

A. C. CLUB CO., LTD.



ชุดส่งกลับสำนักงาน

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566



A. C. CLUB CO., LTD.

บริษัท เอ. ซี. คลับ จำกัด

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

mn

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตุงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง ถึงแม้ว่ากำไร (ขาดทุน) สะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จะมีผลขาดทุนสะสมจำนวน 158.51 ล้านบาท และมีผลขาดทุนเกินทุนจำนวน 18.51 ล้านบาท ปัจจัยดังกล่าวทำให้มีข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของบริษัทที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งในเดือนกันยายน 2566 บริษัทได้ทำสัญญาตกลงรับจ้างบริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมืองฯ กับการรถไฟแห่งประเทศไทย ระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2567 พร้อมได้รับเงินล่วงหน้าจำนวน 127 ล้านบาท ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่า ข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

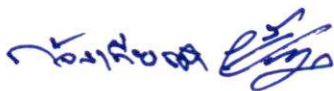
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นายกองเกียรติ ยิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5450

บริษัท เอ.ซี.คลีย์ จำกัด

21 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ณ วันที่	ณ วันที่
		30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,720,658.89	556,309.42
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	6	24,446,234.49	24,367,820.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	14,254,592.50	916,080.54
พัสดุดูอุปกรณ์คงเหลือ	8	4,942,848.94	4,158,932.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	14,940,010.67	22,560,738.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		63,304,345.49	52,559,881.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์ - สุทธิ	10	2,181,480.48	876,059.05
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	1,833,617.17	1,522,235.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	1.00	83,872.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,000.00	29,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,044,098.65	2,511,166.50
รวมสินทรัพย์		67,348,444.14	55,071,047.81

mn

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	ณ วันที่	ณ วันที่
		30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	25,458,051.57	22,144,175.49
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่			
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	1,532,760.38	1,037,743.73
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	3,867,201.65	3,734,663.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,291,523.29	1,401,489.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		33,149,536.89	28,318,071.51
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	49,013.42	453,874.71
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	52,661,805.40	71,803,063.28
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		52,710,818.82	72,256,937.99
รวมหนี้สิน		85,860,355.71	100,575,009.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กท

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	หมายเหตุ	ณ วันที่	ณ วันที่
		30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
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		(158,511,911.57)	(185,503,961.69)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(18,511,911.57)	(45,503,961.69)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		67,348,444.14	55,071,047.81

กท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(.....นายมนตรี เตชาสุคลสุต.....)

กรรมการ





(.....นายสุเทพ นันธุ์เพ็ง.....)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	2566	2565
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ	375,230,238.49	326,377,852.07
รายได้อื่น	574,352.41	449,130.09
รวมรายได้	375,804,590.90	326,826,982.16
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	318,304,631.43	305,953,039.84
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	53,777,857.51	31,199,369.84
รวมค่าใช้จ่าย	372,082,488.94	337,152,409.68
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	3,722,101.96	(10,325,427.52)
ต้นทุนทางการเงิน	1,926,021.77	1,238,151.29
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	1,796,080.19	(11,563,578.81)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	632,676.61	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	1,163,403.58	(11,563,578.81)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	25,828,646.54	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	26,992,050.12	(11,563,578.81)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.83	(8.26)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,400,000 หุ้น	1,400,000 หุ้น

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(/ นายมนตรี เดชาศักดิ์สม)

กรรมการ

(/ นายสุเทพ หันธุ์แห่ง)

กรรมการ



บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวมส่วนของ
	และชำระแล้ว	ยังไม่จัดสรร	ผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	140,000,000.00	(173,940,382.88)	(33,940,382.88)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	(11,563,578.81)	(11,563,578.81)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	140,000,000.00	(185,503,961.69)	(45,503,961.69)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	140,000,000.00	(185,503,961.69)	(45,503,961.69)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	1,163,403.58	1,163,403.58
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	25,828,646.54	25,828,646.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	140,000,000.00	(158,511,911.57)	(18,511,911.57)

mn

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

nm/10/2566

9. 6

(นายมนตรี เดชาสกุลคง)

