



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 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

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้เคยมีมติให้ยกเลิกหรือให้งดจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการที่ได้เคยบันทึกรายการลูกหนี้ไว้ในงบการเงินช่วงปี 2545-2551 จำนวน 389.01 ล้านบาท ด้วยเข้าใจว่าคณะกรรมการบริหารกิจการในขณะนั้นมีอำนาจอนุมัติได้ ต่อมาเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบเพิ่มเติมและได้มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการใช้อำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการที่มีมติงดเก็บค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการว่าไม่อาจกระทำได้นี้ เนื่องจากไม่มีบทบัญญัติของกฎหมายให้อำนาจไว้ กระทรวงคมนาคมในฐานะหน่วยงานกำกับดูแลได้หารือประเด็นดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาในปี 2553 ซึ่งในปีเดียวกันคณะกรรมการบริหารกิจการได้มีมติไม่อนุมัติให้ยกเว้นค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม 2548 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2549 ให้กับผู้ประกอบการรถเอกขนร่วมบริการที่เป็นคู่สัญญา เนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการ และให้องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพเร่งรัดติดตามทวงถามโดยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีความเห็นว่าการดำเนินการตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการใช้อำนาจของคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพแล้ว ดังนั้นจึงไม่มีประเด็นที่ต้องวินิจฉัย ต่อมาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบติดตามการดำเนินการขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีลูกหนี้และการเร่งรัดติดตามหนี้แล้ว พบว่า องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพยังไม่ได้บันทึกลูกหนี้จำนวนดังกล่าวในงบการเงินเนื่องจากระยะเวลาผ่านเลยมาหลายปี เอกสารที่เกี่ยวข้องถูกทำลาย กรณีดังกล่าวจึงเป็นสถานการณ์ที่อยู่เหนือการควบคุมขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับการปรับปรุงรายการที่จำเป็นของลูกหนี้ค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ตามที่กล่าวไว้ได้

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.2 และข้อ 5.23 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีผลขาดทุนสะสมเกิน ส่วนของทุน จำนวน 89,381.98 ล้านบาท หนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 22,905.53 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสำหรับปีจำนวน 4,790.40 ล้านบาท โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพมีผลขาดทุนต่อเนื่อง มาโดยตลอด ปัจจัยดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัย เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง แต่ทั้งนี้ องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพยังสามารถดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องได้ภายใต้ความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

(นางณิพัทร ปณยานนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางสุไลวรรณ เพียรเพิ่มภัทร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	258,775,759.96	693,091,603.69
ลูกหนี้การค้า	5.2	35,188,414.52	36,058,664.75
ลูกหนี้อื่น	5.3	5,105,892,395.55	4,367,469,295.17
ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	5.4	6,934,227.06	990,911.49
พัสดุดังเหลือ	5.5	25,431,431.02	31,681,797.83
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	147,585,004.18	139,889,969.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>5,579,807,232.29</u>	<u>5,269,182,242.34</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.7	3,333,227.21	3,333,227.21
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.8	2,181,338,100.11	2,265,979,917.54
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	110,594,150.00	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	124,985,313.02	107,140,980.48
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>2,420,250,790.34</u>	<u>2,376,454,125.23</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>8,000,058,022.63</u></u>	<u><u>7,645,636,367.57</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นๆ	5.11	3,183,829,164.97	3,101,312,374.65
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.12	13,046,500,000.00	10,612,500,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5.13	10,245,900,000.00	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		842,389,617.02	847,536,590.66
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	1,166,718,654.42	1,026,162,905.93
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>28,485,337,436.41</u>	<u>15,587,511,871.24</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.15	62,633,180,000.00	70,367,380,000.00
รายได้รอการรับรู้	5.16	347,521,754.91	449,362,927.17
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	5.17	4,248,917,238.00	4,141,669,637.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.18	1,464,356,762.77	1,459,054,197.55
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.19	202,729,782.28	209,060,928.04
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>68,896,705,537.96</u>	<u>76,626,527,689.76</u>
รวมหนี้สิน		<u>97,382,042,974.37</u>	<u>92,214,039,561.00</u>
ส่วนของทุน			
ทุนรับจากงบประมาณ		11,241,089,687.81	11,089,415,537.81
ทุนจากการรับโอนกิจการ บมส.		189,723,158.13	189,723,158.13
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	5.20	10,080,201.53	184,936,604.10
ส่วนเกินทุนจากการเพิ่มทรัพย์สิน		8,278,582.57	8,278,582.57
ขาดทุนสะสม		(100,831,156,581.78)	(96,040,757,076.04)
รวมส่วนของทุน		<u>(89,381,984,951.74)</u>	<u>(84,568,403,193.43)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>8,000,058,022.63</u>	<u>7,645,636,367.57</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ

(นางพนิดา ทองสุข)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	2558	2557
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการเดินรถ	5.21.1	6,682,009,013.34	6,649,125,760.39
รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ		926,412,473.00	613,661,905.01
รายได้อื่น	5.21.2	454,109,030.77	535,460,731.17
รวมรายได้		<u>8,062,530,517.11</u>	<u>7,798,248,396.57</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการเดินรถ	5.22.1	8,132,935,984.65	8,373,442,452.58
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.22.2	1,720,735,017.07	1,660,587,958.59
ค่าใช้จ่ายอื่น		175,441.58	60,448,873.46
ต้นทุนทางการเงิน		2,999,083,579.55	2,900,682,611.51
รวมค่าใช้จ่าย		<u>12,852,930,022.85</u>	<u>12,995,161,896.14</u>
ขาดทุนสำหรับปี		(4,790,399,505.74)	(5,196,913,499.57)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี		<u>(4,790,399,505.74)</u>	<u>(5,196,913,499.57)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ

(นางพนิดา ทองสุข)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ	ทุน				รวมส่วนของทุน	หน่วย : บาท
	งบประมาณ	รับโอนกิจการ บมส.	ส่วนเกินทุนจากการ รับบริจาค	เพิ่มทรัพย์สิน		
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ต.ค. 2556	11,089,415,537.81	189,723,158.13	185,269,944.05	8,278,582.57	(79,371,156,353.91)	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(333,339.95)	-	(333,339.95)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี 2557						
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2557	-	-	-	-	(5,196,913,499.57)	
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 2557	11,089,415,537.81	189,723,158.13	184,936,604.10	8,278,582.57	(84,568,403,193.43)	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ต.ค. 2557	11,089,415,537.81	189,723,158.13	184,936,604.10	8,278,582.57	(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						
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2558	-	-	-	-	(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	(89,381,984,951.74)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับปี	(4,790,399,505.74)	(5,196,913,499.57)
รายการปรับปรุงกระหายอดขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	141,581,162.71	141,514,180.47
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	(174,546,221.63)	-
รับคืนทรัพย์สินตัดจำหน่ายเพื่อใช้งาน	(1,590,000.00)	-
หนี้สงสัยจะสูญ	112,973,795.78	(8,530,090.17)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	175,441.58	59,540,940.79
หนี้สูญ	13,500,956.02	46,363,187.19
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	149,529,255.22	130,482,330.80
ดอกเบี้ยรับ	(15,065,587.12)	(7,403,594.80)
ต้นทุนทางการเงิน	2,999,083,579.55	2,900,682,611.51
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	<u>(1,564,757,123.63)</u>	<u>(1,934,263,933.78)</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(18,255,605.12)	(14,371,057.05)
ลูกหนี้อื่น	(835,124,145.15)	27,380,028.74
ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	(10,428,969.15)	1,646,450.39
พัสดุดังเหลือ	6,250,366.81	(2,953,822.21)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(7,695,034.77)	110,092,880.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(17,844,332.54)	(20,831,552.69)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นๆ	82,516,790.32	94,664,296.68
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	118,316,295.26	138,841,687.19
รายได้รอการรับรู้	(102,432,112.26)	(144,373,110.35)
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	107,247,601.00	145,992,509.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(128,318,382.53)	(96,131,991.74)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(2,370,524,651.76)</u>	<u>(1,694,307,615.61)</u>

