



A. C. CLUB CO., LTD.

บริษัท เอ. ซี. คลับ จำกัด

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ของ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

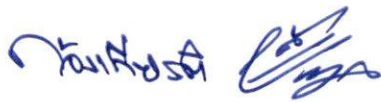
ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่าการเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 21.88 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 21.88 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟฟ้า ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้



(นายก่อเกียรติ ยิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5450

บริษัท เอ.ซี. คลีย์ จำกัด

25 มีนาคม 2566

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	53,710,757.06	556,309.42
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	6	24,428,094.15	24,367,820.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	23,480,421.27	916,080.54
สินค้าคงเหลือ	8	3,778,473.75	4,158,932.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	23,742,985.66	22,560,738.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		129,140,731.89	52,559,881.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์	10	884,337.48	876,059.05
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	2,828,912.86	1,522,235.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	48,584.84	83,872.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,000.00	29,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,790,835.18	2,511,166.50
รวมสินทรัพย์		132,931,567.07	55,071,047.81

Mh

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	97,304,778.44	22,144,175.49
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	1,532,760.38	1,037,743.73
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์			
พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	3,734,663.29	3,734,663.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,249,464.16	1,401,489.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		105,821,666.27	28,318,071.51
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	1,223,397.78	453,874.71
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15,16	47,767,759.23	45,974,416.74
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		48,991,157.01	46,428,291.45
รวมหนี้สิน		154,812,823.28	74,746,362.96

mm

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

- 5 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)		
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท	140,000,000.00	140,000,000.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 1,400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท	140,000,000.00	140,000,000.00
กำไรสะสม		
ยังไม่ได้จัดสรร	(161,881,256.21)	(159,675,315.15)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(21,881,256.21)	(19,675,315.15)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	132,931,567.07	55,071,047.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)

กรรมการ


S.R.T. Electrified Train Company Limited


(นายปริญญา แสงสุวรรณ)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	2565	2564
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ	79,758,172.10	74,692,624.66
รายได้อื่น	139,798.87	40,124.17
รวมรายได้	79,897,970.97	74,732,748.83
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	75,796,166.46	74,378,843.36
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,826,343.07	3,015,556.90
รวมค่าใช้จ่าย	81,622,509.53	77,394,400.26
กำไร (ขาดทุน) จากกิจการดำเนินงาน	(1,724,538.56)	(2,661,651.43)
ต้นทุนทางการเงิน	481,402.50	312,350.27
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(2,205,941.06)	(2,974,001.70)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(2,205,941.06)	(2,974,001.70)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(2,205,941.06)	(2,974,001.70)
	-	-
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(1.58)	(2.12)
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,400,000	1,400,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)

กรรมการ




(นายปริญญ์ แสงสุวรรณ)

กรรมการ

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

- 7 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท		
หมายเหตุ		ทุนเรือนหุ้นที่ออก	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
		และชำระแล้ว	ยังไม่จัดสรร	
ยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ก่อนปรับปรุง		140,000,000.00	(185,503,961.69)	(45,503,961.69)
รายการปรับปรุง	16	-	25,828,646.54	(25,828,646.54)
ยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หลังปรับปรุง		140,000,000.00	(159,675,315.15)	(19,675,315.15)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565		140,000,000.00	(159,675,315.15)	(19,675,315.15)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(2,205,941.06)	(2,205,941.06)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		140,000,000.00	(161,881,256.21)	(21,881,256.21)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564		140,000,000.00	(170,898,907.89)	(30,898,907.89)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(2,974,001.70)	(2,974,001.70)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		140,000,000.00	(173,872,909.59)	(33,872,909.59)

mn

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสุจิตต์ เชาว์ศิริกุล)
กรรมการ


S.R.T. Electrified Train Company Limited


(นายปริญญ์ แสงสุวรรณ)
กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(2,205,941.06)	(2,974,001.70)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน:		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	441,414.68	556,122.85
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,320,955.41	1,825,412.02
ดอกเบี้ยรับ	(86,052.74)	(39,922.53)
ต้นทุนทางการเงิน	481,402.50	312,350.27
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	(48,221.21)	(320,039.09)
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(22,584,278.83)	4,091,992.29
สินค้าคงเหลือ	380,458.58	612,584.63
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,182,247.49)	(1,113,556.44)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(5,000.00)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	75,017,518.02	65,831,399.44
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,847,975.16	1,551,439.69
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	53,431,204.23	70,648,820.52
จ่ายภาษีเงินได้และภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	53,431,204.23	70,648,820.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

