

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ ข้อ 2.1 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่า การเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 15.08 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 15.08 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จัดระเบียบจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถ โดยเฉพาะแก่การรถไฟ ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2567

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อ

ข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึง ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือนายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 29 มกราคม 2568

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

สินทรัพย์

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		2567	2566
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	7,052,474.96	4,720,658.89
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6	37,302,580.51	14,254,592.50
พัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ	7	8,375,249.29	4,942,848.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	14,023,763.55	14,940,010.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		66,754,068.31	38,858,111.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	9	24,677,073.12	24,446,234.49
อุปกรณ์ - สุทธิ	10	1,650,422.86	2,181,480.48
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	2,268,556.81	1,833,617.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	1.00	1.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,000.00	29,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,625,053.79	28,490,333.14
รวมสินทรัพย์		<u>95,379,122.10</u>	<u>67,348,444.14</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	บาท	
		2567	2566
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	41,288,671.75	25,458,051.57
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	1,373,194.61	1,532,760.38
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	3,867,684.06	3,867,201.65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,498,732.86	2,291,523.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		50,028,283.28	33,149,536.89
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	922,691.39	49,013.42
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	59,510,293.59	52,661,805.40
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		60,432,984.98	52,710,818.82
รวมหนี้สิน		110,461,268.26	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		(155,082,146.16)	(158,511,911.57)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)		(15,082,146.16)	(18,511,911.57)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		95,379,122.10	67,348,444.14



SRTET
 S.R.T. Electrified Train Company Limited
 (นายมนตรี เดชาสกุลสม) (นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
 กรรมการ กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	บาท	
	2567	2566
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารเดินรถ	423,209,427.66	375,230,238.49
รายได้อื่น	698,692.03	574,352.41
รวมรายได้	423,908,119.69	375,804,590.90
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	348,111,775.73	318,304,631.43
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	68,128,663.05	53,777,857.51
รวมค่าใช้จ่าย	416,240,438.78	372,082,488.94
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	7,667,680.91	3,722,101.96
ต้นทุนทางการเงิน	2,203,116.96	1,926,021.77
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	5,464,563.95	1,796,080.19
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,034,798.54	632,676.61
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	3,429,765.41	1,163,403.58
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจ่อสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของ		
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	25,828,646.54
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	3,429,765.41	26,992,050.12
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	2.45	0.83
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,400,000.00	1,400,000.00


SRTET
 S.R.T. Electrified Train Company Limited
 (นายมนตรี เดชาสุกษม) (นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
 กรรมการ กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	บาท		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
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)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	140,000,000.00	(158,511,911.57)	(18,511,911.57)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	3,429,765.41	3,429,765.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	140,000,000.00	(155,082,146.16)	(15,082,146.16)




 S.R.T. Electrified Train Company Limited
 (นายมนตรี เดชาสกุลสม) (นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
 กรรมการ กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	บาท	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	3,429,765.41	1,163,403.58
ปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,413,871.75	1,885,690.46
ค่าใช้จ่ายในการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	2,500,703.84
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	5,411,106.10	5,403,051.85
ดอกเบี้ยรับ	(544,502.29)	(264,673.23)
ต้นทุนทางการเงิน	2,203,116.96	1,926,021.77
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,034,798.54	632,676.61
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	14,948,156.47	13,246,874.88
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(23,000,282.63)	(13,265,882.50)
พัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ	(3,432,400.35)	(783,916.61)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(661,366.28)	(250,061.52)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	15,830,620.18	3,179,806.55
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,207,209.57	890,034.29
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	4,891,936.96	3,016,855.09
รับคืนภาษีเงินได้	3,552,865.04	8,405,749.01
จ่ายภาษีเงินได้	(4,010,050.18)	(3,668,340.44)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(708,059.67)	(467,889.77)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	3,726,692.15	7,286,373.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	บาท	
	2567	2566
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>		
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(230,838.63)	(78,413.64)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์โฆษณา-ประชาสัมพันธ์	-	(264,000.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	-	(1,295,539.25)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(109,200.00)	(247,500.00)
รับดอกเบี้ย	496,796.91	192,043.77
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	156,758.28	(1,693,409.12)
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(1,494,441.57)	(1,387,358.47)
จ่ายดอกเบี้ย	(57,192.79)	(41,256.83)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,551,634.36)	(1,428,615.30)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	2,331,816.07	4,164,349.47
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นปี	4,720,658.89	556,309.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ปลายปี	7,052,474.96	4,720,658.89
<u>ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</u>		
รายการที่มีใช้เงินสด		
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากหนี้สินสัญญาเช่า	2,208,553.77	1,611,583.36



