

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

รายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่าง กาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็น ผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทาง การเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการ สอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบ ทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดง ความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่แสดง เป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานทางการเงินลงวันที่ 25 มีนาคม 2566 เพื่อนำมาแสดงเป็นข้อมูล เปรียบเทียบในงบการเงินระหว่างกาลงวดปัจจุบันและมีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การ จัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่า การเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมี หนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 21.27 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 21.27 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตาม หลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นสิ่งที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดิน รถโดยเฉพาะแก่การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 29 มีนาคม 2567

- 3 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์

		บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
สินทรัพย์หมุนเวียน	หมายเหตุ		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	59,856,186.75	4,720,658.89
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	6	24,646,351.18	24,446,234.49
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	33,788,831.02	14,254,592.50
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ	8	4,173,952.15	4,942,848.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	16,040,188.07	14,940,010.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		138,505,509.17	63,304,345.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	1,989,261.86	2,181,480.48
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	3,388,343.92	1,833,617.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	1.00	1.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,000.00	29,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,406,606.78	4,044,098.65
รวมสินทรัพย์		143,912,115.95	67,348,444.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	101,097,059.74	25,458,051.57
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	1,482,126.93	1,532,760.38
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	3,867,201.65	3,867,201.65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,243,370.21	2,291,523.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		108,689,758.53	33,149,536.89
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	1,922,589.71	49,013.42
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	54,565,241.85	52,661,805.40
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		56,487,831.56	52,710,818.82
รวมหนี้สิน		165,177,590.09	85,860,355.71
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		(161,265,474.14)	(158,511,911.57)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)		(21,265,474.14)	(18,511,911.57)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		143,912,115.95	67,348,444.14

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 5 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	2566	2565
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ	88,308,401.07	79,758,172.10
รายได้อื่น	327,652.37	139,798.87
รวมรายได้	88,636,053.44	79,897,970.97
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	81,837,523.34	75,796,166.46
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9,000,115.13	5,826,343.07
รวมค่าใช้จ่าย	90,837,638.47	81,622,509.53
กำไร (ขาดทุน) จากกิจการดำเนินงาน	(2,201,585.03)	(1,724,538.56)
ต้นทุนทางการเงิน	551,977.54	481,402.50
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(2,753,562.57)	(2,205,941.06)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(2,753,562.57)	(2,205,941.06)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(2,753,562.57)	(2,205,941.06)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(1.97)	(1.58)
จำนวนหุ้นสามัญถ้อยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,400,000	1,400,000

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

SRTET
S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 6 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	บาท		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	140,000,000.00	(158,511,911.57)	(18,511,911.57)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(2,753,562.57)	(2,753,562.57)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	140,000,000.00	(161,265,474.14)	(21,265,474.14)
ยอด ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ก่อนปรับปรุง	140,000,000.00	(185,503,961.69)	(45,503,961.69)
รายการปรับปรุง	-	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)
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)

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

SRTET
S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

- 7 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	2566	2565
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(2,753,562.57)	(2,205,941.06)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	846,045.64	441,414.68
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,362,336.57	1,320,955.41
ดอกเบี้ยรับ	(244,282.61)	(86,052.74)
ต้นทุนทางการเงิน	551,977.54	481,402.50
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	(237,485.43)	(48,221.21)
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(19,626,806.08)	(22,584,278.83)
พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ	768,896.79	380,458.58
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,100,177.40)	(1,182,247.49)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	75,639,008.17	75,017,518.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(48,153.08)	1,847,975.16
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	55,395,282.97	53,431,204.23
จ่ายภาษีเงินได้และภาษีลูกหัก ณ ที่จ่าย	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	55,395,282.97	53,431,204.23
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>		
รับดอกเบี้ย	336,850.17	105,990.84
เงินสดจ่ายเพื่อเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	(200,116.69)	(60,273.30)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	-	(109,500.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	136,733.48	(63,782.46)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	2566	2565
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(385,610.93)	(203,958.71)
จ่ายดอกเบี้ย	(10,877.66)	(9,015.42)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(396,488.59)	(212,974.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	55,135,527.86	53,154,447.64
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นงวด	4,720,658.89	556,309.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ปลายงวด	59,856,186.75	53,710,757.06