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินรับจากเงินลงทุนระยะสั้น	-	10,299.54
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	216,780.00	13,748,403.05
เงินจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(14,380,807.80)	(76,651,261.80)
ดอกเบี้ยรับ	8,903,389.02	5,721,249.72
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,260,638.78)	(57,171,309.49)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	12,886,800,000.00	1,300,000,000.00
เงินรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว	312,300,000.00	650,000,000.00
เงินรับจากการออกพันธบัตรระยะยาว	5,000,000,000.00	18,130,000,000.00
เงินจ่ายชำระเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	(2,640,900,000.00)	(2,669,000,000.00)
เงินจ่ายชำระส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(10,612,500,000.00)	(12,473,711,478.83)
เงินจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืม	(3,004,230,553.19)	(2,862,067,268.48)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,941,469,446.81	2,075,221,252.69
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(434,315,843.73)	323,742,327.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	693,091,603.69	369,349,276.10
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>258,775,759.96</u>	<u>693,091,603.69</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1. การจัดตั้ง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ.2519 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระบบการขนส่งโดยสารรถประจำทางในกรุงเทพมหานครให้ดำเนินไปโดยมีประสิทธิภาพ และมีระเบียบ โดยประกอบกิจการขนส่งบุคคลในกรุงเทพมหานคร และระหว่างกรุงเทพมหานครกับจังหวัดนครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร และประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับการประกอบกิจการขนส่งบุคคล 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 2558 มีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของทุน จำนวน 89,381.98 ล้านบาท และมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 22,905.53 ล้านบาท โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพยังคงได้รับความ ช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล ดังนั้นงบการเงินจึงได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต มีรายละเอียดดังนี้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง รายได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษี ของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทาง การเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด เงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่องผลประโยชน์พนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

- 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 การตัดยี่ห้อของสินทรัพย์
- 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 เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ 

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32
(ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง สัญญาประกันภัย

เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงาน
ที่ยกเลิก

เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

เรื่อง งบการเงินรวม

เรื่อง การร่วมกิจการ

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เรื่อง การวัดมูลค่ายุดิธรรม

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง
อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า

เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของ
กิจการหรือของผู้ถือหุ้น

เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบ
กฎหมาย

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน
การบูรณะ และหนี้สิน ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ
และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ
เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

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 ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการ เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี 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 ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559 ผู้บริหารขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานและการตีความมาตรฐานดังกล่าวในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ และเชื่อว่าโดยส่วนใหญ่ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ และจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงิน อย่างไรก็ตาม มาตรฐานฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงบางฉบับที่มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ ผู้บริหารได้ประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1(ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้มีการจัดกลุ่มการนำเสนอรายการที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แยกเป็นรายการที่สามารถรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และรายการที่ไม่สามารถรับรู้รายการเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลังได้ มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้จึงมีผลต่อการแสดงรายการเท่านั้น และไม่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานในบางประเด็น ซึ่งรวมถึงการกำหนดให้รับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และยกเลิกทางเลือกอื่น ๆ ที่เคยระบุไว้ นอกจากนี้ หากกรณีที่เกิดการแก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับสิทธิในกำไรขาดทุนทันทีเมื่อมีการแก้ไขโครงการ หรือเมื่อรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง หรือเมื่อรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

ผู้บริหารขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ประเมินและเห็นว่าการนำมาตราฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอในปีที่เริ่มใช้

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

4.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล 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 พัสดุดคงเหลือ 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 รายได้จากการเดินรถ รับรู้เมื่อจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร บัตรเดือน และตั๋วคูปอง

4.7.2 รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ รับรู้ตามอัตราส่วนแบ่งค่าโดยสารและ/หรือค่าตอบแทนตามสัญญาร่วมประกอบการเดินรถ

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 องค์กรฯ ใช้ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล โดยรับรู้เป็นหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดนั้น

4.10 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์กรฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์กรฯ ขสมก. กรุงเทพมหานคร ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2540 โดยองค์กรฯ จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ จ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 - 10 ของเงินเดือน