กรรมการ

SRTET
S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสทนต์ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	1,163,403.58	(11,563,578.81)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,885,690.46	2,111,559.63
ค่าใช้จ่ายในการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2,500,703.84	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4,935,162.08	7,994,836.44
ดอกเบี้ยรับ	(264,673.23)	(115,256.27)
ขาดทุนจากการเลิกใช้งานสินทรัพย์	-	77,882.61
ต้นทุนทางการเงิน	1,926,021.77	1,238,151.29
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	632,676.61	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	12,778,985.11	(256,405.11)
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(13,265,882.50)	29,532,384.80
พัสดุดูอุปกรณ์คงเหลือ	(783,916.61)	(660,883.52)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(250,061.52)	143,996.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(5,000.00)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	3,179,806.55	740,656.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	890,034.29	(289,416.94)
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	2,548,965.32	29,205,332.65
รับคืนภาษีเงินได้	8,405,749.01	-
จ่ายภาษีเงินได้	(3,668,340.44)	(3,552,865.04)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	7,286,373.89	25,652,467.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หน่วย : บาท	
	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	192,043.77	122,610.66
เงินสดจ่ายเพื่อเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	(78,413.64)	(24,367,820.85)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์โฆษณา-ประชาสัมพันธ์	(264,000.00)	(99,820.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	-	(92,104.37)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	(1,295,539.25)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(247,500.00)	(47,000.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	-	(33,778.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(1,693,409.12)	(24,517,912.56)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(1,387,358.47)	(1,311,363.33)
จ่ายดอกเบี้ย	(41,256.83)	(41,687.67)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,428,615.30)	(1,353,051.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	4,164,349.47	(218,495.95)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นงวด	556,309.42	774,805.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ปลายงวด	4,720,658.89	556,309.42

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มีใช้เงินสด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ 1,611,583.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมนตรี โคตาคุดสง)

กรรมการ



(นายเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

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

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



1.2 เงินทุน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฟ้า โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฟ้า และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฟ้าดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฟ้า ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 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 การดำเนินงาน

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.) จ้างบริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่างสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟฟ้าวังสี และสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟฟ้าวัดลิ้งชัน และศูนย์ซ่อมบำรุง ที่จตุจักร ตามสัญญาจ้างเลขที่ บพ.007/2565 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2566 วงเงิน 476,812,470.60 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา



2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินนี้ที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ



3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง และบริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง)

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณการจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้โดยประมาณการด้วยวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย พิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

3.4 พัสดูปกรณ์คงเหลือ

แสดงตามราคาทุน คำนวณมูลค่าโดยใช้วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

คำนวณค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ตามวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ดังนี้

อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	5 ปี
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	5 ปี
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	5 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3 ปี

mn

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

คำนวณค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ
ระยะเวลา 5 ปี

3.7 สัญญาเช่า

ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (ณ วันที่ 1 มกราคม 2563) โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า หากความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยีและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้

mm

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วยการจ่ายชำระคงที่หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญา หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญา

บริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของหนี้สินสัญญาเช่านั้น ไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

3.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย



3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

บริษัทรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันหยุดพักผ่อนประจำปีของพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้ยกยอดวันหยุดพักผ่อนไปใช้ในปีถัดไป โดยประมาณการจำนวนวันที่พนักงานใช้สิทธิวันหยุดพักผ่อนที่ยกยอดมาจากปีก่อน ตามราคาทุนโดยไม่ได้มีการปรับด้วยอัตราคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

ผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากการงานตามกฎหมายแรงงานและตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลายรวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.10 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตที่เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ



3.11 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี ซึ่งรวมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วน of รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน



3.12 การใช้ดุลพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหาร ได้ใช้ดุลพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้นและค่าเผื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด จำนวนค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ประมาณได้ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับจำนวนเดิมที่มีในบัญชีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งที่ลดลงและเพิ่มขึ้นจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายภายใต้หัวข้อต้นทุนขายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจในการประเมินว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทและบริษัทย่อยในการใช้สิทธิเลือกนั้นภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

mm

อาคารและอุปกรณ์ และสิทธิประโยชน์การใช้และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสิทธิประโยชน์การใช้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นนอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสิทธิประโยชน์ใช้ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น



