

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

รายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบทานบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

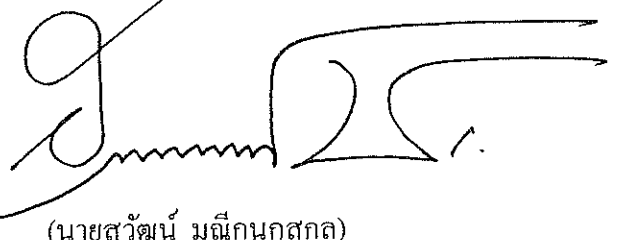
เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 5 มกราคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 กันยายน 2563

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่าการเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 32.15 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 32.15 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นสิ่งที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟ ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

คณะกรรมการบริษัทได้ทยอยยื่นหนังสือลาออก จนเหลือเพียง 1 ท่านในเดือนตุลาคม 2562 เป็นเหตุให้จำนวนกรรมการของบริษัทลดน้อยลงกว่าจำนวน อันจำเป็นที่จะเป็นองค์ประชุมได้ตลอดเวลา กรรมการที่มีอยู่จึงทำการได้เฉพาะเรื่องที่จะเพิ่มกรรมการขึ้นให้ครบจำนวนหรือนัดเรียกประชุมใหญ่ของบริษัทเท่านั้น จะกระทำการอย่างอื่นไม่ได้ อันเป็นไปตามมาตรา 1159 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2563 บริษัทดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขเพิ่มเติมกรรมการบริษัท และตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2563 มีมติแต่งตั้งกรรมการผู้มีอำนาจลงนามเอกสารทางการเงิน และต่อมาเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564 ตามวาระการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 มีมติให้กรรมการ 2 ท่านออกตามวาระเนื่องจากดำรงตำแหน่งครบตามวาระตามข้อบังคับ รฟท. ข้อ 13 ทำให้กรรมการของบริษัทลดน้อยลงกว่าจำนวน อันจำเป็นที่จะเป็นองค์ประชุมได้ ทำให้บริษัทต้องสรรหากรรมการเพิ่มให้ครบองค์ประชุม จึงสามารถจัดประชุมกรรมการได้ตามกฎหมาย



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 30 สิงหาคม 2564

- 3 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

สินทรัพย์

		(หน่วย : บาท)	
		ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
หมายเหตุ		มิถุนายน 2564	กันยายน 2563
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	17,910,154.15	105,459.34
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	8	25,645,648.30	25,092,189.93
สินค้าคงเหลือ	9	4,126,270.21	3,246,464.95
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	18,425,678.12	20,393,539.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		66,107,750.78	48,837,653.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์	11	1,370,967.78	1,793,365.58
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5, 12	3,323,390.95	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	259,159.81	363,872.14
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		24,000.00	20,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,977,518.54	2,177,237.72
รวมสินทรัพย์		71,085,269.32	51,014,891.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 4 -

บริษัท รตไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

		(หน่วย : บาท)	
		ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
		มิถุนายน 2564	กันยายน 2563
หมายเหตุ			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	14	32,298,964.25	14,845,735.63
เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	16	-	1,000,000.00
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่			
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5, 15	1,532,760.38	-
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	17	4,785,391.20	4,785,391.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,574,896.56	1,413,576.55
รวมหนี้สินหมุนเวียน		40,192,012.39	22,044,703.38
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5, 15	1,791,650.95	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	17	61,253,064.56	55,097,403.68
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		63,044,715.51	55,097,403.68
รวมหนี้สิน		103,236,727.90	77,142,107.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

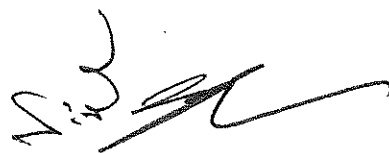
บริษัท รตไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 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	(172,151,458.58)	(166,127,215.39)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(32,151,458.58)	(26,127,215.39)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	71,085,269.32	51,014,891.67