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินสด	14.04	14.75
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝาก - ประเภทกระแสรายวัน	(58.84)	(84.59)
เงินฝาก - ประเภทออมทรัพย์	240.68	296.52
เงินฝาก - ประเภทประจำ 3 เดือน	<u>62.90</u>	<u>466.41</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>258.78</u>	<u>693.09</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินสด จำนวน 14.04 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ค่าโดยสารของเขตการเดินรถต่าง ๆ ที่นำฝากธนาคารไม่ทันในวันที่รับเงิน จำนวน 13.93 ล้านบาท และเงินคงเหลือของสำนักงานใหญ่อีก จำนวน 0.11 ล้านบาท ซึ่งองค์กรฯ ขสมก. กรุงเทพมหานคร ได้นำฝากธนาคารในวันทำการถัดมา

เงินฝากออมทรัพย์ จำนวน 240.68 ล้านบาท เป็นเงินที่ฝากไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่ และสำนักงานเขต

5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ลูกหนี้รถเมล์เล็ก	1.80	1.38
ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดาและปรับอากาศ	120.99	117.28
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ	130.08	113.90
ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย)	1.28	1.01
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	<u>336.74</u>	<u>339.06</u>
	590.89	572.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>555.70</u>	<u>536.57</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>35.19</u>	<u>36.06</u>

ลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 336.74 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการที่ผู้ประกอบการเดินรถเอกชนร่วมบริการได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ที่ค้างชำระค่าสัมปทานในการเดินรถ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 555.70 ล้านบาท เป็นของลูกหนี้รถเมล์เล็ก จำนวน 1.02 ล้านบาท ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดาและปรับอากาศ จำนวน 113.84 ล้านบาท ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ จำนวน 103.38 ล้านบาท ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย) จำนวน 0.72 ล้านบาท และลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 336.74 ล้านบาท

5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ลูกหนี้พนักงานปัจจุบัน	20.60	30.09
ลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน	1.93	3.86
ลูกหนี้บุคคลภายนอก	9.04	9.58
ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุร่วมบริการและรถเมล์เล็ก	111.28	59.70
ลูกหนี้ประกันภัย	38.90	37.09
ลูกหนี้อุบัติเหตุระหว่างดำเนินการ	48.24	49.03
เงินทดรองจ่ายกรณีอุบัติเหตุ	19.36	20.33
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.27	0.98
ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง	0.05	0.05
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.74	1.74
ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย	0.01	0.03
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>211.13</u>	<u>212.46</u>
	462.55	424.94
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>372.65</u>	<u>270.87</u>
รวม	89.90	154.07

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
รายได้ค้ำรับ	4,970.26	4,170.98
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>45.73</u>	<u>42.42</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>5,105.89</u>	<u>4,367.47</u>

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 211.13 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดสัญญาเช่าพื้นที่โฆษณาโดยसार และค้ำชำระเป็นเวลานาน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 372.65 ล้านบาท เป็นของลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน จำนวน 1.73 ล้านบาท ลูกหนี้บุคคลภายนอก จำนวน 7.98 ล้านบาท ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุร่วมบริการและรถเมล์เล็ก จำนวน 111.28 ล้านบาท ลูกหนี้ประกันภัย จำนวน 38.90 ล้านบาท ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง จำนวน 0.05 ล้านบาท ลูกหนี้เงินขาดบัญชี จำนวน 1.74 ล้านบาท ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย จำนวน 0.01 ล้านบาท และลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 210.96 ล้านบาท

รายได้ค้ำรับ จำนวน 4,970.26 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้ำรับ จำนวน 1.71 ล้านบาท และรายได้ค้ำรับอื่น ๆ จำนวน 4,968.55 ล้านบาท ซึ่งรายได้ค้ำรับอื่น ๆ มีรายละเอียดดังนี้

- รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ (PSO) จำนวน 1,220.00 ล้านบาท
- รายได้รถเมล์ฟรีค้ำรับ จำนวน 3,736.25 ล้านบาท องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ บันทึกบัญชีรายได้ค่าโดยสารที่รัฐบาลสนับสนุนงบประมาณให้องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ดำเนินการตามมาตรการลดค่าครองชีพ 5 มาตรการช่วยเหลือประชาชน กรณีการจัดรถโดยสารประจำทางให้บริการโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย จำนวน 800 คัน วิ่งบริการประชาชนฟรี
- ค้ำรับอื่น ๆ จำนวน 12.30 ล้านบาท แบ่งเป็น สำนักงานใหญ่ จำนวน 11.39 ล้านบาท เป็นรายได้จากการให้เช่าเนื้อที่โฆษณาบนรถยนต์โดยสาร จำนวน 11.05 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าพื้นที่ใช้สอยอื่น จำนวน 0.34 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นของเขตการเดินรถ จำนวน 0.91 ล้านบาท จากสัญญาเช่าพื้นที่ใช้สอย

5.4 ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ลูกหนี้อุบัติเหตุ - พนักงานพ้นสภาพ	267.97	269.79
ลูกหนี้ผู้ค้าประกัน - พนักงานพ้นสภาพ	<u>2.92</u>	<u>3.09</u>
	270.89	272.88
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(263.96)</u>	<u>(271.89)</u>
รวมลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ - สุทธิ	<u>6.93</u>	<u>0.99</u>

ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ - สุทธิ จำนวน 6.93 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากพนักงานขับรถโดยสารองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ประสบอุบัติเหตุ ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้คู่กรณี โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้ชำระหนี้แทนไปก่อน 

5.5 พัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
อะไหล่และอุปกรณ์ต่าง ๆ	1.85	2.71
น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	11.35	17.55
ตัวและวัสดุสำนักงาน	<u>12.23</u>	<u>11.42</u>
รวมพัสดุคงเหลือ	<u>25.43</u>	<u>31.68</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินประกันตัวพนักงาน	35.24	35.20
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	<u>112.35</u>	<u>104.69</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>147.59</u>	<u>139.89</u>

เงินประกันตัวพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 35.24 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน สาขาห้วยขวาง เลขที่บัญชี 033-2-03448-8

เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 112.35 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน สาขาสำนักพระราม 9 เลขที่บัญชี 001-21-041044-7

5.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 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. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 57
ที่ดิน	812.51	-	-	812.51	-	-	-	-	812.51	812.51
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	380.95	40.39	0.65	420.69	225.87	12.61	0.64	237.84	182.85	155.08
เครื่องจักร เครื่องมือ	28.31	6.05	2.18	32.18	21.58	1.60	2.18	21.00	11.18	6.73
อะไหล่	1.02	-	-	1.02	-	-	-	-	1.02	1.02
เครื่องใช้สำนักงาน	154.07	9.61	3.79	159.89	121.53	9.58	3.72	127.39	32.50	32.54
รถยนต์โดยสาร	6,432.78	-	1,058.72	5,374.06	5,349.05	118.10	952.85	4,514.30	859.76	1,083.73
รถยนต์ใช้สอย	11.97	-	0.28	11.69	10.77	-	0.25	10.52	1.17	1.20
ทรัพย์สินรอจำหน่าย	<u>1,731.86</u>	<u>1,080.98</u>	<u>7.90</u>	<u>2,804.94</u>	<u>1,558.69</u>	<u>973.41</u>	<u>7.51</u>	<u>2,524.59</u>	<u>280.35</u>	<u>173.17</u>
รวม	<u>9,553.47</u>	<u>1,137.03</u>	<u>1,073.52</u>	<u>9,616.98</u>	<u>7,287.49</u>	<u>1,115.30</u>	<u>967.15</u>	<u>7,435.64</u>	<u>2,181.34</u>	<u>2,265.98</u>

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ราคาทุนมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 1,137.03 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่ม จำนวน 14.38 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพื่อใช้จ่ายในโครงการก่อสร้างอุ้งจอตลอดโดยसार ขสมก. จำนวน 41.08 ล้านบาท ได้รับบริจาค จำนวน 0.59 ล้านบาท รับคืนทรัพย์สินรอจำหน่ายเพื่อใช้งาน จำนวน 15.90 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 1,065.08 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลง จำนวน 1,073.52 ล้านบาท เป็นการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 8.44 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 1,065.08 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 1,115.30 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาระหว่างงวด จำนวน 141.58 ล้านบาท เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคระหว่างงวด 0.31 ล้านบาท รับคืนทรัพย์สินรอจำหน่ายเพื่อใช้งาน จำนวน 14.31 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 959.10 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลง จำนวน 967.15 ล้านบาท เป็นการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 8.05 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 959.10 ล้านบาท