4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

		สำหรับปี	
		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
		2566	2565
รายการธุรกิจกับบริษัทรายใหญ่			
รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	375,230,238.49	326,377,852.07

4.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
บริษัทใหญ่		
ลูกหนี้การค้า	-	(4,174,741.57)
รายได้ค้างรับ	13,008,991.91	4,390,718.99
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
เงินสด	26,696.25	12,483.78
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	4,693,962.64	543,825.64
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,720,658.89	556,309.42

เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด



6. เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้

บริษัทนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยินยอมให้ธนาคารระงับการทำนิติกรรม ที่เกี่ยวกับการจำหน่าย จ่าย โอน เงินในบัญชีดังกล่าวไปเป็นหลักประกันกับกรมสรรพากรจนกว่า จะมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
ลูกหนี้การค้า :-		
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	(4,174,741.57)
รายได้ค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	13,008,991.91	4,390,718.99
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น :-		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	841,601.66	370,427.65
ลูกหนี้อื่น	403,998.93	329,675.47
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	14,254,592.50	916,080.54

8. พัสดูปกรณ์คงเหลือ ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	4,942,848.94	4,158,932.33
รวมพัสดูปกรณ์คงเหลือ	4,942,848.94	4,158,932.33

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	14,231,062.06	22,101,851.08
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	708,948.61	458,887.09
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14,940,010.67	22,560,738.17

mn

10. อุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
		เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอน ออก)	
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	99,820.00	264,000.00	-	-	363,820.00
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	1,876,211.21	247,500.00	-	-	2,123,711.21
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	92,104.37	-	-	-	92,104.37
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	45,900.00	1,295,539.25	-	-	1,341,439.25
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	593,533.14	-	-	-	593,533.14
รวม	2,707,568.72	1,807,039.25	-	-	4,514,607.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(15,999.50)	(18,133.01)	-	-	(34,132.51)
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(1,213,478.20)	(442,477.29)	-	-	(1,655,955.49)
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(12,267.11)	(21,376.37)	-	-	(33,643.48)
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	(28,040.56)	(8,384.22)	-	-	(36,424.78)
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(561,724.30)	(11,246.93)	-	-	(572,971.23)
รวม	(1,831,509.67)	(501,617.82)	-	-	(2,333,127.49)
อุปกรณ์ - สุทธิ	876,059.05				2,181,480.48

mm

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565
		เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอน ออก)	
ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY	410,000.00	-	(410,000.00)	-	-
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	70,000.00	99,820.00	(70,000.00)	-	99,820.00
เครื่องใช้สำนักงาน	2,683,416.82	47,000.00	(854,205.61)	-	1,876,211.21
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	383,139.00	92,104.37	(383,139.00)	-	92,104.37
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่งสำนักงาน	45,900.00	-	-	-	45,900.00
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	726,185.14	33,778.00	(166,430.00)	-	593,533.14
รวม	4,318,640.96	272,702.37	(1,883,774.61)	-	2,707,568.72
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ระบบจ่ายไฟเหนือราง - PSY	(409,999.00)	-	409,999.00	-	-
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(23,333.34)	(25,948.96)	33,282.80	-	(15,999.50)
เครื่องใช้สำนักงาน	(1,649,967.58)	(376,554.82)	813,044.20	-	(1,213,478.20)
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(375,785.12)	(19,618.99)	383,137.00	-	(12,267.11)
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง สำนักงาน	(18,863.01)	(9,177.55)	-	-	(28,040.56)
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(612,042.27)	(116,111.03)	166,429.00	-	(561,724.30)
รวม	(3,089,990.32)	(547,411.35)	1,805,892.00	-	(1,831,509.67)
อุปกรณ์ - สุทธิ	1,228,650.64				876,059.05

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

510,617.82

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

547,411.35

mm

11. สิทธิประโยชน์การใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสิทธิประโยชน์การใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 สรุปได้ดังนี้

ราคาทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	7,615,592.22
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาสิทธิประโยชน์การใช้	1,611,583.36
(ลดลง) จากการสิ้นสุดสัญญาสิทธิประโยชน์การใช้	2,542,493.03
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,684,682.55