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มิใช่เงินสด

สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่า	2,208,553.77	1,611,583.36
---	--------------	--------------

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ SRTET
S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เพื่อให้เป็นประตูในการเดินทางเข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟส่วนต่อระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร กับท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสารที่จะมาใช้บริการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิให้สามารถเดินทางได้ในเวลาอันรวดเร็ว บริการตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 อนุมัติให้การรถไฟแห่งประเทศไทยดำเนินการเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างระบบขนส่งทางรถไฟ (รถไฟฟ้า) เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ และสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ซึ่งการก่อสร้างแล้วเสร็จเปิดให้บริการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ตามพระราชบัญญัติการรถไฟแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มาตรา 39 (8) วัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจคือ การให้บริการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง โดยได้มีการจดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท 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 อาคารสถานีกลางบางซื่อ เลขที่ 10 ถนนกำแพงเพชร แขวงจตุจักร เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร

1.2 เงินทุน

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฯ โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฯ และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฯ ดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - พญาไท - หัวลำโพง - มักกะสัน - หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่ง

มวลชนทางราบในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - รังสิต ที่จะมีการก่อสร้างสถานี บางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฟ้า จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลง เงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่ง สำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้า จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัท) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลือในปีในรายการเงินทุนหมุนเวียน ในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ 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 และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่นำไปบันทึกเป็นรายได้และ ค่าใช้จ่ายของการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 ได้จัดทำสัญญาขึ้นหนึ่งฉบับสัญญาจ้างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) สัญญาเลขที่ บพ. 003/2566 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567 วงเงิน 510,208,798.18 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงิน ล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทาง การเงินระหว่างกาล และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ไทย ซึ่งได้กำหนดเพื่อเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุดโดย เน้นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ ข้อมูลที่น่าเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่น ในนโยบายการบัญชี

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยการแก้ไขดังกล่าวไม่กระทบกับหลักการในมาตรฐานและไม่กระทบกับผู้ที่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินในงวดปัจจุบัน

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง 2566 และลงประกาศราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2566 นั้น เป็นการปรับปรุงทั้งหมด 4 เรื่อง ได้แก่ คำนิยามของประมาณการทางบัญชี การเปิดเผยข้อมูลของนโยบายการบัญชี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว และการปรับปรุงอื่นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

ฝ่ายบริหารของบริษัทประเมินแล้วและเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าขานเมืองระหว่างสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟฟ้าวังสิด และสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟฟ้าวัดลิ้งชัน และซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าขานเมือง (สายสีแดง)

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณการด้วยวิธีพิจารณาหนี้เป็นแต่ละราย พิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

3.4 พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ

แสดงตามราคาทุน คำนวณมูลค่าโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

คำนวณค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ตามวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ดังนี้

อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	5 ปี
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	5 ปี
ส่วนปรับปรุงและเครื่องตกแต่ง	5 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3 ปี

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

คำนวณค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณระยะเวลา 5 ปี

3.7 สัญญาเช่า

ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

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

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

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

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญา หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญา

บริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของหนี้สินสัญญาเช่านั้น ไม่สามารถกำหนดได้ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

3.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

บริษัทรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันหยุดพักผ่อนประจำปีของพนักงานที่ได้รับอนุมัติให้ยกยอดวันหยุดพักผ่อนไปใช้ได้ในปีถัดไป โดยประมาณการจำนวนวันที่พนักงานใช้สิทธิวันหยุดพักผ่อนที่ยกยอดมาจากปีก่อน ตามราคาทุนโดยไม่ได้มีการปรับตัวอัตราคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.10 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.11 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็น รายได้ในการคำนวณภาษี ซึ่งรวมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนของรายได้ที่ได้รับการ ส่งเสริมการลงทุน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่าง มูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการ เปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความ เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุก รายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่ บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงิน ได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผล บังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูก ทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคต เพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อ กิจกรรมมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