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 2,181.34 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าว มีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

- รับรู้เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		มูลค่าสุทธิ	
	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 57
ที่ดิน	6.98	-	-	6.98	-	-	-	-	6.98	6.98
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	20.30	-	-	20.30	18.10	0.24	-	18.34	1.96	2.20
เครื่องจักร เครื่องมือ	5.62	-	0.97	4.65	5.62	0.01	0.99	4.64	0.01	-
อะไหล่	1.02	-	-	1.02	-	-	-	-	1.02	1.02
เครื่องใช้สำนักงาน	6.16	-	0.40	5.76	6.03	0.04	0.38	5.69	0.07	0.13
รถยนต์โดยสาร	0.22	-	-	0.22	0.16	0.02	-	0.18	0.04	0.06
รวม	40.30	-	1.37	38.93	29.91	0.31	1.37	28.85	10.08	10.39

หน่วย : ล้านบาท

- รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		มูลค่าสุทธิ	
	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	1 ต.ค. 57	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 58	30 ก.ย. 57
เครื่องใช้สำนักงาน	5.93	0.59	-	6.52	4.75	0.68	-	5.43	1.09	1.18
รถยนต์โดยสาร	565.25	-	-	565.25	117.07	101.75	-	218.82	346.43	448.18
รวม	571.18	0.59	-	571.77	121.82	102.43	-	224.25	347.52	449.36

หน่วย : ล้านบาท

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง เป็นเงินที่ได้รับจากเงินงบประมาณเพื่อใช้จ่ายในโครงการก่อสร้างอุจาดรถโดยสาร ขสมก. ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีรายการเปลี่ยนแปลงดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	-
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	151.67
โอนเป็นทรัพย์สินระหว่างงวด	(41.08)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 58	<u>110.59</u>

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เดินสะพัดบัญชีระหว่างกัน	27.92	24.00
เงินโอนระหว่างเขตกับสำนักงานใหญ่	96.63	82.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ๆ	<u>0.44</u>	<u>0.46</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>124.99</u>	<u>107.14</u>

5.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร	10.08	10.32
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,731.91	1,771.80
ค่าเช่าซ่อม	1,103.39	988.57
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>338.45</u>	<u>330.62</u>
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>3,183.83</u>	<u>3,101.31</u>

5.12 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	10,612.50
โอนจากเงินกู้ยืมระยะยาวและพันธบัตรระหว่างงวด	13,046.50
จ่ายชำระเงินกู้ยืมและไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนด	(10,612.50)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 58	<u>13,046.50</u>

5.13 เงินกู้ยืมระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 10,245.90 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่มีกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

5.13.1 ธนาคารออมสิน ลงวันที่ 8 เมษายน 2558 มีวงเงินกู้จำนวน 5,000.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้ว ในงวดปีบัญชี 2558 จำนวน 5,000.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 9 เมษายน 2558 เป็นต้นไป กำหนดชำระคืนเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 9 เมษายน 2559 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ ดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.4667 ต่อปี

5.13.2 ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2558 มีวงเงินกู้จำนวน 800.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้วในงวดปีบัญชี 2558 จำนวน 725.90 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก กำหนดชำระคืนเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวน กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้น ตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.48 ต่อปี

5.13.3 ธนาคารออมสิน ลงวันที่ 2 กรกฎาคม 2558 มีวงเงินกู้จำนวน 4,820.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้ว ในงวดปีบัญชี 2558 จำนวน 4,520.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 6 กรกฎาคม 2558 เป็นต้นไป กำหนดชำระคืนเงินกู้ในงวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 6 กรกฎาคม 2559 กำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ในอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ ดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย บวกร้อยละ 0.1542 ต่อปี

