

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

ที่ ตผ ๐๐๒๕/ ๑๐๗๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

(๒๕) เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
ขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

เรียน ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

อ้างถึง หนังสือองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ที่ ขสมก.๒๐๓๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
ขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
ขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางฉันทา ปันยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๔ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๔

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๔๐๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit4@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชี การบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่า จะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุม ภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี ที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมิน การนำเสนองบการเงินโดยรวม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้เคยมีมติให้ยกเลิกหรือให้คงจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการที่ได้เคยบันทึกรายการลูกหนี้ไว้ในงบการเงินช่วงปี 2545-2551 จำนวน 389.01 ล้านบาท ด้วยเข้าใจว่าคณะกรรมการบริหารกิจการในขณะนั้นมีอำนาจอนุมัติได้ ต่อมาเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเพิ่มเติมและได้มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการใช้อำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการที่มีมติงดเก็บค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการว่าไม่อาจกระทำได้นี้เนื่องจากไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายให้อำนาจไว้ กระทรวงคมนาคมในฐานะหน่วยงานกำกับดูแลได้หารือประเด็นดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาในปี 2553 ซึ่งในปีเดียวกันคณะกรรมการบริหารกิจการได้มีมติไม่อนุมัติให้ยกเว้นค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม 2548 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2549 ให้กับผู้ประกอบการรถเอกชนร่วมบริการที่เป็นคู่สัญญา เนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการ และให้องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพเร่งรัดติดตามทวงถามโดยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีความเห็นว่างค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการใช้อำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพแล้ว ดังนั้นจึงไม่มีประเด็นที่ต้องวินิจฉัย ต่อมาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีลูกหนี้และการเร่งรัดติดตามหนี้แล้วพบว่า องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้บันทึกบัญชีลูกหนี้พร้อมค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ในลูกหนี้อื่น ๆ ทั้งจำนวน เนื่องจากระยะเวลาผ่านเลยมาหลายปี เอกสารที่เกี่ยวข้องถูกทำลาย กรณีดังกล่าวจึงเป็นสถานการณ์ที่อยู่เหนือการควบคุมขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับการปรับปรุงรายการที่จำเป็นของลูกหนี้ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ตามที่กล่าวไว้ได้

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.2 และข้อ 5.23 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีผลขาดทุนสะสมเกิน ส่วนของทุน จำนวน 94,076.65 ล้านบาท หนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 17,987.82 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสำหรับปีจำนวน 4,802.23 ล้านบาท โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพมีผลขาดทุนต่อเนื่อง มาโดยตลอด ปัจจัยดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัย เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง แต่ทั้งนี้ องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพยังสามารถดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องได้ภายใต้ความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

(นางณิพาพร ปันยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางสุไลวรรณ เพียรเพิ่มภัทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	1,021,385,434.42	258,775,759.96
ลูกหนี้การค้า	5.2	36,047,072.64	35,188,414.52
ลูกหนี้อื่น	5.3	4,320,239,539.27	5,105,892,395.55
ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ	5.4	6,556,900.95	6,934,227.06
พัสดุดอกเกลือ	5.5	24,117,367.26	25,431,431.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	155,950,904.32	147,585,004.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,564,297,218.86</u>	<u>5,579,807,232.29</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	3,333,227.21	3,333,227.21
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.8	2,150,089,901.39	2,181,338,100.11
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	118,203,200.00	110,594,150.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	144,819,332.08	124,985,313.02
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,416,445,660.68</u>	<u>2,420,250,790.34</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>7,980,742,879.54</u></u>	<u><u>8,000,058,022.63</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ	5.11	3,010,469,083.85	3,183,829,164.97
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.12	10,169,300,000.00	13,046,500,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5.13	8,149,280,000.00	10,245,900,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		866,065,241.60	842,389,617.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	1,357,005,475.44	1,166,718,654.42
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>23,552,119,800.89</u>	<u>28,485,337,436.41</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.15	72,226,880,000.00	62,633,180,000.00
รายได้รอการรับรู้	5.16	245,949,645.22	347,521,754.91
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	5.17	4,342,587,554.00	4,248,917,238.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.18	1,470,267,984.34	1,464,356,762.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.19	219,589,875.42	202,729,782.28
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>78,505,275,058.98</u>	<u>68,896,705,537.96</u>
รวมหนี้สิน		<u>102,057,394,859.87</u>	<u>97,382,042,974.37</u>
ส่วนของทุน			
ทุนรับจากงบประมาณ		11,348,963,737.81	11,241,089,687.81
ทุนจากการรับโอนกิจการ บมส.		189,723,158.13	189,723,158.13
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	5.20	9,765,284.12	10,080,201.53
ส่วนเกินทุนจากการเพิ่มทรัพย์สิน		8,278,582.57	8,278,582.57
ขาดทุนสะสม		(105,633,382,742.96)	(100,831,156,581.78)
รวมส่วนของทุน		<u>(94,076,651,980.33)</u>	<u>(89,381,984,951.74)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>7,980,742,879.54</u></u>	<u><u>8,000,058,022.63</u></u>

๕๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นายสมศักดิ์ ห่มม่วง)

กรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ

(นางอารดา อาวีโรดม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้			
รายได้จากการเดินรถ	5.21.1	7,149,906,102.86	6,682,009,013.34
รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ		886,020,282.98	926,412,473.00
รายได้อื่น	5.21.2	273,031,782.45	454,109,030.77
รวมรายได้		<u>8,308,958,168.29</u>	<u>8,062,530,517.11</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการเดินรถ	5.22.1	8,060,346,783.37	8,132,935,984.65
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.22.2	2,171,368,583.45	1,720,735,017.07
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,949,310.60	175,441.58
ต้นทุนทางการเงิน		2,877,519,652.05	2,999,083,579.55
รวมค่าใช้จ่าย		<u>13,111,184,329.47</u>	<u>12,852,930,022.85</u>
ขาดทุนสำหรับปี		(4,802,226,161.18)	(4,790,399,505.74)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี		<u>(4,802,226,161.18)</u>	<u>(4,790,399,505.74)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นายสมศักดิ์ ห่มม่วง)

กรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ

(นางอารดา อารีโรตม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน		ส่วนเกินทุนจากการ		ขาดทุนสะสม	รวมส่วนของทุน	หน่วย : บาท
	งบประมาณ	รับโอนกิจการ บมส.	รับบริจาค	เพิ่มทรัพย์สิน			
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ต.ค. 2557	11,089,415,537.81	189,723,158.13	184,936,604.10	8,278,582.57	(96,040,757,076.04)	(84,568,403,193.43)	
รับเงินงบประมาณ	151,674,150.00	-	-	-	-	151,674,150.00	
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	(174,546,221.63)	-	-	(174,546,221.63)	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(310,180.94)	-	-	(310,180.94)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี 2558	-	-	-	-	(4,790,399,505.74)	(4,790,399,505.74)	
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2558	-	-	-	-	(4,790,399,505.74)	(4,790,399,505.74)	
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 2558	11,241,089,687.81	189,723,158.13	10,080,201.53	8,278,582.57	(100,831,156,581.78)	(89,381,984,951.74)	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ต.ค. 2558	11,241,089,687.81	189,723,158.13	10,080,201.53	8,278,582.57	(100,831,156,581.78)	(89,381,984,951.74)	
รับเงินงบประมาณ	107,874,050.00	-	-	-	-	107,874,050.00	
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	(19,273.53)	-	-	(19,273.53)	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(295,643.88)	-	-	(295,643.88)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี 2559	-	-	-	-	(4,802,226,161.18)	(4,802,226,161.18)	
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2559	-	-	-	-	(4,802,226,161.18)	(4,802,226,161.18)	
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559	11,348,963,737.81	189,723,158.13	9,765,284.12	8,278,582.57	(105,633,382,742.96)	(94,076,651,980.33)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกระแสเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับปี	(4,802,226,161.18)	(4,790,399,505.74)
รายการปรับปรุงกระทบยอดขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	145,917,756.04	141,581,162.71
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	(19,273.53)	(174,546,221.63)
รับคืนทรัพย์สินตัดจำหน่ายเพื่อใช้งาน	-	(1,590,000.00)
ปรับปรุงรายการสินทรัพย์ถาวรไปเป็นค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ต่ำกว่า 10,000.- บาท	9,400.00	-
หนี้สงสัยจะสูญ	576,630,566.40	112,973,795.78
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	1,851,616.95	175,441.58
หนี้สูญ	8,402,430.44	13,500,956.02
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	171,458,931.57	149,529,255.22
ดอกเบี้ยรับ	(13,651,278.99)	(15,065,587.12)
ต้นทุนทางการเงิน	2,877,519,652.05	2,999,083,579.55
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(1,034,106,360.25)	(1,564,757,123.63)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(72,720,746.53)	(18,255,605.12)
ลูกหนี้อื่น	292,903,913.91	(835,124,145.15)
ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ	(10,857,258.67)	(10,428,969.15)
พัสดุดังเหลือ	1,314,063.76	6,250,366.81
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(8,365,900.14)	(7,695,034.77)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(19,719,032.51)	(17,844,332.54)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ	(173,360,081.12)	82,516,790.32
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	190,299,661.02	118,316,295.26
รายได้รอการรับรู้	(103,865,492.69)	(102,432,112.26)
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	93,670,316.00	107,247,601.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(148,700,456.86)	(128,318,382.53)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(993,507,374.08)	(2,370,524,651.76)

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,202,584.24	216,780.00
เงินจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(15,585,405.94)	(14,380,807.80)
ดอกเบี้ยรับ	4,463,897.71	8,903,389.02
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(9,918,923.99)</u>	<u>(5,260,638.78)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	8,345,780,000.00	12,886,800,000.00
เงินรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว	8,167,500,000.00	312,300,000.00
เงินรับจากการออกพันธบัตรระยะยาว	11,595,500,000.00	5,000,000,000.00
เงินจ่ายชำระเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	(10,442,400,000.00)	(2,640,900,000.00)
เงินจ่ายชำระส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(13,046,500,000.00)	(10,612,500,000.00)
เงินจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	(2,853,844,027.47)	(3,004,230,553.19)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>1,766,035,972.53</u>	<u>1,941,469,446.81</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	762,609,674.46	(434,315,843.73)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	258,775,759.96	693,091,603.69
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>1,021,385,434.42</u>	<u>258,775,759.96</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

1. การจัดตั้ง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ.2519 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระบบการขนส่งโดยสารรถประจำทางในกรุงเทพมหานครให้ดำเนินไปโดยมีประสิทธิภาพ และมีระเบียบ โดยประกอบการขนส่งบุคคลในกรุงเทพมหานคร และระหว่างกรุงเทพมหานครกับจังหวัดนครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร และประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวกันหรือต่อเนื่องกับการประกอบการขนส่งบุคคล ทั้งนี้ได้รับโอน สิทธิทรัพย์และหนี้สิน ตลอดจนพนักงานจากบริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) มาดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2519

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และมาตรฐาน การบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้รับอนุมัติเพิ่มเติม

2.2 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของทุน จำนวน 94,076.65 ล้านบาท และมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 17,987.82 ล้านบาท โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพยังคงได้รับความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล ดังนั้นงบการเงินจึงได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต มีรายละเอียดดังนี้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559
- | | |
|---|---|
| กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) | |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง การนำเสนองบการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง สัญญาก่อสร้าง |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง รายได้ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สิทธิในสวนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองถลุง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560		
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด เงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 และวันที่ 1 มกราคม 2560 ผู้บริหารขององค์การขนส่ง มวลชนกรุงเทพ ได้ประเมินและเห็นว่าการนำมาตราฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐาน การรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินที่นำเสนอในปีที่เริ่มใช้