3.12 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลย พินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ ดังกล่าวนี้อาจส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบ การเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณ การที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่าโดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้นภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นนอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องพิจารณาการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์การใช้ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลดอัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาษีและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสามเดือน บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

		บาท	
		สำหรับงวดสามเดือน	
		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
นโยบายการ	กำหนดราคา	2566	2565
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่</u>			
- รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	88,308,401.07	79,758,172.10

4.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
<u>บริษัทใหญ่</u>		
ลูกหนี้การค้า	23,358,153.11	-
รายได้ค้างรับ	9,900,391.97	13,008,991.91
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	89,405,747.33	-

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
เงินสด	32,749.00	26,696.25
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	59,823,437.75	4,693,962.64
รวม	59,856,186.75	4,720,658.89

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด

6. เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	24,646,351.18	24,446,234.49
รวม	24,646,351.18	24,446,234.49

บริษัทนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยินยอมให้ธนาคารระงับการทำนิติกรรมที่เกี่ยวข้องกับการ
จำหน่าย จ่าย โอน เงินในบัญชีดังกล่าวไปเป็นหลักประกันกับกรมสรรพากรจนกว่าจะมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
<u>ลูกหนี้การค้า</u>		
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	23,358,153.11	-
รายได้ค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,900,391.97	13,008,991.91
รวมลูกหนี้การค้า	33,258,545.08	13,008,991.91
<u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น	377,237.37	311,431.37
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	153,048.57	841,601.66
อื่นๆ	-	92,567.56
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	530,285.94	1,245,600.59
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	33,788,831.02	14,254,592.50

8. พัสดุอุปกรณ์คงเหลือ

พัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	4,173,952.15	4,942,848.94
รวมพัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ	4,173,952.15	4,942,848.94

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	15,824,357.55	14,231,062.06
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	215,830.52	708,948.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	16,040,188.07	14,940,010.67

10. อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	4,514,607.97
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2566	4,514,607.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,333,127.49
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	192,218.62
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2,525,346.11
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,181,480.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,989,261.86

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	6,684,682.55
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,208,553.77
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(3,974,746.18)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2566	4,918,490.14
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	4,851,065.38
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	653,827.02
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(3,974,746.18)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,530,146.22

	บาท
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,833,617.17
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	3,388,343.92

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีสินทรัพย์สิทธิการใช้งาน (ยานพาหนะ) จำนวน 8 คัน อยู่ภายใต้สัญญาเช่า

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	700,000.00
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	700,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	699,999.00
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	699,999.00
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1.00

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>		
เจ้าหนี้การค้า	1,735,623.95	8,329,107.95
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	89,405,747.33	-
รวมเจ้าหนี้การค้า	91,269,371.28	8,457,107.95
<u>เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,521,149.81	5,542,477.31
เงินประกัน	1,096,418.00	1,080,059.70
เจ้าหนี้อื่น	1,210,120.65	10,378,406.61
รวมเจ้าหนี้อื่น	9,827,688.46	17,000,943.62
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	101,097,059.74	25,458,051.57

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่างสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟฟ้างสิต และสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟฟ้างสิต และศูนย์ซ่อมบำรุง ที่จุฬาลงกรณ์ ตามสัญญาเลขที่ บพ.003/2566 เป็นจำนวนเงิน 510 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายที่พึงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ และกำหนดจ่ายเงินเป็นงวดๆ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567

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

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สิน

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
ไม่เกิน 1 ปี	1,540,194.36	1,581,918.48
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	1,959,395.30	28,159.77
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	3,499,589.66	1,610,078.25
(หัก) ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(94,873.02)	(28,304.45)
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	3,404,716.64	1,581,773.80
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,482,126.93)	(1,532,760.38)
สุทธิ	1,922,589.71	49,013.42