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	6,093,357.21
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2566	1,300,201.20
(ลดลง) จากการสิ้นสุดสัญญาสิทธิประโยชน์การใช้	2,542,493.03
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	4,851,065.38

มูลค่าตามบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	1,522,235.01
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,833,617.17

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีสิทธิประโยชน์การใช้งาน (ยานพาหนะ) จำนวน 8 คัน

อยู่ภายใต้สัญญาเช่า 

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี ณ วันที่
	30 กันยายน 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	30 กันยายน 2566
ราคาทุน					
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	-	-	-	700,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(616,127.56)	(83,871.44)	-	-	(699,999.00)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	83,872.44				1.00

ราคาทุน	ยอดตามบัญชี ณ วันที่	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี ณ วันที่
	30 กันยายน 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ตัด จำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	30 กันยายน 2565
ราคาทุน					
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	700,000.00	-	-	-	700,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(476,127.86)	(139,999.70)	-	-	(616,127.56)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	223,872.14				83,872.44

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 83,871.44
 ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 139,999.70

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า :-		
เจ้าหนี้การค้า - ทัวไป	8,329,107.95	3,535,231.28
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น :-		
เงินประกัน	1,080,059.70	1,108,450.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,542,477.31	5,783,955.88
เจ้าหนี้อื่น	10,378,406.61	11,588,537.63
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	25,458,051.57	22,144,175.49

mm

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	1,581,918.48	1,037,743.73
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	28,159.77	473,636.27
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	1,610,078.25	1,511,380.00
หัก ดอกเบี้ยรูดัดจ่าย	(28,304.45)	(19,761.56)
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	1,581,773.80	1,491,618.44
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)	(1,037,743.73)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	49,013.42	453,874.71

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหว
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงได้ดังนี้

	2566
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	1,491,618.44
หนี้สินตามสัญญาเช่า - เพิ่มขึ้นระหว่างปี	1,611,583.36
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	41,256.83
จ่ายชำระ	(1,562,684.83)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,581,773.80
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,532,760.38)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	49,013.42

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของบริษัทมหาชน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,300,201.20
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	41,256.83
รวม	1,341,458.03



15. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน

	2566	2565
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	75,537,726.57	66,346,426.51
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	7,287,816.79	9,191,300.06
หัก ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน (เกษียณ)	467,889.77	-
การวัดมูลค่าใหม่ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	25,828,646.54	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์		
ณ วันที่ 30 กันยายน	56,529,007.05	75,537,726.57
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,867,201.65	3,734,663.29
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ		
ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน	52,661,805.40	71,803,063.28

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	2566	2565
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนการให้บริการเงินทดรอง	5,626,623.72	7,994,836.44
ดอกเบี้ยจ่าย	1,884,764.94	1,196,463.62
รวม	7,511,388.66	9,191,300.06

ในระหว่างปี 2566 บริษัทได้จ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานให้กับพนักงานที่เกษียณ อายุครบ 60 ปี เป็นจำนวนเงิน 824,000 บาท ซึ่งมีผลต่างกับที่นักคณิตศาสตร์ประกันได้คำนวณและบันทึกบัญชีไว้ จำนวนเงิน 356,110.23 บาท บริษัทได้บันทึกเพิ่มเป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน



ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2566	2565
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	4.11	1.89
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.00	6.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ)	2.87 - 11.46	2.87 - 11.46
อัตราการมรณะ (ร้อยละของอัตรามรณะไทย 2560)	105.00	105.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	ร้อยละ 1.0	ร้อยละ 1.0
อัตราคิดลด	(6,832,409.57)	8,182,509.72
อัตราการเพิ่มขึ้นเงินเดือน	(8,512,893.95)	7,212,275.95

	(หน่วย : บาท)	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	ร้อยละ 2.0	ร้อยละ 2.0
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	4,821,727.89	(5,402,319.03)



16. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนชั่วคราว เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,693,962.64	-	26,696.25	4,720,658.89
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	24,446,234.49			24,446,234.49
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	14,254,592.50	14,254,592.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	15,572,687.28	15,572,687.28
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	25,458,051.57	25,458,051.57
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,581,773.80	-	1,581,773.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	2,291,523.29	2,291,523.29