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

4.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของกระทรวงการคลัง พ.ศ.2548 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่าจำนวนลูกหนี้ สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป โดยให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ครั้งที่ 13/2549 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2549 อนุมัติหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

ระยะเวลาหนี้ที่ค้างชำระ	อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
เกินกว่า 6 เดือน - 9 เดือน	50
เกินกว่า 9 เดือน - 1 ปี	75
เกินกว่า 1 ปี	100

และให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2549 เป็นต้นไป

4.3 ลูกหนี้อุบัติเหตุ - ระหว่างดำเนินการ และเจ้าหนี้อุบัติเหตุ - ระหว่างดำเนินการ บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาประเมินตามที่ส่วนงานอุบัติเหตุขององค์การฯ กำหนด

4.4 พัสดุดังกล่าว รับรู้ในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน (FIFO)

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้ในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

ประเภท	อายุการใช้งาน	มูลค่าซาก
สิ่งปลูกสร้าง	10 - 30 ปี	-
รถยนต์โดยสาร	10 ปี	ร้อยละ 10
รถยนต์ใช้งาน	4 - 8 ปี	ร้อยละ 10
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	10 ปี	-
เครื่องมือช่าง	8 ปี	-

สินทรัพย์จากการรับบริจาค ก่อนปี 2553 บันทึกบัญชีคู่กับส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

4.6 รายได้รอการรับรู้ ตั้งแต่ปี 2553

การรับรู้รายได้ในการรับบริจาคสินทรัพย์เพื่อเก็บไว้ใช้ในการดำเนินงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ให้รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ไว้ก่อน แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้อื่นตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รับบริจาคมานั้น

4.7 การรับรู้รายได้

4.7.1 รายได้จาก การเดินรถ รับรู้เมื่อจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร บัตรเดือน และตั๋วคูปอง

4.7.2 รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ รับรู้ตามอัตราส่วนแบ่งค่าโดยสารและ/หรือค่าตอบแทนตามสัญญา ร่วมประกอบการเดินรถ

4.7.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.7.4 รายได้ค่าปรับผิดสัญญา รับรู้เมื่อคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา

4.7.5 รายได้จากการให้เช่าสิทธิโฆษณา รับรู้ตามอัตราค่าเช่าของสัญญาเช่าเนื้อที่โฆษณา

4.7.6 รายได้จากการให้บริการข่าวสารทางวิทยุบนรถเมล์ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.8 การรับรู้ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน องค์การฯ ใช้ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล โดยรับรู้เป็นหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย หรือรายได้ในงวดนั้น

4.10 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2540 โดยองค์การฯ จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินสด	14.78	14.04
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝาก - ประเภทกระแสรายวัน	30.14	(58.84)
เงินฝาก - ประเภทออมทรัพย์	321.54	240.68
เงินฝาก - ประเภทประจำ 3 เดือน	<u>654.93</u>	<u>62.90</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,021.39</u>	<u>258.78</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เงินสด จำนวน 14.78 ล้านบาท เป็นรายได้ค่าโดยสารของเขตการเดินรถต่าง ๆ ที่นำฝากธนาคารไม่ทันในวันที่รับเงิน จำนวน 14.37 ล้านบาท และเงินคงเหลือของสำนักงานใหญ่อีก จำนวน 0.41 ล้านบาท ซึ่งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้นำฝากธนาคารในวันทำการถัดมา

เงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 321.54 ล้านบาท เป็นเงินที่ฝากไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่ และสำนักงานเขต

5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้รถเมล์เล็ก	1.93	1.80
ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดาและปรับอากาศ	94.27	120.99
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ	142.71	130.08

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย)	0.86	1.28
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	<u>423.84</u>	<u>336.74</u>
	663.61	590.89
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>627.56</u>	<u>555.70</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>36.05</u>	<u>35.19</u>

ลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 423.84 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการที่ผู้ประกอบการเดินรถเอกชนร่วมบริการได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ที่ค้างชำระค่าสัมปทานในการเดินรถ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 627.56 ล้านบาท เป็นของลูกหนี้รถเมล์เล็ก จำนวน 1.15 ล้านบาท ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดาและปรับอากาศ จำนวน 84.98 ล้านบาท ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ จำนวน 116.87 ล้านบาท ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย) จำนวน 0.72 ล้านบาท และลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 423.84 ล้านบาท

5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้พนักงานปัจจุบัน	32.88	20.60
ลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน	1.84	1.93
ลูกหนี้บุคคลภายนอก	8.89	9.04
ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรถร่วมบริการและรถเมล์เล็ก	151.09	111.28
ลูกหนี้ประกันภัย	38.90	38.90
ลูกหนี้อุบัติเหตุระหว่างดำเนินการ	47.87	48.24
เงินทดรองจ่ายกรณีอุบัติเหตุ	22.18	19.36
ลูกหนี้เงินยืมทดรอง	0.60	0.27
ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง	0.05	0.05
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.74	1.74
ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย	0.01	0.01
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>671.90</u>	<u>211.13</u>
	977.95	462.55
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>873.18</u>	<u>372.65</u>
รวม	104.77	89.90
รายได้ค้างรับ	4,158.56	4,970.26
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>56.91</u>	<u>45.73</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>4,320.24</u>	<u>5,105.89</u>

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 671.90 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ผิดสัญญาเช่าพื้นที่โฆษณาโดยसार และค้างชำระเป็นเวลานาน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 873.18 ล้านบาท เป็นของลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน จำนวน 1.70 ล้านบาท ลูกหนี้บุคคลภายนอก จำนวน 7.95 ล้านบาท ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรวมบริการและรณรงค์เล็ก จำนวน 151.09 ล้านบาท ลูกหนี้ประกันภัย จำนวน 38.90 ล้านบาท ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง จำนวน 0.05 ล้านบาท ลูกหนี้เงินขาดบัญชี จำนวน 1.74 ล้านบาท ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย จำนวน 0.01 ล้านบาท และลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 671.74 ล้านบาท