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

	บาท	
	2566	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	1,581,773.80	1,491,618.44
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาใหม่	2,208,553.77	1,661,383.08
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	10,877.66	9,015.42
เงินจ่ายชำระ	(396,488.59)	(405,858.78)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,404,716.64	2,756,158.16
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,482,126.93)	(1,532,760.38)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	1,922,589.71	1,223,397.78

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	653,827.02	304,905.51
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	10,877.66	9,015.42
รวม	664,704.68	313,920.93

15. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน

	บาท	
	2566	2565
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	56,529,007.05	49,709,080.03
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	1,903,436.45	1,793,342.49
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	58,432,443.50	51,502,422.52
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(3,867,201.65)	(3,734,663.29)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	54,565,241.85	47,767,759.23

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	บาท	
	2566	2565
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนขาย	1,362,336.57	1,320,955.41
ดอกเบี้ยจ่าย	541,099.88	472,387.08
รวม	1,903,436.45	1,793,342.49

16. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ประกอบด้วย

	บาท			
	มูลค่าสุทธิ	มูลค่าสุทธิ	ราคาทุนตัด	รวม
	ผ่านกำไรขาดทุน	เปิดเสรีอื่น	จำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	59,856,186.75	59,856,186.75
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	-	24,646,351.18	24,646,351.18
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	33,788,831.02	33,788,831.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	16,040,188.07	16,040,188.07
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	101,097,059.74	101,097,059.74
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	3,404,716.64	3,404,716.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	2,243,370.21	2,243,370.21

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสินเชื่อจากลูกหนี้การค้า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่รัดกุม และมีฐานลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมากราย ดังนั้น บริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้้นอกจากจำนวนที่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59,823,437.75	-	32,749.00	59,856,186.75
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	24,646,351.18	-	-	24,646,351.18
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	33,788,831.02	33,788,831.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	16,040,188.07	16,040,188.07
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	101,097,059.74	101,097,059.74
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,404,716.64	-	3,404,716.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	2,243,370.21	2,243,370.21

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินต่างๆ เพื่อสำรองในกรณีที่มีความจำเป็นและเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสด

17. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

17.1 คดีแพ่ง หมายเลขดำที่ ร 1376/2557 คดีหมายเลขแดงที่ ร 1324/2558 เรื่อง เลิกจ้างไม่เป็นธรรมไม่ชอบด้วยกฎหมาย ระหว่างนายพิรกันต์ แก้ววงศ์วัฒนา กับบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด และนายจำรูญ ตั้งไพศาลกิจ เรียกค่าเสียหาย 4,810,000 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี จนกว่าจะชำระเสร็จ เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561 ศาลฎีกามีคำพิพากษาให้บริษัทชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี จนกว่าจะชำระเสร็จ แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาของศาลแรงงานกลาง อัตราอ้อยละ 15 ต่อปี จนกว่าจะชำระเสร็จ และยกฟ้องนายจำรูญ ต่อมานายพิรกันต์ขอพิจารณาคดีใหม่ในส่วนของนายจำรูญ พนักงานอัยการได้ยื่นแก้อุทธรณ์ต่อศาล เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2567

17.2 คดีแพ่ง หมายเลขดำที่ พ.1538/2558 คดีหมายเลขแดงที่ 3632/2558 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 ต่อมานายพิรกันต์แก้ววงศ์วัฒนา ได้ยื่นคัดค้านต่อศาล

ฎีกา คดีจึงอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา และเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 นัดฟังคำสั่งศาลฎีกา สรุปได้ว่าตามที่จำเลยขออ้างพยานหลักฐานเพิ่มเติมในชั้นฎีกา ศาลชั้นต้นมีคำสั่งให้รับฎีกาของจำเลย เฉพาะข้อ 2

วันที่ 28 ตุลาคม 2566 จำเลยอุทธรณ์คำสั่งศาลยกคำร้องขอรื้อฟื้นคดีใหม่ต่อศาล โดยเมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2566 บริษัทได้รับหมายส่งสำเนาอุทธรณ์และสำเนาอุทธรณ์ โดยวิธีปิดหมาย และวันที่ 1 ธันวาคม 2566 โจทก์ได้ยื่นขอขยายระยะเวลาแก้อุทธรณ์ออกไปอีก โดยศาลมีคำสั่งอนุญาตให้ขยาย ระยะเวลาไปจนถึงวันที่ 3 มกราคม 2567 ทั้งนี้ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2566 พนักงานอัยการเจ้าของ ส่วนได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์แล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างศาลพิจารณา