- 9 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		-
รับดอกเบี้ย	105,990.84	47,276.92
เงินสดจ่ายเพื่อเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	(60,273.30)	(24,337,785.35)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	-	(92,104.37)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องใช้สำนักงาน	(109,500.00)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(63,782.46)	(24,382,612.80)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(203,958.71)	(241,190.87)
จ่ายดอกเบี้ย	(9,015.42)	(13,234.35)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(212,974.13)	(254,425.22)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	53,154,447.64	46,011,782.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นงวด	556,309.42	774,805.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ปลายงวด	53,710,757.06	46,786,587.87

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มีใช้เงินสด

สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,611,583.36	-
----------------------	--------------	---

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสุจิตต์ เขาว์ศิริกุล)

(นายปริญญ์ แสงสุวรรณ)

กรรมการ

SRTET
R.T. Electrified Train Company Limited

กรรมการ

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 10 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

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 ตามพระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน พ.ศ. 2494 มาตรา 39 (8) วัตถุประสงค์เพื่อกำเนินธุรกิจคือ การให้บริการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง โดยได้มีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (รฟฟท.) ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105554027309 ตั้งอยู่เลขที่ 10 ถนนกำแพงเพชร แขวงจตุจักร เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร

ในปี 2564 บริษัทจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงย้ายที่อยู่จากเดิม เลขที่ 1 ถนนอโศก - ดินแดง แขวงมักกะสัน เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ย้ายไปอยู่ที่ อาคารสถานีกกลางบางซื่อ เลขที่ 10 ถนนกำแพงเพชร แขวงจตุจักร เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร



1.2 เงินทุน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 อนุมัติหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฟ้า โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฟ้า และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฟ้าดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฟ้า ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - พญาไท - หัวลำโพง - มักกะสัน - หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - รังสิต ที่จะมีการก่อสร้างสถานีบางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฟ้า จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้า จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลือในปีในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

1.3 การดำเนินการ

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

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565 ได้จัดทำสัญญาขึ้นหนึ่งฉบับกับการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย (รฟท.) สัญญาเลขที่ บพ.007/2565 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566 วงเงิน 476,812,470.60 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

mn

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ไทย ซึ่งได้กำหนดเพื่อเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุดโดยเน้นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรมเหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

ในช่วงงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัท อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินที่น่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ



3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าระบบขนส่งทางรถไฟ
เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมืองและ
บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง)

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และ
เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน
นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วย
จำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณการจากการสอบทาน
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่ง
ของค่าใช้จ่ายบริหาร

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้
ไม่ได้โดยประมาณการด้วยวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย พิจารณาจากความสามารถในการ
ชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

3.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนโดยวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

mn

3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

คำนวณค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ตามวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

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

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

คำนวณค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ
ระยะเวลา 5 ปี

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท
ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
กับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือ
เดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือ
หุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท
ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับ
บุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละ
รายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

Mu

3.8 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตที่เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้นและบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.10 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี



4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสามเดือน บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกันรายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

		สำหรับงวดสามเดือน	
		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2565	2564
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่			
รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	79,758,172.10	74,692,624.66

4.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

		ณ วันที่	ณ วันที่
		31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2565
บริษัทใหญ่			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้การค้า		17,614,747.41	(4,174,741.57)
รายได้ค้างรับ		5,353,976.66	4,390,718.99
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้า		128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า		83,553,587.15	-

mn

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
เงินสด	42,326.00	12,483.78
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	53,668,431.06	543,825.64
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	53,710,757.06	556,309.42
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด		

6. เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้

บริษัทนำเสนอบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยินยอมให้ธนาคารระงับการทำนิติกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่าย จ่าย โอน เงินในบัญชีดังกล่าวไปเป็นหลักประกันกับกรมสรรพากรจนกว่าจะมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ
ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
ลูกหนี้การค้า :-		
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17,614,747.41	(4,174,741.57)
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,353,976.66	4,390,718.99
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น :-		
ลูกหนี้อื่น	317,237.37	309,737.37
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	194,459.83	370,427.65
อื่นๆ	-	19,938.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	23,480,421.27	916,080.54

mn

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 18 -

8. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
สินค้าสำเร็จรูป	641,460.00	641,460.00
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	3,137,013.75	3,517,472.33
สินค้านำเข้า - สุทธิ	3,778,473.75	4,158,932.33