รายได้ค้างรับ จำนวน 4,158.56 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 2.34 ล้านบาท และรายได้ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 4,156.22 ล้านบาท ซึ่งรายได้ค้างรับอื่น ๆ มีรายละเอียดดังนี้

- รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ (PSO) จำนวน 349.50 ล้านบาท
- รายได้รณรงค์ฟรีค้างรับ จำนวน 3,777.02 ล้านบาท องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ บันทึกบัญชีรายได้ค่าโดยสารที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณให้องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ดำเนินการตามมาตรการลดค่าครองชีพ 5 มาตรการช่วยเหลือประชาชน กรณีการจัดรถโดยสารประจำทางให้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย จำนวน 800 คัน วิ่งบริการประชาชนฟรี
- ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 29.70 ล้านบาท แบ่งเป็น สำนักงานใหญ่ จำนวน 17.01 ล้านบาท เป็นรายได้จากการให้เช่าเนื้อที่โฆษณาบนรถยนต์โดยสาร จำนวน 16.76 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าพื้นที่ใช้สอยอื่น จำนวน 0.25 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นของเขตการเดินรถ จำนวน 12.69 ล้านบาท เป็นรายได้จากการให้เช่ารถโดยสารเหมาคัน จำนวน 5.25 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าพื้นที่ใช้สอยอื่น จำนวน 7.44 ล้านบาท

5.4 ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ลูกหนี้อุบัติเหตุ - พนักงานพ้นสภาพ	271.94	267.97
ลูกหนี้ผู้ค้าประกัน - พนักงานพ้นสภาพ	<u>2.82</u>	<u>2.92</u>
	274.76	270.89
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(268.20)	(263.96)
รวมลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	<u>6.56</u>	<u>6.93</u>

ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ จำนวน 6.56 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากพนักงานขับรถโดยสารองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ประสบอุบัติเหตุ ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้คู่กรณี โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ชำระหนี้แทนไปก่อน

5.5 พัสดุดังเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
อะไหล่และอุปกรณ์ต่าง ๆ	2.03	1.85
น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	11.73	11.35
ตัวและวัสดุสำนักงาน	<u>10.36</u>	<u>12.23</u>
รวมพัสดุดังเหลือ	<u>24.12</u>	<u>25.43</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินประกันตัวพนักงาน	36.37	35.24
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	<u>119.58</u>	<u>112.35</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>155.95</u>	<u>147.59</u>

เงินประกันตัวพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 36.37 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน สาขาหัวขวง เลขที่บัญชี 033-2-03448-8

เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 119.58 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน สาขาสำนักพระราม 9 เลขที่บัญชี 001-21-041044-7

5.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีจำนวน 3.33 ล้านบาท เป็นการจ่ายชำระหนี้แทนบริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) ที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ จ่ายแทน บมส. ที่อยู่ระหว่างชำระบัญชี

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ			
	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 58
ที่ดิน	812.51	-	-	812.51	-	-	-	-	812.51	812.51
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	420.69	99.90	0.16	520.43	237.84	15.88	0.08	253.64	266.79	182.85
เครื่องจักร เครื่องมือ	32.18	2.67	3.17	31.68	21.00	1.90	3.08	19.82	11.86	11.18
อะไหล่	1.02	-	-	1.02	-	-	-	-	1.02	1.02
เครื่องใช้สำนักงาน	159.89	4.46	5.97	158.38	127.39	7.92	5.93	129.38	29.00	32.50
รถยนต์โดยสาร	5,374.06	11.00	36.47	5,348.59	4,514.30	120.52	32.82	4,602.00	746.59	859.76
รถยนต์ใช้สอย	11.69	-	-	11.69	10.52	-	-	10.52	1.17	1.17
ทรัพย์สินรอจำหน่าย	<u>2,804.94</u>	<u>35.59</u>	<u>26.29</u>	<u>2,814.24</u>	<u>2,524.59</u>	<u>32.58</u>	<u>24.08</u>	<u>2,533.09</u>	<u>281.15</u>	<u>280.35</u>
รวม	<u>9,616.98</u>	<u>153.62</u>	<u>72.06</u>	<u>9,698.54</u>	<u>7,435.64</u>	<u>178.80</u>	<u>65.99</u>	<u>7,548.45</u>	<u>2,150.09</u>	<u>2,181.34</u>

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุนมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 153.62 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่ม จำนวน 15.59 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพื่อใช้จ่ายในโครงการก่อสร้างอุจจรถโดยสาร ชสมก. จำนวน 100.15 ล้านบาท ได้รับบริจาค จำนวน 2.29 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 35.59 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลง จำนวน 72.06 ล้านบาท เป็นการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 36.46 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 35.60 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 178.80 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด จำนวน 145.92 ล้านบาท เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคระหว่างงวด 0.30 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 32.58 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลง จำนวน 65.99 ล้านบาท เป็นการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 33.40 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 32.59 ล้านบาท

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 2,150.09 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าว มีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

- รับรู้เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		มูลค่าสุทธิ	
	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 58
ที่ดิน	6.98	-	-	6.98	-	-	-	-	6.98	6.98
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	20.30	-	0.04	20.26	18.34	0.24	0.03	18.55	1.71	1.96
เครื่องจักร เครื่องมือ	4.65	-	0.99	3.66	4.64	-	0.98	3.66	-	0.01
อะไหล่	1.02	-	-	1.02	-	-	-	-	1.02	1.02
เครื่องใช้สำนักงาน	5.76	-	0.33	5.43	5.69	0.04	0.34	5.39	0.04	0.07
รถยนต์โดยสาร	<u>0.22</u>	-	-	<u>0.22</u>	<u>0.18</u>	<u>0.02</u>	-	<u>0.20</u>	<u>0.02</u>	<u>0.04</u>
รวม	<u>38.93</u>	-	<u>1.36</u>	<u>37.57</u>	<u>28.85</u>	<u>0.30</u>	<u>1.35</u>	<u>27.80</u>	<u>9.77</u>	<u>10.08</u>

