

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

รายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่าการเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.00 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.00 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นเรื่องที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 มีนาคม 2568

- 3 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

สินทรัพย์

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	46,486,055.44	7,052,474.96
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6	78,186,313.54	37,302,580.51
วัสดุคงเหลือ	7	7,217,862.91	8,375,249.29
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	11,521,729.93	14,023,763.55
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		143,411,961.82	66,754,068.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	9	24,811,439.78	24,677,073.12
อุปกรณ์ - สุทธิ	10	1,529,746.15	1,650,422.86
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	1,895,294.44	2,268,556.81
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	1.00	1.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,000.00	29,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,265,481.37	28,625,053.79
รวมสินทรัพย์		171,677,443.19	95,379,122.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 4 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	110,975,198.93	41,288,671.75
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	1,231,884.39	1,373,194.61
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	3,867,684.06	3,867,684.06
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,387,059.28	3,498,732.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน		120,461,826.66	50,028,283.28
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	690,705.32	922,691.39
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	15	61,524,889.95	59,510,293.59
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		62,215,595.27	60,432,984.98
รวมหนี้สิน		182,677,421.93	110,461,268.26
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		(150,999,978.74)	(155,082,146.16)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)		(10,999,978.74)	(15,082,146.16)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		171,677,443.19	95,379,122.10

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 5 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	บาท	
	2567	2566
รายได้		
รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ	101,003,007.78	88,308,401.07
รายได้อื่น	129,710.23	327,652.37
รวมรายได้	101,132,718.01	88,636,053.44
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการเดินรถ	88,026,667.15	81,837,523.34
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8,400,662.86	9,000,115.13
รวมค่าใช้จ่าย	96,427,330.01	90,837,638.47
กำไร (ขาดทุน) จากกิจการดำเนินงาน	4,705,388.00	(2,201,585.03)
ต้นทุนทางการเงิน	623,220.58	551,977.54
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	4,082,167.42	(2,753,562.57)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	4,082,167.42	(2,753,562.57)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	4,082,167.42	(2,753,562.57)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	2.92	(1.97)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,400,000	1,400,000

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

SRTET
R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 6 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

หมายเหตุ	บาท		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	140,000,000.00	(155,082,146.16)	(15,082,146.16)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	4,082,167.42	4,082,167.42
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	140,000,000.00	(150,999,978.74)	(10,999,978.74)
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)

(นายมนตรี เดชาสกุลสม)

กรรมการ

SRTET
S.R.T. Electrified Train Company Limited

(นายสุเทพ พันธุ์เพ็ง)

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 7 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	บาท	
	2567	2566
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	4,082,167.42	(2,753,562.57)
ปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	493,939.08	846,045.64
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,403,128.08	1,362,336.57
ดอกเบี้ยรับ	(128,708.91)	(244,282.61)
ต้นทุนทางการเงิน	623,220.58	551,977.54
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	6,473,746.25	(237,485.43)
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(40,976,281.20)	(19,626,806.08)
วัสดุอุปกรณ์คงเหลือ	1,157,386.38	768,896.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,502,033.62	(1,100,177.40)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	69,686,527.18	75,639,008.17
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	888,326.42	(48,153.08)
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	39,731,738.65	55,395,282.97
จ่ายภาษีเงินได้และภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	39,731,738.65	55,395,282.97
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>		
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(134,366.66)	(200,116.69)
รับดอกเบี้ย	221,257.08	336,850.17
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	86,890.42	136,733.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

- 8 -

บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม 2567

	บาท	
	2567	2566
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(373,296.29)	(385,610.93)
จ่ายดอกเบี้ย	(11,752.30)	(10,877.66)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(385,048.59)	(396,488.59)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	39,433,580.48	55,135,527.86
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นงวด	7,052,474.96	4,720,658.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ปลายงวด	46,486,055.44	59,856,186.75

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มีใช้เงินสด

สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่า

-

2,208,553.77

(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 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