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	23,597,047.18	22,101,851.08
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	145,938.48	458,887.09
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	23,742,985.66	22,560,738.17

MN

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 19 -

10. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่	รายการในระหว่างงวด			ยอดตามบัญชี ณ วันที่
	30 กันยายน 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	31 ธันวาคม 2565
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	99,820.00	-	-	-	99,820.00
เครื่องใช้สำนักงาน	1,876,211.21	109,500.00	-	-	1,985,711.21
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	92,104.37	-	-	-	92,104.37
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	45,900.00	-	-	-	45,900.00
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	593,533.14	-	-	-	593,533.14
รวม	2,707,568.72	109,500.00	-	-	2,817,068.72
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(15,999.50)	(5,029.18)	-	-	21,028.68
เครื่องใช้สำนักงาน	(1,213,478.20)	(86,403.36)	-	-	1,299,881.56
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(12,267.11)	(4,640.48)	-	-	16,907.59
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	(28,040.56)	(2,313.26)	-	-	30,353.82
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(561,724.30)	(2,835.29)	-	-	564,559.59
รวม	(1,831,509.67)	(101,221.57)	-	-	1,932,731.24
อุปกรณ์ - สุทธิ	876,059.05				884,337.48

Mu

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 20 -

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	
ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY	410,000.00	-	-	-	410,000.00
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	45,900.00	-	-	-	45,900.00
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	383,139.00	92,104.37	-	-	475,243.37
เครื่องใช้สำนักงาน	2,683,416.82	-	-	-	2,683,416.82
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	70,000.00	-	-	-	70,000.00
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	726,185.14	-	-	-	726,185.14
รวม	4,318,640.96	92,104.37	-	-	4,410,745.33
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY	(409,999.00)	-	-	-	(409,999.00)
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	(18,863.01)	(2,313.24)	-	-	(21,176.25)
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(375,785.12)	(4,640.10)	-	-	(380,425.22)
เครื่องใช้สำนักงาน	(1,649,967.58)	(94,114.47)	-	-	(1,744,082.05)
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(23,333.34)	(3,578.16)	-	-	(26,911.50)
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(612,042.27)	(39,181.92)	-	-	(651,224.19)
รวม	(3,089,990.32)	(143,287.89)	-	-	(3,233,818.21)
อุปกรณ์ - สุทธิ	1,228,650.64				1,176,927.12

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

101,221.57

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

143,308.14

Mu

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 21 -

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
สรุปได้ดังนี้

ราคาทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	7,615,592.22
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	7,615,592.22
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาในปี	1,611,583.36
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	9,227,175.58

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	6,093,357.21
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	304,905.51
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	6,398,262.72

มูลค่าตามบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,522,235.01
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	2,828,912.86

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีสินทรัพย์สิทธิการใช้งาน (ยานพาหนะ) จำนวน 8 คัน
อยู่ภายใต้สัญญาเช่า

mn

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 22 -

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่	รายการในระหว่างงวด			ยอดตามบัญชี ณ วันที่
	30 กันยายน 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ราคาทุน	700,000.00	-	-	-	700,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(616,127.56)	(35,287.60)	-	-	(651,415.16)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	83,872.44				48,584.84

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่	รายการในระหว่างงวด			ยอดตามบัญชี ณ วันที่
	30 กันยายน 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	31 ธันวาคม 2564
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ราคาทุน	700,000.00	-	-	-	700,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(476,127.86)	(35,287.67)	-	-	(511,415.46)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	223,872.14				188,584.54

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

35,287.60

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

35,287.60



“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 23 -

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
เจ้าหนี้การค้า :-		
เจ้าหนี้การค้า - ทั่วไป	1,429,141.74	3,535,231.28
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,655,498.22	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	83,553,587.15	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น :-		
เงินประกัน	1,354,676.70	1,108,450.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,311,874.63	17,372,493.51
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	97,304,778.44	22,144,175.49

