

2. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยรวม สถานการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท การรับรู้และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และทำการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

3. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

3.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ไทย ซึ่งได้กำหนดเพื่อเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อ

ไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
------------	-----------------------------------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ โดยบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรก โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกและรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญาในจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนในการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่กล่าวต่อไปนี้

4.1 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลโดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สำหรับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.2 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ผลกระทบจาก มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	ผลกระทบจาก มาตรฐานการ รายงานทาง การเงินฉบับที่ 16	ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	5,415,972.32	5,415,972.32
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	1,699,209.10	1,699,209.10
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	3,716,763.22	3,716,763.22

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	105,459.34	105,459.34
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	25,092,189.93	25,092,189.93
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	20,393,539.73	20,393,539.73

(หน่วย : บาท)

	มูลค่าสุทธิธรรม			รวม
	มูลค่าสุทธิธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	14,845,735.63	14,845,735.63
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	5,415,972.32	5,415,972.32
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	1,413,576.55	1,413,576.55

5.1 สัญญาเช่า

การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรกดังนี้

(หน่วย : บาท)

หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,567,903.88
(หัก) ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(151,931.56)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32

หนี้สินตามสัญญา

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	1,699,209.10
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	3,716,763.22
	5,415,972.32

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

ยานพาหนะ

5,415,972.32

รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้

5,415,972.32

6. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีการรวมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

6.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการ กำหนดราคา	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
		2563	2562
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่			
- รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	67,566,701.97	65,068,337.87

6.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
บริษัทใหญ่		
ลูกหนี้การค้า	239,467.25	239,467.25
รายได้ค้างรับ	25,121,610.27	22,561,560.74
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	57,683,638.41	-

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
เงินสด	21,870.81	50,000.00
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	53,918,985.68	55,459.34
รวม	53,940,856.49	105,459.34

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
<u>ลูกหนี้การค้า</u>		
ลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	239,467.25	239,467.25
รายได้ค้างรับ	25,121,610.27	22,561,560.74
รวมลูกหนี้การค้า	25,361,077.52	22,801,027.99
<u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น	147,237.37	267,237.37
เงินทดรองจ่าย	161,000.00	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,434,955.21	2,018,457.66
อื่นๆ	-	5,466.91
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,743,192.58	2,291,161.94
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	27,104,270.10	25,092,189.93

9. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
สินค้าสำเร็จรูป	1,063,680.00	1,190,310.00
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	1,833,937.43	2,056,154.95
รวม	2,897,617.43	3,246,464.95
หัก ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	-	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	2,897,617.43	3,246,464.95

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2563	กันยายน 2563
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	16,785,724.31	19,911,769.63
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	381,399.58	481,770.10
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	17,167,123.89	20,393,539.73

11. อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	4,403,650.96
รายการจัดประเภทสินทรัพย์สิทธิการใช้	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	4,403,650.96
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,403,650.96

	(หน่วย : บาท)
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,610,285.38
รายการจัดประเภทสินทรัพย์สิทธิการใช้	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,610,285.38
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	142,308.14
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,752,593.52
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,793,365.58
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,651,057.44

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
รายการจัดประเภทสินทรัพย์สิทธิการใช้	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(431,337.65)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,984,634.67

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	700,000.00
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	700,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	336,127.86
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	35,287.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	371,415.53
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	363,872.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	328,584.47

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้า	3,729,331.54	8,308,185.15
เจ้าหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	57,683,638.41	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	61,540,969.95	8,436,185.15
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
เจ้าหนี้อื่น	810,136.50	197,433.10
เงินประกัน	659,676.70	628,421.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,982,299.87	5,583,695.68
รวมเจ้าหนี้อื่น	7,452,113.07	6,409,550.48
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	68,993,083.02	14,845,735.63

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2563 บริษัทได้จัดทำสัญญาขึ้นหนึ่งฉบับ สัญญาเลขที่ บพ.007/2563 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 วงเงิน 329,181,296.56 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รพท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

15. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สิน

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ไม่เกิน 1 ปี	1,803,918.48	-
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	3,313,005.78	-
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	5,116,924.26	-
หัก ดอกเบี้ยลดตัดจ่าย	(129,222.19)	-
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	4,987,702.07	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,732,754.43)	-
สุทธิ	3,254,947.64	-

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	5,415,972.32
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32
เพิ่มขึ้น	-
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	22,709.37
เงินจ่ายชำระ	(450,979.62)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,987,702.07
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,732,754.43)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	3,254,947.64

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของบริษัทฯ

	(หน่วย : บาท)
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	431,337.65
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	22,709.37
รวม	454,047.02

16. เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ให้กู้เพิ่ม	รับชำระ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2563
กรรมการ	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-
	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-

เป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการเพื่อนำมาใช้จ่ายหมุนเวียนในกิจการเนื่องจากขาดสภาพคล่องทางการเงิน โดยไม่มีการคิดผลตอบแทนแต่อย่างใด โดยบริษัทได้จ่ายชำระคืนแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563

17. ประเมินการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	59,882,794.88	47,172,564.32
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,051,886.96	1,981,209.84
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	61,934,681.84	49,153,774.16
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(4,785,391.20)	(4,785,391.20)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	57,149,290.64	44,368,382.96

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนขาย	1,791,551.72	1,758,319.47
ดอกเบี้ยจ่าย	260,335.24	222,890.37
รวม	2,051,886.96	1,981,209.84

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

	(หน่วย : ร้อยละ)	
	2563	2562
อัตราคิดลด	1.89	1.89
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.00	6.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	2.87 - 11.46	2.87 - 11.4
อัตราการมรณะ (ร้อยละของอัตรามรณะไทย 2560)	105.00	105.00

18. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และข้อ 4

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสินเชื่อจากลูกหนี้การค้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่รัดกุม และมีฐานลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมาก ราย ดังนั้น บริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ นอกจากรายงานที่ค้างชำระหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนชั่วคราว เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	53,918,985.68	-	21,870.81	53,940,856.49
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	27,104,270.10	27,104,270.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	17,167,123.89	17,167,123.89
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น			68,993,083.02	68,993,083.02
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	4,987,702.07	-	4,987,702.07
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			1,450,295.13	1,450,295.13

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินต่างๆ เพื่อสำรองในกรณีที่มีความจำเป็นและเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสด

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

19.1 คดีแพ่ง หมายเลขคดีหมายเลขคำที่ ผบ 2730/2561 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่ 1 นางธัญพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาทโดยธรรมของ นางสาวสรินทร เปลี่ยนหล้า ผู้ตาย (โจทก์) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 กระทรวงคมนาคม ที่ 3 และ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ที่ 4 (จำเลย) โดย โจทก์เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 30.35 ล้านบาท จากเงินต้น จำนวน 28.38 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ฟ้อง ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

- 19.2 คดีปกครอง เดิมหมายเลขคดีหมายเลขคำที่ 2114/2557 และคดีหมายเลขแดงที่ 1695/2560 เลขคดีใหม่ ศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขคำที่ อ. 683/2560 ระหว่างบริษัท แอลแอนด์เอส เรลเวย์ เมนเทนแนนซ์ จำกัด (โจทก์) กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 1 และบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 2 (จำเลย) เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวนเงิน 2.55 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันพิณัดจนกว่าชำระให้กับผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น คำนวณดอกเบี้ยถึงวันฟ้องเป็นเงิน 0.22 ล้านบาท ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด
- 19.3 คดีปกครอง หมายเลขคดีหมายเลขคำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิด ระหว่างกิจการร่วมค้าเชียงไฮ้ ยูซีอาร์ซี ไดนามิก (ผู้ฟ้องคดี) กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 กับ พวกรวม 7 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) เรียกร้องค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท พร้อมอัตรดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

20. การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือ ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้เคยแสดงไว้เดิม ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่ยรายงานไว้เดิม	รายการจัดประเภท	ตามที่ยรายงานใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	25,092,189.93	25,092,189.93
ลูกหนี้อื่น	267,237.37	(267,237.37)	-
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย	239,467.25	(239,467.25)	-
รายได้ค้างรับ	22,561,560.74	(22,561,560.74)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	22,437,464.30	(2,043,924.57)	20,393,539.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	20,000.00	20,000.00
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		14,845,735.63	14,845,735.63
เจ้าหนี้การค้า	8,308,185.15	(8,308,185.15)	-
เจ้าหนี้อื่น	1,739,009.65	(1,739,009.65)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,583,695.68	(5,583,695.68)	-
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	-	4,785,391.20	4,785,391.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,413,812.90	(4,000,236.35)	1,413,576.55

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงาน ไว้เดิม	รายการจัดประเภท	ตามที่รายงานใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	46,146,476.23	14,339,889.57	60,486,365.80
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	7,381,588.33	7,381,588.33
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	15,152,696.92	(15,152,696.92)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6,791,671.35	(6,791,671.35)	-
ต้นทุนทางการเงิน	-	222,890.37	222,890.37
งบกระแสเงินสด			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,981,209.84	(222,890.37)	1,758,319.47
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	222,890.37	222,890.37
ดอกเบี้ยรับ	-	(11,285,872.90)	(11,285,872.90)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(117,675.00)	117,675.00	-
ลูกหนี้อื่น	4,739,938.20	(4,739,938.20)	786,155.79
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย	(15,908,136.10)	15,908,136.10	-
รายได้ค่ารับ	-	43,167,881.87	43,167,881.87
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(12,416,839.73)	12,416,839.73	-
เจ้าหนี้การค้า	868,539.42	(868,539.42)	-
เจ้าหนี้อื่น	(495,404.12)	495,404.12	-
ค่าใช้จ่ายค่าจ้าง	55,211,586.30	(55,211,586.30)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	46,146,476.23	14,339,889.57	60,486,365.80

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2564