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เจ้าหนี้อุบัติเหตุค้ำจ่าย	61.15	69.53
ค่าปรับชำระหนี้เกินกำหนด	406.76	284.23
เงินเดือนและสวัสดิการค้ำจ่าย	477.83	419.47
เงินโอนเขตสำนักงานใหญ่ค้ำจ่าย	96.63	82.68
ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	0.67	0.50
ค้ำจ่ายอื่น ๆ	41.59	77.99
รายได้รับล่วงหน้า	<u>82.09</u>	<u>91.76</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,166.72</u>	<u>1,026.16</u>

5.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกระทรวงการคลังรับภาระเงินต้นและเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	เงินกู้ยืม	พันธบัตร	รวม
	<u>ระยะยาว</u>	<u>เงินกู้ ขสมก.</u>	
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	8,774.50	61,592.88	70,367.38
เพิ่มจากการกู้เงินและออกพันธบัตร	312.30	5,000.00	5,312.30
โอนไปส่วนของหนี้สินระยะยาว			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,966.50)	(10,080.00)	(13,046.50)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 58	<u>6,120.30</u>	<u>56,512.88</u>	<u>62,633.18</u>

5.15.1 เงินกู้ยืม (สัญญากู้ระยะยาว TERM LOAN) จำนวน 6,120.30 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
ไทยพาณิชย์	14 ม.ค. 51	437.50	8 ปี ปลอดหนี้ 3	+1.2675%	-	87.50	-
กรุงเทพ	2 พ.ย. 53	1,000.00	5 ปี	+1.05%	-	1,000.00	-
ออมสิน	9 ธ.ค. 53	1,000.00	5 ปี	+1.05%	-	1,000.00	-
กรุงเทพ	31 มี.ค. 54	986.00	6 ปี	+1.45%	-	-	986.00
กรุงเทพ	31 มี.ค. 54	879.00	5 ปี	+1.45%	-	879.00	-
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%	312.30	-	962.30
รวม		9,474.50			312.30	2,966.50	6,120.30

5.15.2 พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. จำนวน 56,512.88 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก. พ.ศ.	ครั้งที่	จำหน่ายโดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ครบ กำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	ออกจำหน่าย ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	คงเหลือ
2550	9	กรุงเทพ	2,000.00	9 ปี	7 มิ.ย. 50	7 มิ.ย. 59	3.980	-	2,000.00	-
2551	2	ฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้	1,000.00	8 ปี	29 ต.ค. 50	29 ต.ค. 58	4.940	-	1,000.00	-
2551	5	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	10 เม.ย. 51	10 เม.ย. 59	4.680	-	1,000.00	-
2551	7	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	8 ปี	24 เม.ย. 51	24 เม.ย. 59	4.490	-	1,000.00	-
2552	1	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	7 ปี	4 พ.ย. 51	4 พ.ย. 58	4.210	-	1,000.00	-
2552	2	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	4 พ.ย. 51	4 พ.ย. 59	4.220	-	-	1,000.00
2552	3	ไทยพาณิชย์	1,000.00	7 ปี	15 ธ.ค. 51	15 ธ.ค. 58	3.420	-	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

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									
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	1/1	ไทยพาณิชย์	400.00	3 ปี	13 ธ.ค. 55	13 ธ.ค. 58	3.115	-	400.00	-
2556	1/2	กสิกรไทย	500.00	3 ปี	13 ธ.ค. 55	13 ธ.ค. 58	3.129	-	500.00	-
2556	1/3	กรุงเทพ	100.00	3 ปี	13 ธ.ค. 55	13 ธ.ค. 58	3.150	-	100.00	-
2556	2/1	กรุงเทพ	100.00	3 ปี	14 ม.ค. 56	14 ม.ค. 59	3.130	-	100.00	-
2556	2/2	กรุงเทพ	100.00	3 ปี	14 ม.ค. 56	14 ม.ค. 59	3.150	-	100.00	-
2556	2/3	กสิกรไทย	125.00	3 ปี	14 ม.ค. 56	14 ม.ค. 59	3.150	-	125.00	-
2556	2/4	กรุงเทพ	79.00	3 ปี	14 ม.ค. 56	14 ม.ค. 59	3.200	-	79.00	-
2556	2/5	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	446.00	3 ปี	14 ม.ค. 56	14 ม.ค. 59	3.200	-	446.00	-
2556	3	ซีไอเอ็มบี ไทย	1,000.00	3 ปี	25 ม.ค. 56	25 ม.ค. 59	3.165	-	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
2556	11	ทหารไทย	1,000.00	7 ปี	2 ก.ค. 56	2 ก.ค. 63	3.85	-	-	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	3.76	-	-	950.00