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินต่างๆ เพื่อสำรองในกรณีที่มีความจำเป็นและเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสด



17. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

17.1 คดีแพ่ง หมายเลขดำที่ พ.1538/2558 คดีหมายเลขแดงที่ 3632/2558 เรื่อง ละเมิด ผิดสัญญา และเรียกค่าเสียหาย ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด กับนายพริกกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา โดยเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษาให้นายพริกกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา ชำระเงิน 2.14 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 1.99 ล้านบาท นับจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท พร้อมค่าธรรมเนียมศาล 5,000 บาท ซึ่งปัจจุบัน นายพริกกันต์ 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 ตามที่โจทก์ขอ และดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว นับแต่วันที่ 9 เมษายน 2557 จนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าวข้างต้น นับแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ ทั้งนี้หากกระทรวงการคลังปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยใหม่ก็ให้ปรับเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยไปตามพระราชกฤษฎีกาบอกด้วย อัตราเพิ่มร้อยละ 2 ต่อปี แต่ไม่เกินอัตราดอกเบี้ยตามคำขอ นอกจากนี้แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาอุทธรณ์ ค่าฤชาธรรมเนียมชั้นฎีกาให้เป็นพับ คดีเป็นอันถึงที่สุด

วันที่ 15 มกราคม 2566 พนักงานเดินหมายส่งคำบังคับคดีให้จำเลยโดยวิธีปิดหมายซึ่งอยู่ระหว่างออกคำบังคับให้จำเลยปฏิบัติตามคำพิพากษายกในวันที่ 1 มีนาคม 2566

ขณะนี้อยู่ระหว่างสืบทรัพย์สินของนายพริกกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา เพื่อดำเนินการยึดทรัพย์ขายทอดตลาด และนำเงินมาชำระให้กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ต่อไป

17.2 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 342/2565 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 ต่อปีนับตั้งแต่วันฟ้องไปจนกว่าบริษัทและบริษัทใหญ่จะชำระเสร็จ และให้ชำระค่าธรรมเนียมศาลพร้อมทั้งค่าทนายให้บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำคัดค้านคำให้การของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด. พิจารณาจัดทำคำให้การเพิ่มเติมแก้คำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาคดี



17.3 คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ 2925/2562 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่ 1 นางธัญพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาทโดยธรรมของ 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

วันที่ 24 มีนาคม 2566 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้ รฟท. และ รฟพท. ร่วมกันชดเชยค่าสินไหมทดแทนจำนวน 2.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวน 2.76 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป (วันที่ 20 มิถุนายน 2560) จนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี หรืออัตราใหม่ที่กระทรวงการคลังปรับเปลี่ยนโดยพระราชกฤษฎีกาซึ่งออกตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 7 วรรคสอง บวกด้วยอัตราร้อยละ 2 ต่อปี ตามมาตรา 224 แห่งประมวลกฎหมายเดียวกัน ของต้นเงินดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 จนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี ทั้งนี้ให้ชำระให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันคดีถึงสิ้นสุด และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีแก่ผู้ฟ้องคดีทั้งสองยกฟ้องให้ส่วนที่ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 (กระทรวงคมนาคม) บริษัท ได้ยื่นคำขอความอนุเคราะห์ให้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางแล้วอยู่ระหว่างพนักงานอัยการดำเนินการยื่นคำอุทธรณ์

วันที่ 24 พฤษภาคม 2566 วางค่าธรรมเนียมศาลแล้ว

17.4 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิดระหว่างกิจการร่วมค้าเซี่ยงไฮ้ ยูซีอาร์ซี ไดนามิค (ผู้ฟ้องคดี) กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ที่ 1 กับพวกรวม 7 คน (ผู้ถูกฟ้องคดี) เรียกร้องค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.25 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง - รฟพท. ส่งเอกสารเพิ่มเติมให้อัยการยื่นเพิ่มในคดี