 S.R.T. Electrified Train Company Limited
 (นายมนตรี เดชาสกุลสม) (นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)
 กรรมการ กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 30 กันยายน 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เพื่อให้เป็นประตูในการเดินทาง เข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟด่วนเชื่อมระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร กับท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสารที่จะมาใช้บริการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิให้สามารถเดินทางได้ในเวลาอันรวดเร็ว บริการตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 อนุมัติให้การรถไฟแห่งประเทศไทย ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างระบบขนส่งทางรถไฟ (รถไฟฟ้า) เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง 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 ดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 การรถไฟฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - พญาไท - หัวลำโพง - มักกะสัน - หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - รังสิต ที่จะมีการก่อสร้างสถานีบางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อนการรถไฟฯ จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลือในปี ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฯ จัดตั้ง

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลือในปีในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

1.3 การดำเนินงาน

การรถไฟแห่งประเทศไทยได้เริ่มเปิดให้บริการเดินรถไฟฟ้าเชิงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟแห่งประเทศไทย จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด โดยได้จดทะเบียนเป็นบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 รายได้จากการให้บริการเดินรถทั้งหมด และค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่นำไปบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการรถไฟแห่งประเทศไทย

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 ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2543 โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่าการเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 15.08 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 15.08 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟฯ ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยการแก้ไขดังกล่าวไม่กระทบกับหลักการในมาตรฐานและไม่กระทบกับผู้ที่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว มาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ใช้ในอนาคต

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

ฝ่ายบริหารของบริษัทประเมินแล้วและเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าขานเมืองระหว่างสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟฟ้าวังสิด และสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟฟ้าวัดลิ้นจี่ และซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าขานเมือง (สายสีแดง)

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต (ถ้ามี) ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณการด้วยวิธีพิจารณาหนี้แต่ละราย พิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

3.4 พัสดูปกรณ์คงเหลือ

แสดงตามราคาทุน คำนวณมูลค่าโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง

รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
--------------------	------

3.7 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (ณ วันที่ 1 มกราคม 2563) โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

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

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่าไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

บริษัทเลือกใช้ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลกลุ่มดังกล่าวของบริษัท ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท แต่ละรายการ บริษัท คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรางานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานสำหรับพนักงาน

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

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.10 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.11 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี ซึ่งรวมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนของรายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

3.12 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระระหว่างปี

3.13 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

อุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องพิจารณาการด้อยค่าของอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่จะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้น หรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมการร่วมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)			
นโยบายการ		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
กำหนดราคา		2567	2566
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่			
- รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	423,209,427.66	375,230,238.49

4.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
บริษัทใหญ่		
ลูกหนี้การค้า	17,802,799.39	-
รายได้ค้างรับ	18,378,653.43	13,008,991.91
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)		
	2567	2566
เงินสด	42,581.75	26,696.25
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	7,009,893.21	4,693,962.64
รวม	7,052,474.96	4,720,658.89

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	17,802,799.39	-
รายได้ค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	18,378,653.43	13,008,991.91
รวมลูกหนี้การค้า	36,181,452.82	13,008,991.91
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ลูกหนี้อื่น	687,012.37	311,431.37
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	293,842.38	841,601.66
อื่นๆ	140,272.94	92,567.56
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,121,127.69	1,245,600.59
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	37,302,580.51	14,254,592.50

7. พัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ
พัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	8,375,249.29	4,942,848.94
รวมพัสดุและอุปกรณ์คงเหลือ	8,375,249.29	4,942,848.94

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	12,653,448.66	14,231,062.06
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,370,314.89	708,948.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	14,023,763.55	14,940,010.67

9. เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	24,677,073.12	24,446,234.49
รวม	24,677,073.12	24,446,234.49