เนื่องจากรัฐบาลได้ดำเนินการก่อสร้างท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เพื่อให้เป็นประตูในการเดินทางเข้าสู่ประเทศไทย เป็นศูนย์กลางการคมนาคมในภูมิภาค และมีขีดความสามารถในการให้บริการเทียบท่าสนามบินนานาชาติชั้นนำของโลก และเพื่อให้ท่าอากาศยานสุวรรณภูมิมีความสมบูรณ์แบบในระดับนานาชาติ รัฐบาลได้จัดให้มีระบบการรถไฟฟ้าเชื่อมระหว่างพื้นที่ธุรกิจของกรุงเทพมหานคร กับท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ระยะทางประมาณ 28 กิโลเมตร เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ผู้โดยสารที่จะมาใช้บริการท่าอากาศยานสุวรรณภูมิให้สามารถเดินทางได้ในเวลาอันรวดเร็ว บริการตรงต่อเวลา และเชื่อถือได้ โดยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 อนุมัติให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ดำเนินการเกี่ยวกับโครงการก่อสร้างระบบขนส่งทางรถไฟ (รถไฟฟ้า) เชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ และสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง ซึ่งการก่อสร้างแล้วเสร็จเปิดให้บริการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย (รฟท.) จัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด ตามพระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มาตรา 39 (8) วัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจคือ การให้บริการระบบขนส่งทางรถไฟเชื่อมท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและสถานีรับส่งผู้โดยสารอากาศยานในเมือง โดยได้มีการจดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (รฟฟท.) ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105554027309 ตั้งอยู่เลขที่ 10 ถนนกำแพงเพชร แขวงจตุจักร เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร ต่อมา รฟท. ได้มอบหมายพันธกิจเพิ่มเติมจากสัญญาจ้างเดิม ให้ รฟฟท. เป็นผู้เดินรถโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ช่วงบางซื่อ - รังสิต และช่วงบางซื่อ - ตลิ่งชัน ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2563 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 9/2563 เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2563

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 อนุมัติในหลักการเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างการบริหารจัดการเพื่อการฟื้นฟูฐานะการเงินของการรถไฟฟ้า โดยการจัดตั้งบริษัทเดินรถและบริษัทบริหารทรัพย์สินแยกจากการรถไฟฟ้า และได้อนุมัติงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท โดยให้การรถไฟฟ้า ดำเนินการปรับแผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ.

2552 การรถไฟฟ้าได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2552 โครงการพัฒนาระบบการขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - พญาไท - หัวลำโพง - มักกะสัน - หัวหมาก จำนวน 148.90 ล้านบาท ซึ่งโครงการฯ นี้เป็นโครงการต่อเนื่องจากโครงการระบบขนส่งมวลชนทางรางในพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ช่วงบางซื่อ - รังสิต ที่จะมีการก่อสร้างสถานีบางซื่อใหม่จึงต้องชะลอการก่อสร้างโครงการฯ นี้ไปก่อน การรถไฟฟ้า จึงได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถจำนวน 140 ล้านบาท ซึ่งสำนักงบประมาณได้อนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงและกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้กันไว้เบิกเหลื่อมปีต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 ธันวาคม 2553 เห็นชอบให้การรถไฟฟ้า จัดตั้งบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด (บริษัทฯ) โดยในส่วนของเงินทุนสำหรับการชำระค่าหุ้นก่อนการยื่นจัดตั้งบริษัทฯ ให้นำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่กันไว้เบิกเหลื่อมปีในรายการเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัทเดินรถ จำนวน 140 ล้านบาท ไปใช้จ่ายเป็นทุนจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทฯ ในเบื้องต้นก่อน

1.3 การดำเนินงาน

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

เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2567 ได้จัดทำสัญญาขึ้นหนึ่งฉบับสัญญาจ้างบริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) สัญญาเลขที่ บพ. 015/2567 มีกำหนดระยะเวลา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2568 วงเงิน 561,284,579.96 บาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7 ไว้ด้วยแล้ว รฟท. ตกลงจ่ายเงินล่วงหน้าในวันเริ่มต้นของสัญญาให้แก่บริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของราคาจ้าง ทั้งนี้จะทยอยหักเงินล่วงหน้ากับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล อย่างไรก็ตาม บริษัทได้แสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ถือว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยถือว่า การเปลี่ยนเป็นเงินได้ของสินทรัพย์และการชำระหนี้สินเป็นไปตามปกติธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีหนี้สินรวมสูงกว่าสินทรัพย์รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.00 ล้านบาท และบริษัทมีขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.00 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้เป็นสิ่งที่เหมาะสม เนื่องจากบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการเดินรถโดยเฉพาะแก่การรถไฟแห่งประเทศไทย ซึ่งได้ให้การสนับสนุนทางการเงินที่จำเป็นเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปได้

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้นโดยเป็นการปรับปรุงทั้งหมด 4 เรื่อง ดังนี้

- คำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี”
- การเปิดเผยข้อมูลของนโยบายการบัญชี
- ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว
- การปรับปรุงอื่นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 สัญญาประกันภัย

การปรับปรุงมาตรฐานนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย และการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมด 4 เรื่อง โดยมีรายละเอียดดังนี้

- การจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นไม่หมุนเวียนตามข้อกำหนดสำหรับกิจการที่มีสิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้เป็นเวลาอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังจากรอบระยะเวลารายงาน
- หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ
- การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- ข้อกำหนดการวัดมูลค่าภายหลังสำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่าในการขายและเช่ากลับคืน

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับจ้างบริหารการเดินรถ

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามสัญญาจ้างบริหารการเดินรถไฟฟ้าขานเมืองระหว่างสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟรังสิต และสถานีกลางบางซื่อถึงสถานีรถไฟตลิ่งชัน และซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าขานเมือง (สายสีแดง)

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้โดยประมาณการด้วยวิธีพิจารณาลูกหนี้เป็นแต่ละราย พิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้

3.4 วัสดุคงเหลือ

แสดงตามราคาทุน คำนวณมูลค่าโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอน 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) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

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

3.7 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

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

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

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

บริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่าไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

บริษัทเลือกใช้ช้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการไถ่หรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน

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

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.10 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.11 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย คำนวณตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

3.12 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระระหว่างปี

3.13 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่าโดยรวมระยะเวลาตามสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิการเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้นภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

อุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์และสินทรัพย์สิทธิการใช้และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นนอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องพิจารณาการด้อยค่าของอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคต ซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมุติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสามเดือน บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

		บาท	
		สำหรับงวดสามเดือน	
		สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
นโยบายการ	กำหนดราคา	2567	2566
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่			
- รายได้รับจ้างบริหาร	ตามสัญญา	101,003,007.78	88,308,401.07

4.2 ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
บริษัทใหญ่		
ลูกหนี้การค้า	59,265,076.66	17,802,799.39
รายได้ค้างรับ	17,793,938.19	18,378,653.43
เจ้าหนี้การค้า	128,000.00	128,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	98,355,942.76	-

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
เงินสด	32,997.42	42,581.75
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	46,453,058.02	7,009,893.21
รวม	46,486,055.44	7,052,474.96

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ธนาคารกำหนด

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
<u>ลูกหนี้การค้า</u>		
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	59,265,076.66	17,802,799.39
รายได้ค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	17,793,938.19	18,378,653.43
รวมลูกหนี้การค้า	77,059,014.85	36,181,452.82
<u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น	715,753.97	687,012.37
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	363,819.95	293,842.38
อื่นๆ	47,724.77	140,272.94
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,127,298.69	1,121,127.69
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	78,186,313.54	37,302,580.51

7. วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	7,217,862.91	8,375,249.29
รวมวัสดุคงเหลือ	7,217,862.91	8,375,249.29

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	11,231,936.14	12,653,448.66
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	289,793.79	1,370,314.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11,521,729.93	14,023,763.55

9. เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	24,811,439.78	24,677,073.12
รวม	24,811,439.78	24,677,073.12

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 ทาง รฟพท. 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 อนุมัติให้ทุเลาการเสียภาษีเงินกว่าจะมีคำวินิจฉัย อุทธรณ์ของคณะกรรมการ และทางบริษัทต้องนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและหนังสือยินยอมให้ธนาคาร ระบุการทำนิติกรรมที่เกี่ยวกับการจำหน่าย จ่าย โอน บัญชีเงินฝากประจำดังกล่าวส่งให้กรมสรรพากร

10. อุปกรณ์ - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	4,623,807.97
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2567	4,623,807.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,973,385.11
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	120,676.71
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	3,094,061.82
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	1,529,746.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,650,422.86

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	4,918,490.14
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-
ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2567	4,918,490.14
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,649,933.33
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	373,262.37
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	3,023,195.70
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	1,895,294.44
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,268,556.81

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีสินทรัพย์สิทธิการใช้งาน (ยานพาหนะ) จำนวน 7 คัน อยู่ภายใต้สัญญาเช่า

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 สรุปได้ดังนี้

	บาท
ราคาทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	700,000.00
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	700,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	699,999.00
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	699,999.00