หน่วย : ล้านบาท

- รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		มูลค่าสุทธิ	
	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	1 ต.ค. 58	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 58
เครื่องใช้สำนักงาน	6.52	0.30	0.32	6.50	5.43	0.32	0.32	5.43	1.07	1.09
รถยนต์โดยสาร	<u>565.25</u>	<u>1.99</u>	-	<u>567.24</u>	<u>218.82</u>	<u>103.54</u>	-	<u>322.36</u>	<u>244.88</u>	<u>346.43</u>
รวม	<u>571.77</u>	<u>2.29</u>	<u>0.32</u>	<u>573.74</u>	<u>224.25</u>	<u>103.86</u>	<u>0.32</u>	<u>327.79</u>	<u>245.95</u>	<u>347.52</u>

หน่วย : ล้านบาท

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เป็นเงินที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพื่อใช้จ่ายในโครงการก่อสร้างอุจาดรถโดยสาร ขสมก. ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีรายการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	110.59
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	107.87
โอนเป็นทรัพย์สินระหว่างงวด	(100.26)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 59	<u>118.20</u>

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เดินสะพัดบัญชีระหว่างกัน	30.50	27.92
เงินโอนระหว่างเขตกับสำนักงานใหญ่	113.91	96.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ๆ	<u>0.41</u>	<u>0.44</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>144.82</u>	<u>124.99</u>

5.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร	11.54	10.08
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,706.96	1,731.91
ค่าเหมาซ่อม	943.34	1,103.39
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>348.63</u>	<u>338.45</u>
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>3,010.47</u>	<u>3,183.83</u>

5.12 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	13,046.50
รับโอนจากเงินกู้ยืมระยะยาวและพันธบัตรระหว่างงวด	10,169.30
จ่ายชำระเงินกู้ยืมและไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนด	<u>(13,046.50)</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 59	<u>10,169.30</u>

5.13 เงินกู้ยืมระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 8,149.28 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่มีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

5.13.1 ธนาคารออมสิน ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2558 มีวงเงินกู้จำนวน 2,300.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้วในงวดปีบัญชี 2559 จำนวน 2,148.38 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 5 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป กำหนดชำระคืนเงินต้นเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 5 ตุลาคม 2559 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.0358 ต่อปี

5.13.2 ธนาคารออมสิน ลงวันที่ 29 มีนาคม 2559 มีวงเงินกู้จำนวน 2,590.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้วในงวดปีบัญชี 2559 จำนวน 2,275.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 8 เมษายน 2559 เป็นต้นไป กำหนดชำระคืนเงินต้นเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 8 เมษายน 2560 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.0335 ต่อปี

5.13.3 ธนาคารออมสิน ลงวันที่ 18 เมษายน 2559 มีวงเงินกู้จำนวน 3,725.90 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้วในงวดปีบัญชี 2559 จำนวน 3,725.90 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 25 เมษายน 2559 เป็นต้นไป กำหนดชำระคืนเงินต้นเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 25 เมษายน 2560 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.0568 ต่อปี

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เจ้าหนี้อุปติเหตุค้างจ่าย	59.97	61.15
ค่าปรับชำระหนี้เกินกำหนด	528.03	406.76
เงินเดือนและสวัสดิการค้างจ่าย	526.93	477.83
เงินโอนเขตสำนักงานใหญ่ค้างจ่าย	113.91	96.63
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.62	0.67
ค้างจ่ายอื่น ๆ	51.61	41.59
รายได้รับล่วงหน้า	<u>75.94</u>	<u>82.09</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,357.01</u>	<u>1,166.72</u>

5.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกระทรวงการคลังรับประกันเงินต้นและเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	เงินกู้ยืม	พันธบัตร	รวม
	ระยะยาว	เงินกู้ ขสมก.	
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	6,120.30	56,512.88	62,633.18
เพิ่มจากการกู้เงินและออกพันธบัตร	8,167.50	11,595.50	19,763.00
โอนไปส่วนของหนี้สินระยะยาว			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4,360.30)	(5,809.00)	(10,169.30)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 59	<u>9,927.50</u>	<u>62,299.38</u>	<u>72,226.88</u>

5.15.1 เงินกู้ยืม (สัญญากู้ระยะยาว TERM LOAN) จำนวน 9,927.50 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท							
ธนาคาร ผู้ให้กู้	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน	ระยะเวลา	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ต่อปี(คำนวณจาก อัตราดอกเบี้ย เงินฝากประจำ 6 เดือน ต่ำสุด)	กู้เพิ่ม ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอด คงเหลือ
กรุงไทย	31 มี.ค. 54	986.00	6 ปี	+1.45%	-	986.00	-
ออมสิน	24 ก.พ. 55	1,760.00	6 ปี	+1.32%	-	-	1,760.00
ออมสิน	2 เม.ย. 55	2,412.00	5 ปี	+1.29%	-	2,412.00	-
ทหารไทย	1 ส.ค. 57	1,000.00	3 ปี	+0.59%	-	962.30	-
กรุงเทพ	5 ต.ค. 58	8,167.50	2 ปี 3 เดือน	+0.25%	8,167.50	-	8,167.50
รวม		14,325.50			8,167.50	4,360.30	9,927.50