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 ทางรฟพท. ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีมูลค่าเพิ่ม เลขที่ กค0719.05 (นต.08)/837 จากสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร 5 ให้ชำระภาษี 24.34 ล้านบาท ต่อมา รฟพท. ได้ยื่นอุทธรณ์ขอทุเลาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับเดือน ตุลาคม 2554 ถึง มิถุนายน 2555 เมื่อ 10 กุมภาพันธ์ 2564 ต่อมาวันที่ 16 พฤศจิกายน 2565 อนุมัติให้ทุเลาการเสียภาษีเงินกว่าจะมีคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการ และทางบริษัทต้องนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยินยอมให้ธนาคารระงับการทำนิติกรรมที่เกี่ยวกับการจำหน่าย จ่าย โอน บัญชีเงินฝากประจำดังกล่าวส่งให้กรมสรรพากร

10. อุปกรณ์ - สุทธิ

อุปกรณ์ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)				
	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 66	เพิ่มขึ้น	ลดลง	รับโอน (โอนออก)	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 67
ราคาทุน					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	2,123,711.21	34,000.00	-	-	2,157,711.21
อุปกรณ์ความปลอดภัย	-	75,200.00	-	-	75,200.00
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	363,820.00	-	-	-	363,820.00
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	92,104.37	-	-	-	92,104.37
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	1,341,439.25	-	-	-	1,341,439.25
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	593,533.14	-	-	-	593,533.14
รวม	4,514,607.97	109,200.00	-	-	4,623,807.97
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(1,655,955.49)	(260,034.83)	-	-	(1,915,990.32)
อุปกรณ์ความปลอดภัย	-	(8,854.12)	-	-	(8,854.12)
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(34,132.51)	(72,893.37)	-	-	(107,025.88)
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(33,643.48)	(18,461.04)	-	-	(52,104.52)
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	(36,424.78)	(268,734.72)	-	-	(305,159.50)
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(572,971.23)	(11,279.54)	-	-	(584,250.77)
รวม	(2,333,127.49)	(640,257.62)	-	-	(2,973,385.11)
อุปกรณ์ - สุทธิ	2,181,480.48				1,650,422.86

	(หน่วย : บาท)				
	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 65	เพิ่มขึ้น	ลดลง	รับโอน (โอนออก)	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 66
ราคาทุน					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	1,876,211.21	247,500.00	-	-	2,123,711.21
อุปกรณ์ความปลอดภัย			-	-	-
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	99,820.00	264,000.00	-	-	363,820.00
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	92,104.37	-	-	-	92,104.37
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	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
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(1,213,478.20)	(442,477.29)	-	-	(1,655,955.49)
อุปกรณ์โฆษณาและประชาสัมพันธ์	(15,999.50)	(18,133.01)	-	-	(34,132.51)
เครื่องตกแต่งและเฟอร์นิเจอร์	(12,267.11)	(21,376.37)	-	-	(33,643.48)
ส่วนปรับปรุงเครื่องตกแต่ง-สำนักงาน	(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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2567					640,257.62
2566					501,617.82

ราคาทุนของสินทรัพย์รายการที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ได้บันทึกรวมอยู่ในงบการเงินจำนวนเงิน 2.22 ล้านบาท และ 0.72 ล้านบาท

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 66	รายการในระหว่างปี		ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 67
		เพิ่มขึ้น	เปลี่ยนแปลง เงื่อนไข/ตัดจำหน่าย	รับโอน (โอนออก)
ราคาทุน				
ยานพาหนะ	6,684,682.55	2,208,553.77	(3,974,746.18)	-
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยานพาหนะ	(4,851,065.38)	(1,773,614.13)	3,974,746.18	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้- สุทธิ	1,833,617.17			2,268,556.81

	(หน่วย : บาท)				
	ยอดตามบัญชี	รายการในระหว่างปี			ยอดตามบัญชี
	ณ 30 ก.ย. 65	เพิ่มขึ้น	เปลี่ยนแปลง เงื่อนไข/ตัดจำหน่าย	รับโอน (โอนออก)	ณ 30 ก.ย. 66
ราคาทุน					
ยานพาหนะ	7,615,592.22	1,611,583.36	(2,542,493.03)	-	6,684,682.55
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ยานพาหนะ	(6,093,357.21)	(1,300,201.20)	2,542,493.03	-	(4,851,065.38)
สินทรัพย์สิทธิการใช้- สุทธิ	1,522,235.01				1,833,617.17