(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

กรรมการ



(นายทวี เกศิสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2564	2563	2564	2563
รายได้				
รายได้จากการรับจ้างบริหารเดินรถ	78,694,783.00	65,730,071.49	225,606,250.70	197,794,221.92
รายได้อื่น	94,910.26	15,379.84	152,633.54	66,270.29
รวมรายได้	78,789,693.26	65,745,451.33	225,758,884.24	197,860,492.21
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	68,720,914.25	57,382,656.06	201,663,383.24	175,440,465.81
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	11,202,479.32	10,285,575.71	29,277,692.80	28,863,185.09
รวมค่าใช้จ่าย	79,923,393.57	67,668,231.77	230,941,076.04	204,303,650.90
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(1,133,700.31)	(1,922,780.44)	(5,182,191.80)	(6,443,158.69)
ต้นทุนทางการเงิน	277,919.64	222,890.36	842,051.39	668,671.10
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(1,411,619.95)	(2,145,670.80)	(6,024,243.19)	(7,111,829.79)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(1,411,619.95)	(2,145,670.80)	(6,024,243.19)	(7,111,829.79)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(1,411,619.95)	(2,145,670.80)	(6,024,243.19)	(7,111,829.79)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(1.01)	(1.53)	(4.30)	(5.08)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000

(นายระพี พ่องบุพกิจ)

กรรมการ

(นายทวี เกศิสาทอง)

กรรมการ

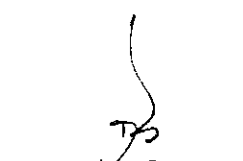
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หมายเหตุ	บาท		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	140,000,000.00	(166,127,215.39)	(26,127,215.39)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	(6,024,243.19)	(6,024,243.19)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	140,000,000.00	(172,151,458.58)	(32,151,458.58)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	140,000,000.00	(158,702,567.61)	(18,702,567.61)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	(7,111,829.79)	(7,111,829.79)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	140,000,000.00	(165,814,397.40)	(25,814,397.40)


(นายระพี พ้องบุพกิจ)

กรรมการ


(นายทวี เกติสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(6,024,243.19)	(7,111,829.79)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,784,902.88	635,206.76
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	5,374,655.18	5,274,958.42
ดอกเบี้ยรับ	(73,156.16)	(65,443.49)
(กำไร) ขาดทุนจากการยกเลิกหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,879.20)	-
ต้นทุนทางการเงิน	842,051.39	668,671.10
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,902,330.90	(598,437.00)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(558,925.28)	(16,292,847.98)
สินค้าคงเหลือ	(879,805.26)	759,578.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,967,861.61	(1,895,684.85)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,000.00)	-
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	17,453,228.62	5,176,327.68
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	161,320.01	(41,012.57)
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	20,042,010.60	(12,892,076.55)
จ่ายภาษีเงินได้	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	20,042,010.60	(12,892,076.55)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

- 9 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์โฆษณา - ประชาสัมพันธ์	-	(70,000.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	-	(165,182.24)
รับดอกเบี้ย	78,623.07	78,531.25
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	78,623.07	(156,650.99)
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(1,254,893.17)	-
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(1,000,000.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(61,045.69)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(2,315,938.86)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	17,804,694.81	(13,048,727.54)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	105,459.34	14,202,270.04
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	17,910,154.15	1,153,542.50

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มีใช้เงินสด

สินทรัพย์สิทธิการใช้จ่ายตามมาตรฐานใหม่

5,415,972.32

-



(นายระพี ่องบพุทกิจ)

กรรมการ



(นายทวี เกติสำอาง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
วันที่ 30 มิถุนายน 2564

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) วัตถุประสงค์เพื่อบำรุงธุรกิจคือ 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

ก่อสร้างสถานีบางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฟ้าฯ จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลื่อมปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้าฯ จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการขึ้นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ 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 บฟ.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) ซึ่งปัจจุบันได้กลับมาแพร่ระบาดอีกและขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจที่กำลังจะฟื้นตัว และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยรวม สถานการณ์ดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และทำการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

3. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

3.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ไทย ซึ่งได้กำหนดเพื่อเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเหมากับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน 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 กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภท และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจาก ประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการค้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิด ของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงาน การการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนว ปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการ รับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่า รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้น แต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับ ที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้ หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ โดย บริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรก โดยไม่ปรับย้อนหลังการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทเลือกปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงาน โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ด้วยมูลค่าปัจจุบันของการ จ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท ณ วันที่นำมา ปฏิบัติใช้ครั้งแรกและรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญาในจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนในการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญา เช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุงบการเงิน ระหว่างกาลข้อ 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 โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรีโอและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สำหรับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.2 บริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)			
ณ วันที่ 30	ผลกระทบจาก	ผลกระทบจาก	ณ วันที่ 1
กันยายน 2563	มาตรฐานการ	มาตรฐานการ	ตุลาคม 2563
	รายงานทางการเงิน	รายงานทาง	
	กลุ่มเครื่องมือ	การเงินฉบับที่ 16	
	ทางการเงิน		
งบแสดงฐานะการเงิน			
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	5,415,972.32
หนี้สินหมุนเวียน			
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง			
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	1,724,865.23
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	3,691,107.09