5.15.2 พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. จำนวน 62,299.38 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.	จำหน่ายโดยธนาคาร		วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ครบ กำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	ออกจำหน่าย ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	คงเหลือ
	พ.ศ.	ครั้งที่								
2552	2	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	4 พ.ย. 51	4 พ.ย. 59	4.220	-	1,000.00	-
2553	1	ทหารไทย	1,000.00	12 ปี	28 ต.ค. 52	28 ต.ค. 64	4.850	-	-	1,000.00
2553	2	กสิกรไทย	883.88	10 ปี	4 ธ.ค. 52	4 ธ.ค. 62	4.380	-	-	883.88
2553	3	กสิกรไทย	1,000.00	12 ปี	4 ธ.ค. 52	4 ธ.ค. 64	4.590	-	-	1,000.00
2553	4	ไทยพาณิชย์	1,000.00	10 ปี	6 พ.ค. 53	6 พ.ค. 63	3.660	-	-	1,000.00
2553	6	กรุงเทพ	1,000.00	8 ปี	26 ส.ค. 53	26 ส.ค. 61	3.560	-	-	1,000.00
2553	7	กรุงเทพ	1,000.00	7 ปี	2 ก.ย. 53	2 ก.ย. 60	3.420	-	1,000.00	-
2553	8	กรุงเทพ	950.00	9 ปี	2 ก.ย. 53	2 ก.ย. 62	3.500	-	-	950.00
2554	1	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	980.00	10 ปี	16 มิ.ย. 54	16 มิ.ย. 64	3.750	-	-	980.00
2554	2	กรุงเทพ	1,940.00	8 ปี	28 ก.ค. 54	28 ก.ค. 62	4.300	-	-	1,940.00
2554	3	กรุงเทพ	1,000.00	10 ปี	28 ก.ค. 54	28 ก.ค. 64	4.380	-	-	1,000.00
2554	4	กรุงเทพ	1,000.00	12 ปี	28 ก.ค. 54	28 ก.ค. 66	4.450	-	-	1,000.00
2555	1	กรุงไทย	1,000.00	10 ปี	17 ต.ค. 54	17 ต.ค. 64	3.970	-	-	1,000.00
2555	2	ออมสิน	1,000.00	7 ปี	13 ธ.ค. 54	13 ธ.ค. 61	3.585	-	-	1,000.00
2555	3	กรุงเทพ	1,259.00	5 ปี	4 ม.ค. 55	4 ม.ค. 60	3.460	-	1,259.00	-
2555	4	กรุงเทพ	1,000.00	6 ปี	8 ก.พ. 55	8 ก.พ. 61	3.340	-	-	1,000.00
2555	5	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	800.00	10 ปี	16 ก.พ. 55	16 ก.พ. 65	3.500	-	-	800.00
2555	6	กรุงเทพ	1,200.00	10 ปี	2 เม.ย. 55	2 เม.ย. 65	4.020	-	-	1,200.00
2555	7	กรุงเทพ	650.00	5 ปี	17 เม.ย. 55	17 เม.ย. 60	3.734	-	650.00	-
2555	9	ซีไอเอ็มบี ไทย	900.00	5 ปี	25 มิ.ย. 55	25 มิ.ย. 60	3.750	-	900.00	-
2555	11	ดอยซ์ แบงก์ เอเชีย	1,000.00	5 ปี	29 ส.ค. 55	29 ส.ค. 60	3.440	-	1,000.00	-
2556	4	ซีไอเอ็มบี ไทย	1,850.00	5 ปี	26 มี.ค. 56	26 มี.ค. 61	3.450	-	-	1,850.00
2556	5	กรุงเทพ	400.00	7 ปี	29 เม.ย. 56	29 เม.ย. 63	3.545	-	-	400.00
2556	6	กรุงศรีอยุธยา	1,000.00	5 ปี	3 มิ.ย. 56	3 มิ.ย. 61	3.134	-	-	1,000.00
2556	7	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	10 ปี	3 มิ.ย. 56	3 มิ.ย. 66	3.530	-	-	1,000.00
2556	8	ไทยพาณิชย์	1,300.00	5 ปี	14 มิ.ย. 56	14 มิ.ย. 61	3.238	-	-	1,300.00
2556	9	ฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้	1,000.00	10 ปี	14 มิ.ย. 56	14 มิ.ย. 66	3.780	-	-	1,000.00
2556	10	ไทยพาณิชย์	1,000.00	5 ปี	24 มิ.ย. 56	24 มิ.ย. 61	3.655	-	-	1,000.00

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.		จำหน่ายโดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ครบ กำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	ออกจำหน่าย ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	คงเหลือ
พ.ศ.	ครั้งที่									
2556	11	ทหารไทย	1,000.00	7 ปี	2 ก.ค. 56	2 ก.ค. 63	3.850	-	-	1,000.00
2556	12	ไทยพาณิชย์	400.00	5 ปี	5 มิ.ย. 56	5 มิ.ย. 61	3.195	-	-	400.00
2556	13	ไทยพาณิชย์	950.00	5 ปี	4 ก.ค. 56	4 ก.ค. 61	3.760	-	-	950.00
2556	14	ทหารไทย	1,000.00	7 ปี	5 ส.ค. 56	5 ส.ค. 63	3.940	-	-	1,000.00
2556	15	ทหารไทย	650.00	5 ปี	5 ส.ค. 56	5 ส.ค. 61	3.720	-	-	650.00
2556	17	กรุงเทพ	500.00	10 ปี	20 ก.ย. 56	20 ก.ย. 66	4.520	-	-	500.00
2557	1	กรุงเทพ	1,000.00	5 ปี	29 ต.ค. 56	29 ต.ค. 61	3.795	-	-	1,000.00
2557	2	กรุงเทพ	1,000.00	7 ปี	17 ธ.ค. 56	17 ธ.ค. 63	4.030	-	-	1,000.00
2557	3	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	8 ปี	14 ม.ค. 57	14 ม.ค. 65	4.160	-	-	1,000.00
2557	4	กรุงเทพ	1,300.00	10 ปี	24 ม.ค. 57	24 ม.ค. 67	4.275	-	-	1,300.00
2557	5	ไทยพาณิชย์	1,000.00	5 ปี	17 ก.พ. 57	17 ก.พ. 62	3.590	-	-	1,000.00
2557	6	กรุงเทพ	900.00	10 ปี	13 มี.ค. 57	13 มี.ค. 67	3.985	-	-	900.00
2557	7	ไทยพาณิชย์	1,000.00	10 ปี	10 เม.ย. 57	10 เม.ย. 67	4.000	-	-	1,000.00
2557	8	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	5 ปี	10 เม.ย. 57	10 เม.ย. 62	3.530	-	-	1,000.00
2557	9	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	24 เม.ย. 57	24 เม.ย. 65	3.800	-	-	1,000.00
2557	10	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,300.00	10 ปี	6 พ.ค. 57	6 พ.ค. 67	3.810	-	-	1,300.00
2557	11	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,960.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.980	-	-	1,960.00
2557	11	กรุงเทพ	40.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.980	-	-	40.00
2557	12	กรุงเทพ	2,400.00	7 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 64	3.740	-	-	2,400.00
2557	13	ไทยพาณิชย์	2,000.00	12 ปี	7 ก.ค. 57	7 ก.ค. 69	4.000	-	-	2,000.00
2557	14	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	7 ก.ค. 57	7 ก.ค. 65	3.835	-	-	1,000.00
2558	2	กรุงเทพ	1,000.00	5 ปี	15 ธ.ค. 57	15 ธ.ค. 62	2.598	-	-	1,000.00
2558	3	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	6 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 64	2.600	-	-	2,000.00
2558	4	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	10 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 68	2.880	-	-	2,000.00
2559	1	กรุงเทพ	4,100.00	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	4,100.00	-	4,100.00
2559	1	กรุงเทพ	4,075.50	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	4,075.50	-	4,075.50
2559	1	กสิกรไทย	3,420.00	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	3,420.00	-	3,420.00
รวม			68,108.38					11,595.50	5,809.00	62,299.38