	บาท	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		1.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		1.00
13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย		
	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้า	12,000.00	287,161.32
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	128,000.00	128,000.00
ตั๋วเงินจ่าย	1,301,244.94	4,575,673.37
รวมเจ้าหนี้การค้า	1,441,244.94	4,990,834.69
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
รายได้รับล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	98,355,942.76	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,592,778.29	5,573,108.79
เงินประกัน	731,412.00	1,003,866.00
เจ้าหนี้อื่น	3,853,820.94	29,720,862.27
รวมเจ้าหนี้อื่น	109,533,953.99	36,297,837.06
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	110,975,198.93	41,288,671.75

เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2567 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้ตกลงว่าจ้าง บริษัท รถไฟฟ้า ร.ฟ.ท. จำกัด บริหารการเดินรถและซ่อมบำรุงโครงการระบบรถไฟฟ้าชานเมือง (สายสีแดง) ระหว่างสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟรังสิต และสถานีกลางบางซื่อ ถึงสถานีรถไฟตลิ่งชัน และศูนย์ซ่อมบำรุง ที่จตุจักร ตามสัญญาเลขที่ บพ.015/2567 เป็นจำนวนเงิน 561 ล้านบาท ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าวให้ถือตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเป็นเกณฑ์ และกำหนดจ่ายเงินเป็นงวดๆ โดยมีกำหนดระยะเวลาการจ้างตามสัญญา 12 เดือน ตั้งแต่วันที่ 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

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าทรัพย์สิน ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
ไม่เกิน 1 ปี	1,260,895.30	1,409,294.36
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	698,500.00	935,149.53
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	1,959,395.30	2,344,443.89
(หัก) ดอกเบี้ยลดตัดจ่าย	(36,805.59)	(48,557.89)
รวมจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย - สุทธิ	1,922,589.71	2,295,886.00
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,231,884.39)	(1,373,194.61)
สุทธิ	690,705.32	922,691.39

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 แสดงได้ดังนี้

	บาท	
	2567	2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	2,295,886.00	1,581,773.80
เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาใหม่	-	2,208,553.77
ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น	11,752.30	10,877.66
เงินจ่ายชำระ	(385,048.59)	(396,488.59)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,922,589.71	3,404,716.64
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,231,884.39)	(1,482,126.93)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	690,705.32	1,922,589.71

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน แสดงได้ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	373,262.37	653,827.02
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	11,752.30	10,877.66
รวม	385,014.67	664,704.68

15. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 มีรายละเอียดดังนี้

งบฐานะการเงิน

	บาท	
	2567	2566
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 ตุลาคม	63,377,977.65	56,529,007.05
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,014,596.36	1,903,436.45
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	65,392,574.01	58,432,443.50
(หัก) ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(3,867,684.06)	(3,867,201.65)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	61,524,889.95	54,565,241.85

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566

	บาท	
	2567	2566
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		
ต้นทุนขาย	1,403,128.08	1,362,336.57
ดอกเบี้ยจ่าย	611,468.28	541,099.88
รวม	2,014,596.36	1,903,436.45

16. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ประกอบด้วย

	บาท			
	มูลค่าสุทธิธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	มูลค่าสุทธิธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	46,486,055.44	46,486,055.44
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	-	24,811,439.78	24,811,439.78
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	78,186,313.54	78,186,313.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	11,521,729.93	11,521,729.93
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	110,975,198.93	110,975,198.93
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	1,922,589.71	1,922,589.71
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	4,387,059.28	4,387,059.28

นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใดๆ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกี่ยวเนื่องจากเงินฝากธนาคาร บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถ
จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	46,453,058.02	-	32,997.42	46,486,055.44
เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้	24,811,439.78	-	-	24,811,439.78
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	78,186,313.54	78,186,313.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	11,521,729.93	11,521,729.93
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	110,975,198.93	110,975,198.93
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,922,589.71	-	1,922,589.71
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	4,387,059.28	4,387,059.28

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการ
เทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท

17. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

17.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีคดีความที่ถูกฟ้องร้องจากบุคคลและนิติบุคคลอื่น ซึ่งอยู่ระหว่างการ
พิจารณาของศาลดังนี้

(หน่วย : บาท)		
ตารางสรุปทุนทรัพย์คดีที่ รพพท. ถูกฟ้องร้อง		
คดีอยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	ทุนทรัพย์
ศาลชั้นต้น	4	356,928,379.99
ศาลฎีกา	1	4,849,000.00
รวมทั้งสิ้น		<u>361,777,379.99</u>

17.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีคดีความที่ฟ้องร้องบุคคลและนิติบุคคลอื่น ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลดังนี้

(หน่วย : บาท)

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

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2568