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2565 บริษัทจัดทำสัญญาขึ้นฉบับหนึ่งกับการรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) สัญญาเลขที่ บพ.007/2565 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2566 วงเงิน 476,812,470.30 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2565 รฟท. จ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเงิน 119 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตามสัญญาที่ระบุไว้ ทั้งนี้ในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทฯ รฟท. จะหักคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้างวดแรกในแต่ละเดือนตามสัญญา เป็นจำนวน 12 งวด



14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สิน

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
ไม่เกิน 1 ปี	1,581,918.48	1,037,743.73
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,234,785.54	473,636.27
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	2,816,704.02	1,511,380.00
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดจ่าย	(60,545.86)	(19,761.56)
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	2,756,158.16	1,491,618.44
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)	(1,037,743.73)
สุทธิ	1,223,397.78	453,874.71

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 แสดงได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	1,491,618.44
หนี้สินตามสัญญาเช่า - เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,661,383.08
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	9,015.42
จ่ายชำระ	(405,858.78)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	2,756,158.16
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	1,223,397.78

mn

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 25 -

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	304,905.51
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	9,015.42
รวม	313,920.93

15. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้
งบแสดงฐานะการเงิน

	2565	2564
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	49,709,080.03	63,304,951.52
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	1,793,342.49	2,124,527.94
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	51,502,422.52	65,429,479.46
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	3,734,663.29	3,041,474.99
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ		
ผลประโยชน์พนักงาน	47,767,759.23	62,388,004.47

mn

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

“สอบทานแล้ว”

- 26 -

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2565	2564
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนขาย	1,320,955.41	1,825,412.02
ดอกเบี้ยจ่าย	472,387.08	299,115.92
รวม	1,793,342.49	2,124,527.94

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2564	2563
อัตราคิดลด	4.11	1.89
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.00	6.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	2.87 - 11.46	2.87 - 11.46
อัตราการมรณะ (ร้อยละของอัตรามรณะไทย 2560)	105.00	105.00

16. แก๊ซข้อผิดพลาด

เนื่องจากบริษัทฯ ได้แจ้งคำนวณผลประโยชน์พนักงานในรอบปี 2566 เป็นผลให้
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนของผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน
สูงไป มีรายละเอียดดังนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		
	ก่อนรายการ ปรับปรุง	รายการ ปรับปรุง	หลังรายการ ปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สิน			
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	71,803,063.28	(25,828,646.54)	45,974,416.74
สินทรัพย์สุทธิ/หนี้สิน			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(185,503,961.69)	25,828,646.54	(159,675,315.15)

mn

17. เครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนชั่วคราว เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารบริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	78,096,525.21	-	42,326.00	78,138,851.21
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	23,480,421.27	23,480,421.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	23,742,985.66	23,742,985.66
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	97,304,778.44	97,304,778.44
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,756,158.16	-	2,756,158.16



18. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

18.1 คดีแพ่ง หมายเลขดำที่ พ.1538/2558 คดีหมายเลขแดงที่ 3632/2558 เรื่อง ละเมิด ผิดสัญญา และเรียกค่าเสียหาย ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด กับนายพีรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา โดยเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษาให้นายพีรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา ชำระเงิน 2.14 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 1.99 ล้านบาท นับจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท พร้อมค่าธรรมเนียมศาล 5,000 บาท ซึ่งปัจจุบัน นายพีรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา ได้ยื่นคัดค้านต่อศาลฎีกา คดีจึงอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา และเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 นัดฟังคำสั่งศาลฎีกา สรุปได้ว่าตามที่จำเลยขออ้างพยานหลักฐานเพิ่มเติมในชั้นฎีกา ศาลชั้นต้นมีคำสั่งให้รับฎีกาของจำเลยเฉพาะข้อ 2

- วันที่ 8 กันยายน 2565 ศาลฎีกาพิพากษาว่า ให้จำเลยชำระเงิน 1,992,121.04 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินดังกล่าว นับแต่วันที่ 9 เมษายน 2557 จนถึงวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 8 เมษายน 2558) แต่ดอกเบี้ยถึงวันฟ้องไม่เกิน 149,409.08 บาท ตามที่โจทก์ขอและดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว

นับแต่วันที่ 9 เมษายน 2557 จนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าวข้างต้น นับแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ ทั้งนี้หากกระทรวงการคลังปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยใหม่ก็ให้ปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยไปตามพระราชกฤษฎีกาบอกด้วยอัตราเพิ่มร้อยละ 2 ต่อปี แต่ไม่เกินอัตราดอกเบี้ยตามคำขอ นอกจากที่แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ ค่าฤชาธรรมเนียมชั้นฎีกาให้เป็นพับ คดีเป็นอันถึงที่สุด