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	
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
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 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

(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) ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(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

1,724,865.23

หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน

3,691,107.09

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 ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกร่วมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

6.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

นโยบายการ กำหนดราคา	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2564	2563	2564	2563
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่				
- รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	78,694,783.00	65,730,071.49	225,606,250.70
				197,794,221.92

6.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
บริษัทใหญ่		
ลูกหนี้การค้า	125,339.87	239,467.25
รายได้ค้างรับ	23,877,488.09	22,561,560.74
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	19,227,879.45	-

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เงินสด	141,742.38	50,000.00
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	17,768,411.77	55,459.34
รวม	17,910,154.15	105,459.34

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
<u>ลูกหนี้การค้า</u>		
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	125,339.87	239,467.25
รายได้ค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	23,877,488.09	22,561,560.74
รวมลูกหนี้การค้า	24,002,827.96	22,801,027.99
<u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น	147,237.37	267,237.37
เงินทดรองจ่าย	139,160.00	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,356,411.00	2,018,457.66
อื่นๆ	11.97	5,466.91
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,642,820.34	2,291,161.94
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	25,645,648.30	25,092,189.93

9. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
สินค้าสำเร็จรูป	1,554,460.00	1,190,310.00
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	2,571,810.21	2,056,154.95
รวม	4,126,270.21	3,246,464.95
(หัก) ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	-	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	4,126,270.21	3,246,464.95

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	17,994,432.21	19,911,769.63
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	431,245.91	481,770.10
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	18,425,678.12	20,393,539.73

11. อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 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 30 มิถุนายน 2564	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	422,397.80
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	3,032,683.18
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,793,365.58
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	1,370,967.78

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 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	-
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาสินทรัพย์สิทธิการใช้	(834,788.62)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(1,257,792.75)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	3,323,390.95

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	700,000.00
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	700,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	336,127.86
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	104,712.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	440,840.19
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	363,872.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	259,159.81

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้า	5,489,670.11	8,308,185.15
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	5,617,670.11	8,436,185.15
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
รายได้รับล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	19,227,879.45	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,386,404.99	5,583,695.68
เงินประกัน	719,190.70	628,421.70
เจ้าหนี้อื่น	347,819.00	197,433.10
รวมเจ้าหนี้อื่น	26,681,294.14	6,409,550.48
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	32,298,964.25	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 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ไม่เกิน 1 ปี	1,581,918.48	-
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,819,046.54	-
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	3,400,965.02	-
(หัก) ดอกเบี้ยลดตัดจ่าย	(76,553.69)	-
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	3,324,411.33	-
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)	-
สุทธิ	1,791,650.95	-

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	5,415,972.32
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	5,415,972.32
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	(836,667.82)
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	61,045.69
เงินจ่ายชำระ	(1,315,938.86)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	3,324,411.33
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	1,791,650.95

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่ 30
	มิถุนายน 2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,257,792.75
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	61,045.69
รวม	1,318,838.44

16. เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ให้กู้เพิ่ม รับชำระ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564
กรรมการ	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)
	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)

เป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการเพื่อนำมาใช้จ่ายหมุนเวียนในกิจการเนื่องจากขาดสภาพคล่องทางการเงิน โดยไม่มีการคิดผลตอบแทนแต่อย่างใด โดยบริษัทได้จ่ายชำระคืนแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563

17. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม	59,882,794.88	47,172,564.32
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	6,155,660.88	5,943,629.52
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	66,038,455.76	53,116,193.84
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(4,785,391.20)	(4,785,391.20)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	61,253,064.56	48,330,802.64

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย				
ต้นทุนขาย	1,791,551.73	1,758,319.48	5,374,655.18	5,274,958.42
ดอกเบี้ยจ่าย	260,335.22	222,890.36	781,005.70	668,671.10
รวม	2,051,886.95	1,981,209.84	6,155,660.88	5,943,629.52

18. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสินเชื่อจากลูกค้าการค้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่รัดกุม และมีฐานลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมากราย ดังนั้น บริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้้นอกจากจำนวนที่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนชั่วคราว เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถ
จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17,768,411.77	-	141,742.38	17,910,154.15
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	25,645,648.30	25,645,648.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	18,425,678.12	18,425,678.12
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	32,298,964.25	32,298,964.25
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,324,411.33	-	3,324,411.33
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	1,574,896.56	1,574,896.56