5.16 รายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	347.52
<u>บวก</u> รับบริจาคทรัพย์สินระหว่างงวด	<u>2.29</u>
	349.81
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคา	<u>103.86</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 59	<u>245.95</u>

5.17 ประมาณการหนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 4,342.59 ล้านบาท เป็นเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานค้างจ่าย ซึ่งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพื่อไว้จ่ายเป็นเงินบำเหน็จให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงานตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ฉบับที่ 47 ว่าด้วยเงินบำเหน็จและที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพจ่ายสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ร้อยละ 12 ของเงินเดือนพนักงานทุกสิ้นเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และ ณ วันสิ้นงวดจะจ่ายเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้เท่ากับภาระผูกพันที่จะต้องจ่าย โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนดอกผลที่เกิดจากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพมีภาระสำหรับเงินชดเชยพนักงานที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน

ข้อสมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

- ผลประโยชน์พนักงาน คำนวณจากเงินชดเชยพนักงานเมื่อเกษียณอายุ 60 ปี เป็นรายบุคคล
- ใช้อัตราเงินเดือน เดือนสุดท้าย (ในปีครบเกษียณ) เท่ากับอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของระดับตำแหน่งปัจจุบัน
- อัตราที่ใช้คิดลด ใช้อัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลในการคำนวณ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 ต.ค. 58	1,464.36	1,459.05
ผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวด	204.04	149.53
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างงวด	<u>(198.13)</u>	<u>(144.22)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 ก.ย. 59	<u>1,470.27</u>	<u>1,464.36</u>

5.19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
เงินประกันและเงินค้ำประกันตัวพนักงาน	31.21	35.38
เงินประกันสัญญาและเงินกองทุนอุบัติเหตุ	157.12	143.69
เงินรับฝากอื่น ๆ	1.34	9.51
เงินมัดจำ	27.62	11.33
เงินรับล่วงหน้ากรณีอุบัติเหตุ	<u>2.30</u>	<u>2.82</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>219.59</u>	<u>202.73</u>

5.20 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่เริ่มจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มียอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558 จำนวน 10.08 ล้านบาท ตัดค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.30 ล้านบาท จำหน่ายออกจากบัญชี จำนวน 0.01 ล้านบาท คงเหลือส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 9.77 ล้านบาท (ตามหมายเหตุที่ 5.8)

5.21 รายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

5.21.1 รายได้จากการเดินรถ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร	3,208.62	3,278.10
รายได้ค่าโดยสารรัฐรับภาระ	3,189.46	3,109.85
รายได้จากการจำหน่ายบัตรเดือน	15.50	15.63
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วคูปอง	129.87	126.00
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ	472.88	27.29
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถเมล์เล็ก	23.68	22.46
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถหมวด 4 (รถในซอย)	7.80	8.66
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถตู้	73.86	80.25
รายได้จากการให้เช่ารถเหมาคัน	<u>28.24</u>	<u>13.77</u>
รวมรายได้จากการเดินรถ	<u>7,149.91</u>	<u>6,682.01</u>

A5.

5.21.2 รายได้อื่น

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>	<u>2558</u>
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาต่าง ๆ	40.58	49.22
รายได้ดอกเบี้ยรับ	13.65	15.07
รายได้ส่วนลดรับ	3.62	3.73
รายได้จากการให้สิทธิโฆษณา	84.17	83.59
รายได้จากการขายวัสดุและครุภัณฑ์	3.19	5.21
รายได้จากการรับบริจาค	103.86	102.43
รายได้อื่น ๆ	<u>23.96</u>	<u>194.86</u>
รวมรายได้อื่น	<u>273.03</u>	<u>454.11</u>