mn

17.5 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 2193/2564 เรื่อง บอกละเมิดสัญญาจ้างโดยมิชอบให้ชำระค่าจ้าง และค่าเสียหาย ระหว่าง บริษัท สมาร์ท เทคโนโลยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ผู้ฟ้อง) กับ บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด ที่ 1 และ การรถไฟแห่งประเทศไทย ที่ 2 (จำเลย) เรียกเรื่องค่าเสียหาย 304.90 ล้านบาท พร้อมอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ผู้ฟ้องคดีได้รับหนังสือบอกเลิกสัญญา (วันที่ 25 พฤศจิกายน 2563) จนกว่าจะชำระเสร็จ และดอกเบี้ยคิดถึงวันฟ้องเป็นเวลา 357 วัน เป็นเงิน 22.37 ล้านบาท ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำคัดค้านคำให้การของ รฟพท. พิจารณาจัดทำข้อโต้แย้งคำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดี รฟพท. ได้นำส่งคำให้การเพิ่มเติม แก่คำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดีให้พนักงานอัยการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของ ศาลปกครองกลาง

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

17.6 คดีแพ่ง/ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ หมายเลขคดีดำที่ พ.1207/2565 เรื่อง ผิดสัญญา ชำระค่าปรับ พร้อมดอกเบี้ย 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 ศาลนัดฟังคำพิพากษา วันที่ 24 กรกฎาคม 2566 เวลา 13.30 น. ศาลมีคำพิพากษาให้จำเลย ชำระแก่โจทก์ตามฟ้อง และอยู่ระหว่างระยะเวลาที่จำเลยสามารถอุทธรณ์ได้

17.7 คดีแพ่ง/ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ หมายเลขคดีดำที่ พ.2748/2565 เรื่อง ผิดสัญญาซื้อขาย เรียกค่าเสียหาย ชำระค่าปรับ 4,798,616.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 122 ค่าปรับมาชำระเพิ่ม (865,296.16 บาท) ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด (โจทก์) กับ บริษัท เอนไอบี โกลบอล จำกัด (จำเลย) ศาลนัดฟังคำพิพากษา 30 มิถุนายน 2566 วันที่ 28 สิงหาคม 2566 โจทก์ได้รับหมายโดยการปิดหมาย ซึ่งจำเลยขออุทธรณ์คำพิพากษา และขอทุเลาการบังคับคดี อยู่ระหว่างโจทก์แก้อุทธรณ์คำพิพากษาและคัดค้านคำร้องขอทุเลาการบังคับคดี

17.8 อุทธรณ์การประเมินภาษีกับกรมสรรพากร มีนาคม 2564 บริษัททำคำอุทธรณ์ร้องขอให้ คณะกรรมการอุทธรณ์ยกเลิกการประเมินตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้ชำระภาษีเป็นเงินทั้งสิ้น 24,337,785.35 บาท ซึ่งคำอุทธรณ์อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คณะกรรมการอุทธรณ์ 

18. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ที่สำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

18.1 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่าง สถานีกลางกรุงเทพอภิวัฒน์ ถึงสถานีรถไฟฟ้าวังสี และ สถานีกลางกรุงเทพอภิวัฒน์ ถึงสถานีรถไฟฟ้าวังสี และศูนย์ซ่อมบำรุง ที่จตุจักร ตามสัญญาเลขที่ บพ.003/2566 เป็นจำนวนเงิน 510 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ และกำหนดจ่ายเงินเป็นงวดๆ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567

เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2566 การรถไฟแห่งประเทศไทย ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นจำนวนเงิน 127 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตามสัญญาที่ระบุไว้ ทั้งนี้ในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทฯ การรถไฟแห่งประเทศไทย จะหักคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้างวดแรกในแต่ละเดือนตามสัญญา เป็นจำนวน 12 งวด

18.2 คณะกรรมการของบริษัททั้ง 2 ท่าน ที่ยังคงดำรงตำแหน่งกรรมการของบริษัทอยู่ ได้ยื่นหนังสือลาออกเนื่องจากเกษียณอายุราชการ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ซึ่งขณะนี้ รฟท. อยู่ระหว่างการพิจารณาทบทวนเสนอรายชื่อบุคคลเพื่อแต่งตั้งเป็นกรรมการของบริษัท เพื่อนำเรื่องเข้าหารือต่อกระทรวงคมนาคมต่อไป

19. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ได้รับอนุมัติจากกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567