ณ 30 กันยายน 2567 บริษัทมีสินทรัพย์สิทธิการใช้งาน (ยานพาหนะ) จำนวน 8 คัน อยู่ภายใต้สัญญาเช่า

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 66	เพิ่มขึ้น	ลดลง	รับโอน (โอนออก) ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 67
ราคาทุน				
ระบบแอปพลิเคชัน	700,000.00	-	-	-
(หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(699,999.00)	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	1.00			

(หน่วย : บาท)				
ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 65	เพิ่มขึ้น	ลดลง	รับโอน (โอนออก)	ยอดตามบัญชี ณ 30 ก.ย. 66
ราคาทุน				
ระบบแอปพลิเคชัน	700,000.00	-	-	700,000.00
(หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(616,127.56)	(83,871.44)	-	(699,999.00)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	83,872.44			1.00
ค่าตัดจำหน่ายราคาสำหรับปี				
2567				-
2566				83,871.44

ราคาทุนของสินทรัพย์รายการที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ได้บันทึกรวมอยู่ในงบการเงินจำนวนเงิน 0.70 ล้านบาท

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>		
เจ้าหนี้การค้า	287,161.32	410,469.15
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
ตัวเงินจ่าย	4,575,673.37	7,918,638.80
รวมเจ้าหนี้การค้า	4,990,834.69	8,457,107.95
<u>เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,573,108.79	5,542,477.31
เงินประกัน	1,003,866.00	1,080,059.70
เจ้าหนี้อื่น	29,720,862.27	10,378,406.61
รวมเจ้าหนี้อื่น	36,297,837.06	17,000,943.62
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	41,288,671.75	25,458,051.57

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท.จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่าง สถานีกลางบางซื่อ ถึง สถานีรถไฟฟ้ารังสิต และสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟฟ้าตลิ่งชัน และศูนย์ซ่อมบำรุงที่จตุจักร ตามสัญญา เลขที่ บพ.003/2566 เป็นจำนวนเงิน 510 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และ ค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์และ กำหนดจ่ายเงินเป็นงวดๆ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567

เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2566 การรถไฟแห่งประเทศไทยตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเงิน 127 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตาม สัญญาที่ระบุไว้ ทั้งนี้ในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทฯ การรถไฟแห่งประเทศไทย จะหักคืนเงินค่าจ้าง ล่วงหน้างวดแรกในแต่ละเดือนตามสัญญา เป็นจำนวน 12 งวด

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	1,409,294.36	1,581,918.48
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	935,149.53	28,159.77
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	2,344,443.89	1,610,078.25
(หัก) ดอกเบี้ยรูดตัดจ่าย	(48,557.89)	(28,304.45)
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	2,295,886.00	1,581,773.80
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,373,194.61)	(1,532,760.38)
สุทธิ	922,691.39	49,013.42

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม	1,581,773.80	1,491,618.44
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาใหม่	2,208,553.77	1,611,583.36
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	57,192.79	41,256.83
เงินจ่ายชำระ	(1,551,634.36)	(1,562,684.83)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน	2,295,886.00	1,581,773.80
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,373,194.61)	(1,532,760.38)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	922,691.39	49,013.42

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปี	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2567	2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,773,614.13	1,300,201.20
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	57,192.79	41,256.83
รวม	1,830,806.92	1,341,458.03

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าในงบการเงิน เป็นจำนวนเงิน 1.55 ล้านบาท และ 1.56 ล้านบาท ตามลำดับ

15. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	56,529,007.05	75,537,726.57
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	7,557,030.27	7,287,816.79
จ่าย ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน (เกษียณ)	(708,059.67)	(467,889.77)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	(25,828,646.54)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 30 กันยายน	63,377,977.65	56,529,007.05
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(3,867,684.06)	(3,867,201.65)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	59,510,293.59	52,661,805.40

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปี	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2567	2566
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนขาย	5,411,106.10	5,403,051.85
ดอกเบี้ยจ่าย	2,145,924.17	1,884,764.94
รวม	7,557,030.27	7,287,816.79

ในระหว่างปี 2567 บริษัทได้จ่ายค่าตอบแทนผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานให้กับพนักงานที่เกษียณอายุครบ 60 ปี เป็นจำนวนเงิน 755,099.98 บาท ซึ่งมีผลต่างกับนักคณิตศาสตร์ประกันที่ได้คำนวณไว้ จำนวนเงิน 708,059.67 บาท บริษัทได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเพิ่มจำนวน 47,040.31 บาท