5.22 ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

5.22.1 ต้นทุนในการเดินทาง

หน่วย : ล้านบาท

	2559			2558
	<u>ค่าใช้จ่ายในการ</u>			<u>รวม</u>
	<u>เดินทาง</u>	<u>ซ่อมบำรุง</u>	<u>รวม</u>	
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,308.93	38.45	3,347.38	3,273.06
สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	645.27	3.97	649.24	634.45
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	118.98	0.92	119.90	101.78
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	1,898.79	-	1,898.79	2,140.03
ค่าซ่อมบำรุงรถเก๋งองค์กรฯ	-	16.82	16.82	26.99
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์โดยสารขององค์กรฯ	-	1,209.00	1,209.00	1,225.05
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถปรับอากาศใช้แก๊ส	-	206.79	206.79	150.38
ค่ากิโลเมตรเกินรถโดยสาร	-	57.70	57.70	51.41
ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร	143.91	-	143.91	133.96
ค่าผ่านทางด่วน	91.74	-	91.74	85.83
ค่าเสื่อมราคา	101.60	-	101.60	99.17
ค่าประกันภัย	69.79	-	69.79	64.58
ค่าเสียหายอุบัติเหตุ	0.58	-	0.58	0.56
ค่าปรับจ่ายชำระหนี้เกินกำหนด	89.43	31.84	121.27	122.53
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>25.84</u>	<u>-</u>	<u>25.84</u>	<u>23.16</u>
รวมต้นทุนในการเดินทาง	<u>6,494.86</u>	<u>1,565.49</u>	<u>8,060.35</u>	<u>8,132.94</u>

5.22.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : ล้านบาท

	2559			2558	
	กองปฏิบัติ การเดินรถ	สำนักงาน เขต	สำนักงาน ใหญ่	รวม	รวม
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	331.23	335.62	317.22	984.07	976.25
สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	82.60	71.87	67.02	221.49	237.00
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	18.53	17.04	15.99	51.56	47.75
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	-	-	2.42	2.42	2.18
ค่าเช่าที่ดิน	73.54	5.68	6.82	86.04	76.07
ค่าเช่าและใช้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์	0.46	2.28	2.30	5.04	4.63
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	1.02	2.12	2.16	5.30	5.47
ค่าสาธารณูปโภค	21.64	3.30	9.99	34.93	31.19
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	0.05	1.05	11.54	12.64	16.25
หนี้สงสัยจะสูญ	-	4.19	572.44	576.63	112.97
หนี้สูญ	2.24	4.90	1.26	8.40	13.50
ค่าเสื่อมราคา	14.57	24.15	5.60	44.32	42.41
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>61.86</u>	<u>31.91</u>	<u>44.76</u>	<u>138.53</u>	<u>155.07</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>607.74</u>	<u>504.11</u>	<u>1,059.52</u>	<u>2,171.37</u>	<u>1,720.74</u>

5.23 ผลการดำเนินงานขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการเดินรถ	7,149.91	6,682.01	467.90	7.00
รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ	886.02	926.41	(40.39)	(4.36)
รายได้อื่น	<u>273.03</u>	<u>454.11</u>	<u>(181.08)</u>	<u>(39.88)</u>
รวมรายได้	<u>8,308.96</u>	<u>8,062.53</u>	<u>246.43</u>	3.06
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการเดินรถ	8,060.35	8,132.94	(72.59)	(0.89)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,171.37	1,720.74	450.63	26.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	1.95	0.17	1.78	1,047.06
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,877.52</u>	<u>2,999.08</u>	<u>(121.56)</u>	<u>(4.05)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>13,111.19</u>	<u>12,852.93</u>	<u>258.26</u>	2.01
ขาดทุนสำหรับงวด	<u>(4,802.23)</u>	<u>(4,790.40)</u>	<u>(11.83)</u>	(0.25)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้นจำนวน 11.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.25 ส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้นจากการประมาณการ เงินกองทุนบำเหน็จพนักงานและสำรองหนี้สงสัยจะสูญ

6. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีภาวะผูกพันเป็นสัญญาเช่าที่ดิน ระหว่างองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ กับรัฐวิสาหกิจและเอกชนอื่น ๆ เพื่อเป็นสถานที่ทำการสำนักงาน ลานจอดรถยนต์โดยสาร และท่าปล่อยรถ จำนวน 24 แห่ง รวมเป็นเงินเช่าที่ดินต่อเดือน ประมาณ 6.79 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ลานจอดรถและท่าปล่อยรถ	จำนวน	9	แห่ง
- สถานที่ทำการสำนักงาน	จำนวน	5	แห่ง
- สถานที่ทำการ ที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ใช้ประโยชน์ฟรี	จำนวน	10	แห่ง

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เป็นโจทก์ฟ้องคู่กรณีในศาลต่าง ๆ ที่มีเขตอำนาจรวม 56 คดี เป็นทุนทรัพย์รวม 738.26 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างพิจารณาศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์ และศาลฎีกา

7.2 คดีที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เป็นจำเลย รวม 152 คดี ทุนทรัพย์รวม 1,511.98 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์ และศาลฎีกา แยกเป็น

- ศาลชั้นต้น	จำนวน	104	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	1,086.58	ล้านบาท
- ศาลอุทธรณ์	จำนวน	30	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	239.20	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	18	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	186.20	ล้านบาท

8. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

8.1 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้ทำสัญญากู้เงินจากธนาคารออมสิน จำนวน 4,400.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 เพื่อจ่ายชำระเงินกู้ โฉงถอนพันธบัตร จ่ายชำระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด รวมทั้งจ่ายชำระค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าเช่าซ่อมรถโดยสาร

8.2 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้ทำสัญญากู้เงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 6,243.68 ล้านบาท โดยองค์การฯ ได้รับหนังสือยืนยันการให้วงเงินสินเชื่อจากธนาคารดังนี้

8.2.1 วงเงินสินเชื่อแบบไม่ผูกพัน ประเภทไม่หมุนเวียน จำนวน 2,697.85 ล้านบาท เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2559 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดซื้อรถโดยสาร NGV 489 คัน จำนวน 1,735.55 ล้านบาท และเพื่อจ่ายชำระเงินกู้ จำนวน 962.30 ล้านบาท

8.2.2 ข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมวงเงินสินเชื่อแบบไม่ผูกพัน ประเภทไม่หมุนเวียน ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2559 จำนวน 3,545.83 ล้านบาท เพื่อจ่ายต้นเงินกู้และดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ชำระค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าเช่าซ่อมรถโดยสารที่ค้างชำระ