17.3 คดีปกครอง หมายเลขคำที่ 342/2566 เรื่อง สัญญาจ้าง เบี้ยปรับ ค่าเสียหาย และดอกเบี้ย ระหว่าง บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด กับ บริษัทรถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด และบริษัทใหญ่ โดยเมื่อ วันที่ 29 ตุลาคม 2563 บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ได้เรียกร้องค่าเสียหาย จำนวนเงิน 19.43 ล้านบาทประกอบด้วยค่าเบี้ยปรับในงานงวดที่ 1 ถึง 10 จำนวน 10.31 ล้านบาท เงินค่างวด สำหรับงวดที่ 11 และ 12 จำนวน 6.99 ล้านบาท และเงินประกันจำนวน 2.13 ล้านบาท พร้อม ดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปีนับตั้งแต่วันฟ้องไปจนกว่า บริษัทและบริษัทใหญ่จะชำระเสร็จ และให้ชำระ ค่าธรรมเนียมศาลพร้อมทั้งค่าทนายให้บริษัท ไบนารี เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำ คัดค้านคำให้การของ รฟพท. จึงอยู่ระหว่าง รฟพท. พิจารณาจัดทำคำให้การเพิ่มเติมแก้คำคัดค้าน คำให้การของผู้ฟ้องคดี ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

17.4 คดีปกครอง คดีหมายเลขคำที่ 2925/2562 เรื่อง ละเมิดเรียกค่าเสียหายระหว่าง นายวีระ เปลี่ยนหล้า ที่ 1 นางธัญพร เปลี่ยนหล้า ที่ 2 ในฐานะทายาท โดยธรรมของนางสาวสรินทร์ 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 ต่อปีของเงินต้นนับตั้งแต่วัน ฟ้อง 24 มีนาคม 2566 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้ รฟท. และ รฟพท. ร่วมกันชดเชยค่าสินไหม ทดแทนจำนวน 2.95 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวน 2.76 ล้าน บาท นับถัดจากวันฟ้องคดีเป็นต้นไป (วันที่ 20 มิถุนายน 2560) จนถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และ ชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปีหรืออัตราใหม่ที่กระทรวงการคลังปรับเปลี่ยนโดยพระราช กฤษฎีกาซึ่งออกตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 7 วรรคสอง บวกด้วยอัตราร้อยละ 2 ต่อปี ตามมาตรา 224 แห่งประมวลกฎหมายเดียวกัน ของต้นเงินดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 จนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี ทั้งนี้ให้ชำระให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีแก่ผู้ฟ้องคดีทั้งสองยกฟ้องให้ส่วนที่ผู้ถูก ฟ้องคดีที่ 3 (กระทรวงคมนาคม) รฟพท.ยื่นคำขอความอนุเคราะห์ให้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษา ของศาลปกครองกลางแล้ว คดีอยู่ระหว่างพนักงานอัยการดำเนินการยื่นคำอุทธรณ์ เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2566 บริษัทได้นำเงินวางค่าธรรมเนียมศาลแล้ว ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างศาลพิจารณา