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการ
เทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งจัดหาเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบัน
การเงินต่างๆ เพื่อสำรองในกรณีที่มีความจำเป็นและเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสด

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

19.1 คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ 2925/2562 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่
1 นางธัญพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาทโดยธรรมของนางสาวสรินทร์ เปลี่ยนหล้า ผู้ตาย
(โจทก์) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 กระทรวงคมนาคม
ที่ 3 และ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ที่ 4 (จำเลย) โดยโจทก์เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 30.35
ล้านบาท จากเงินต้น จำนวน 28.38 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น
นับตั้งแต่วันฟ้อง ซึ่งคดีอยู่ระหว่าง การพิจารณาของศาลปกครองกลาง

19.2 คดีปกครอง เดิมคดีหมายเลขดำที่ 2114/2557 และคดีหมายเลขแดงที่ 1695/2560 เลขคดีใหม่
ศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ. 683/2560 ระหว่างบริษัท แอลแอนด์เอส เรลเวย์ เมนเทน
แนนซ์ จำกัด (โจทก์) กับ การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 1 และบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 2
(จำเลย) เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวนเงิน 2.55 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ตั้งแต่
วันถัดจากวันฟ้องจนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี ตั้งแต่วันที่ 11
เมษายน 2564 จนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จสิ้น

- 19.3 คดีปกครอง หมายเลขคำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิด ระหว่างกิจการร่วมค้าเชียงไฮ้ ยูซีอาร์ซี ไคนามิค (ผู้ฟ้องคดี) กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ที่ 1 กับพวก รวม 7 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) เรียกร้องค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง
- 19.4 คดีแพ่ง หมายเลขคำที่ พ.1538/2558 เรื่อง ละเมิด ผิดสัญญา และเรียกค่าเสียหาย ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด กับนายพิรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา โดยเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษาให้นายพิรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา ชำระเงิน 2.14 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 1.99 ล้านบาท นับจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท พร้อมค่าธรรมเนียมศาล 5,000 บาท ซึ่งปัจจุบันนายพิรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนาได้ยื่นคัดค้านต่อศาลฎีกา คดีจึงอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
- 19.5 คดีแพ่ง หมายเลขคำที่ 5487/2563 เรื่อง สัญญาจ้าง เบี้ยปรับ ค่าเสียหาย และดอกเบี้ย ระหว่างบริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด และบริษัทใหญ่ โดยเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563 บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ได้เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวนเงิน 19.43 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าเบี้ยปรับในงานงวดที่ 1 ถึง 10 จำนวน 10.31 ล้านบาท เงินค่างวดสำหรับงวดที่ 11 และ 12 จำนวน 6.99 ล้านบาท และเงินประกันจำนวน 2.13 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปีนับตั้งแต่วันฟ้องไปจนกว่า บริษัทและบริษัทใหญ่จะชำระเสร็จ และให้ชำระค่าธรรมเนียมศาล พร้อมทั้งค่าทนายให้บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งคดีความอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น
20. การจัดประเภทรายการใหม่
- บริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้เคยแสดงไว้เดิม ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการจัดประเภท	ตามที่รายงานใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
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

	(หน่วย : บาท)		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการจัดประเภท	ตามที่รายงานใหม่
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	20,000.00	20,000.00
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
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
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>			
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	137,242,636.13	38,197,829.68	175,440,465.81
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	28,863,185.09	28,863,185.09
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	40,382,226.78	(40,382,226.78)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27,347,459.09	(27,347,459.09)	-
ต้นทุนทางการเงิน	-	668,671.10	668,671.10
<u>งบกระแสเงินสด</u>			
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	5,943,629.52	(668,671.10)	5,274,958.42
ต้นทุนทางการเงิน	-	668,671.10	668,671.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	(16,292,847.98)	(16,292,847.98)
ลูกหนี้อื่น	(143,695.00)	143,695.00	-
ลูกหนี้การรถไฟแห่งประเทศไทย	626,906.43	(626,906.43)	-
รายได้ค้างรับ	(16,776,059.41)	16,776,059.41	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	5,176,327.68	5,176,327.68
เจ้าหนี้การค้า	(10,364,523.96)	10,364,523.96	-
เจ้าหนี้อื่น	(2,329,118.10)	2,329,118.10	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(100,360.01)	100,360.01	-
รายได้รับล่วงหน้า	18,403,862.10	(18,403,862.10)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(474,544.92)	433,532.35	(41,012.57)

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2564