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2567 (ร้อยละ)	2566 (ร้อยละ)
อัตราคิดลด	4.11	4.11
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.00	6.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	2.87 - 11.46	2.87 - 11.46
อัตราการมรณะ (ร้อยละของอัตราการมรณะไทย 2560)	105.00	105.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	เพิ่มขึ้น (ร้อยละ1.0)	ลดลง (ร้อยละ1.0)
อัตราคิดลด	(7,368,398.86)	8,771,388.44
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	(9,802,932.10)	8,291,325.25
	(หน่วย : บาท)	
	เพิ่มขึ้น (ร้อยละ2.0)	ลดลง (ร้อยละ2.0)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	5,559,910.04	(6,242,177.29)

16. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	7,052,474.96	7,052,474.96
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	37,302,580.51	37,302,580.51
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	14,023,763.55	14,023,763.55
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	-	24,677,073.12	24,677,073.12

(หน่วย : บาท)

	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	41,288,671.75	41,288,671.75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	2,295,886.00	2,295,886.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	3,498,732.86	3,498,732.86

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,009,893.21	-	42,581.75	7,052,474.96
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	37,302,580.51	37,302,580.51
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	14,023,763.55	14,023,763.55
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	24,677,073.12	-	-	24,677,073.12
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	41,288,671.75	41,288,671.75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,295,886.00	-	2,295,886.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	3,498,732.86	3,498,732.86

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท

17. การระดมทุนและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

17.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทการระดมทุนของสัญญาเช่า,สัญญาจ้างเหมา จำนวน 6.10 ล้านบาท

17.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทมีคดีความที่ถูกฟ้องร้องจากบุคคลและนิติบุคคลอื่น ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลดังนี้

(หน่วย : บาท)

ตารางสรุปทุนทรัพย์คดีที่ รพพท.		
คดีอยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	ทุนทรัพย์
ศาลชั้นต้น	4	356,928,379.99
ศาลฎีกา	1	4,849,000.00
รวมทั้งสิ้น		<u>361,777,379.99</u>

17.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 บริษัทมีคดีความที่ถูกฟ้องร้องบุคคลและนิติบุคคลอื่น ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลดังนี้

(หน่วย : บาท)

ตารางสรุปทุนทรัพย์คดีที่ รพพท.		
คดีอยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	ทุนทรัพย์
ศาลชั้นต้น	3	1,335,628.37
ศาลฎีกา	1	3,349,530.12
รวมทั้งสิ้น		<u>4,685,158.49</u>

18. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่สำคัญมีรายละเอียดดังนี้

เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2567 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.พ.ท.จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่าง สถานีกลางกรุงเทพอภิวัฒน์ ถึงสถานีรถไฟฟ้ารังสิต และ สถานีกลางกรุงเทพอภิวัฒน์ ถึงสถานีรถไฟฟ้าตลิ่งชัน และศูนย์ซ่อมบำรุงที่จตุจักร และตกลงจัดหาแรงงานวัสดุ เครื่องมือเครื่องใช้ ตลอดจนอุปกรณ์ชนิดต่างๆ เพื่อใช้ในงานจ้าง ตามข้อกำหนดตามสัญญาเลขที่ บพ.015/2567 เป็นจำนวนเงิน 561 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ และกำหนดจ่ายเงินเป็นงวดๆ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2567 - 30 กันยายน 2568

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2567 การรถไฟแห่งประเทศไทย ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าให้แก่บริษัทฯ เป็นเงิน 140 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว ซึ่งเท่ากับร้อยละ 25 ของค่าตอบแทนตามสัญญาที่ระบุไว้ ทั้งนี้ในการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทฯ การรถไฟแห่งประเทศไทย จะหักคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้างวดแรกในแต่ละเดือนตามสัญญา เป็นจำนวน 12 งวด

19. การจัดประเภทรายการบัญชีใหม่

บริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ (ขาดทุน) หรือส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้เคยแสดงไว้เดิม ดังนี้

	บาท		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
บัญชีเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	63,304,345.49	(24,446,234.49)	38,858,111.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,044,098.65	24,446,234.49	28,490,333.14

20. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ได้รับอนุมัติจากกรรมการของ บริษัทฯ เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2568