18.2 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 342/2565 เรื่อง สัญญาจ้าง เบี้ยปรับ ค่าเสียหาย และดอกเบี้ยระหว่างบริษัท 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 ต่อปีนับตั้งแต่วันฟ้องไปจนกว่าบริษัทและบริษัทใหญ่จะชำระเสร็จ และให้ชำระค่าธรรมเนียมศาลพร้อมทั้งค่าทนายให้บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำคัดค้านคำให้การของ รฟพท. จึงอยู่ระหว่าง รฟพท. พิจารณาจัดทำคำให้การเพิ่มเติมแก้คำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดี



- 18.3 คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ 2925/2562 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่ 1 นางธัญพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาท โดยธรรมของ นางสาวสรินทร์ เปลี่ยนหล้า ผู้ตาย(โจทก์) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ที่ 1 การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 กระทรวงคมนาคมที่ 3 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมที่ 4 (จำเลย) โดยโจทก์เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวน 30.35 ล้านบาท จากเงินต้น จำนวน 28.38 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้นนับตั้งแต่วันฟ้อง ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง
- 18.4 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิด ระหว่างกิจการร่วมค้าเซี่ยงไฮ้ ยูซีอาร์ซี ไดนามิค (ผู้ฟ้องคดี) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ที่ 1 กับพวกรวม 7 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) เรียกร้องค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท พร้อม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง
- 18.5 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 2193/2564 เรื่อง บอกเลิกสัญญาจ้างโดยมิชอบให้ชำระค่าจ้าง และค่าเสียหาย ระหว่าง บริษัท สมาร์ท เทคโนโลยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ผู้ฟ้อง) กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ที่ 1 และ การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 (จำเลย) เรียกร้องค่าเสียหาย 304.90 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ผู้ฟ้องคดีได้รับหนังสือบอกเลิกสัญญา (วันที่ 25 พฤศจิกายน 2563) จนกว่าจะชำระเสร็จ และดอกเบี้ยคิดถึงวันฟ้องเป็นเวลา 357 วัน เป็นเงิน 22.37 ล้านบาท ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำคัดค้านคำให้การของ รฟพท. พิจารณาจัดทำข้อโต้แย้งคำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดี รฟพท. ได้นำส่งคำให้การเพิ่มเติมแก้ คำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดีให้พนักงานอัยการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง



18.6 คดีแพ่ง/ศาลกรุงเทพใต้ หมายเลขคดีดำที่ พ.1207/2565 เรื่อง ผิดสัญญา ชำระค่าปรับพร้อม ดอกเบี้ย จำนวนทุนทรัพย์ 259,599.12 บาท พร้อมดอกเบี้ยระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (โจทก์) กับ บริษัท บิซิเนส เทอร์มินอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (จำเลย) ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น นัดชี้สองสถานสืบพยานโจทก์ วันที่ 15 สิงหาคม 2565 และวันที่ 15 สิงหาคม 2565 ศาลมีคำสั่งเลื่อนวันชี้สองสถานไปเป็นวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 วันที่ 20 และ 21 มิถุนายน 2566 นัดสืบพยานโจทก์และจำเลย

18.7 คดีปกครอง/ศาลปกครองกลาง หมายเลขคดีดำที่ 2422/2565 เรื่อง ผิดสัญญา เรียกค่าปรับ จำนวนทุนทรัพย์พร้อมดอกเบี้ย 58.69 ล้านบาท ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (ผู้ฟ้องคดี) กับ บริษัท สมาร์ท เทคโนโลยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ผู้ถูกฟ้อง) ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

18.8 อุทธรณ์การประเมินภาษีกับกรมสรรพากร มีนาคม 2564 บริษัททำคำอุทธรณ์ยื่นต่อ คณะกรรมการอุทธรณ์ขอยกเลิกการประเมินตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มและ หนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนสุทธิ ให้ชำระภาษีเป็นเงินทั้งสิ้น 24,337,785.35 บาท ซึ่งคำอุทธรณ์อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการอุทธรณ์

19. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติออกโดยคณะกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 25 มีนาคม

2566