- 17.5 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 1595/2561 และคดีหมายเลขแดงที่ 1627/2561 เรื่อง ละเมิด ระหว่าง กิจการร่วมค้าเชียงไฮ้ 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
- 17.6 คดีปกครอง หมายเลขดำที่ 2193/2564 เรื่อง บอกละเมิดสัญญาจ้างโดยมิชอบให้ชำระค่าจ้าง และ ค่าเสียหาย 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 พร้อม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ผู้ฟ้องคดีได้รับหนังสือบอกละเมิดสัญญา (วันที่ 25 พฤศจิกายน 2563) จนกว่าจะชำระเสร็จ และดอกเบี้ยคิดถึงวันฟ้องเป็นเวลา 357 วัน เป็นเงิน 22.37 ล้านบาท ในปี 2565 จำเลยได้มีการฟ้องกลับ หมายเลขดำที่ 2422/2565 เรื่อง ผิดสัญญา เรียก ค่าปรับ จำนวนทุนทรัพย์พร้อมดอกเบี้ย 58.69 ล้านบาท ซึ่งผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำคัดค้านคำให้การของ รฟพท. ขณะนี้อยู่ระหว่าง รฟพท. พิจารณาจัดทำข้อโต้แย้งคำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดี รฟพท.ได้ นำส่งคำให้การเพิ่มเติมแก้คำคัดค้านคำให้การของผู้ฟ้องคดีให้พนักงานอัยการ ปัจจุบันอยู่ระหว่าง พิจารณาของศาลปกครองกลางโดยศาลมีคำสั่งให้รวมการพิจารณาคดี
- 17.7 คดีแพ่ง/ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ หมายเลขคดีดำที่ พ.1207/2565 เรื่อง ผิดสัญญา ชำระค่าปรับพร้อม ดอกเบี้ย จำนวนทุนทรัพย์ 259,599.12 บาท พร้อมดอกเบี้ยระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด (โจทก์) กับ บริษัท บีซีเนส เทอร์มินอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (จำเลย) ซึ่งคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของ ศาลชั้นต้น นัดชี้สองสถานสืบพยานโจทก์ วันที่ 15 สิงหาคม 2565 และวันที่ 15 สิงหาคม 2565 ศาลมี คำสั่งเลื่อนวันชี้สองสถานไปเป็นวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 ศาลนัดฟังคำพิพากษา วันที่ 24 กรกฎาคม 2566 เวลา 13.30 น. ศาลมีคำพิพากษาให้จำเลยชำระแก่โจทก์ตามฟ้อง และเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2566 จำเลยยื่นอุทธรณ์คำพิพากษา และอยู่ระหว่าง รฟพท. ได้รับหมายศาลเพื่อแก้อุทธรณ์ ของจำเลย ปัจจุบันบริษัทรอรับสำเนาอุทธรณ์จากศาลแพ่งกรุงเทพใต้เพื่อดำเนินการแก้อุทธรณ์ของ จำเลยต่อไป
- 17.8 คดีแพ่ง/ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ หมายเลขคดีดำที่ พ.2748/2565 เรื่อง ผิดสัญญาซื้อขาย เรียกค่าเสียหาย ชำระค่าปรับ 4,798,616.16 บาท ระหว่างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด (โจทก์) กับ บริษัท เอนไอบี โกลบอล จำกัด (จำเลย) วันที่ 30 มิถุนายน 2566 เวลา 9.00 น. ศาลมีคำพิพากษาให้จำเลยชำระเงิน 100,000 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้นดังกล่าว นับแต่วันที่ 8 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 10 เมษายน 2564 และในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับแต่วันที่ 11 เมษายน 2564 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระแก่โจทก์ และให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์ โดยกำหนดค่า ทนายความ 4,000 บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีให้เป็นพับ วันที่ 28 สิงหาคม 2566 โจทก์ได้รับ หมายโดยการปิดหมาย ซึ่งจำเลยขออุทธรณ์คำพิพากษาและขอทุเลาการบังคับคดี อยู่ระหว่างโจทก์แก้ อุทธรณ์คำพิพากษาและคัดค้านคำร้องขอทุเลาการบังคับคดี ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างศาลพิจารณา

17.9 อุทธรณ์การประเมินภาษีกับกรมสรรพากร มีนาคม 2564 บริษัททำคำอุทธรณ์ยื่นต่อคณะกรรมการ
อุทธรณ์ขอยกเลิกการประเมินตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มและหนังสือแจ้งการ
เปลี่ยนแปลงผลขาดทุนสุทธิ ให้ชำระภาษีเป็นเงินทั้งสิ้น 24,337,785.35 บาท ซึ่งปัจจุบันคำอุทธรณ์อยู่
ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการอุทธรณ์

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2567