หน่วย : ล้านบาท

พ.ศ.	ครั้ง	พันธบัตร ชสมก.	จำนวน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ครบ กำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	ออกจำหน่าย ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระในปี	คงเหลือ
2556	14	ทหารไทย	1,000.00	7 ปี	5 ส.ค. 56	5 ส.ค. 63	3.94	-	-	1,000.00
2556	15	ทหารไทย	650.00	5 ปี	5 ส.ค. 56	5 ส.ค. 61	3.72	-	-	650.00
2556	17	กรุงเทพ	500.00	10 ปี	20 ก.ย. 56	20 ก.ย. 66	4.52	-	-	500.00
2556	18	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	230.00	2 ปี	7 ต.ค. 56	7 ต.ค. 58	3.19	-	230.00	-
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	4.03	-	-	1,000.00
2557	3	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	8 ปี	14 ม.ค. 57	14 ม.ค. 65	4.16	-	-	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	3.59	-	-	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	4.00	-	-	1,000.00
2557	8	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,000.00	5 ปี	10 เม.ย. 57	10 เม.ย. 62	3.53	-	-	1,000.00
2557	9	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	24 เม.ย. 57	10 เม.ย. 65	3.80	-	-	1,000.00
2557	10	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,300.00	10 ปี	6 พ.ค. 57	6 พ.ค. 67	3.81	-	-	1,300.00
2557	11	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	1,960.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.98	-	-	1,960.00
2557	11	กรุงเทพ	40.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.98	-	-	40.00
2557	12	สแตนดาร์ดชาร์เตอร์	2,400.00	7 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 64	3.74	-	-	2,400.00
2557	13	ไทยพาณิชย์	2,000.00	12 ปี	7 ก.ค. 57	7 ก.ค. 69	4.00	-	-	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	-	1,000.00
2558	3	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	6 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 64	2.60	2,000.00	-	2,000.00
2558	4	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	10 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 68	2.88	2,000.00	-	2,000.00
รวม			66,592.8					5,000.00	10,080.00	56,512.88

5.16 รายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 57

449.36

บวก รับบริจาคทรัพย์สินระหว่างงวด

0.59

449.95

หัก ค่าเสื่อมราคา

102.43

ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 ก.ย. 58

347.52

5.17 ประมาณการหนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 4,248.92 ล้านบาท เป็นเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานค้างจ่าย ซึ่งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพื่อไว้จ่ายเป็นเงินบำเหน็จให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงานตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ฉบับที่ 47 ว่าด้วยเงินบำเหน็จและที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพจ่ายสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ร้อยละ 12 ของเงินเดือนพนักงานทุกสิ้นเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และ ณ วันสิ้นงวดจะจ่ายเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้เท่ากับภาระผูกพันที่จะต้องจ่าย โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนดอกผลที่เกิดจากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพมีภาระสำหรับเงินชดเชยพนักงานที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

ข้อสมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

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

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	1,459.05	1,458.65
ผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวด	149.53	130.88
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างงวด	<u>(144.22)</u>	<u>(130.48)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 ก.ย. 58	<u>1,464.36</u>	<u>1,459.05</u>

5.19 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินประกันและเงินค้ำประกันตัวพนักงาน	35.38	35.52
เงินประกันสัญญาและเงินกองทุนอุบัติเหตุ	143.69	135.76
เงินรับฝากอื่น ๆ	9.51	10.22
เงินมัดจำ	11.33	24.46
เงินรับล่วงหน้ากรณีอุบัติเหตุ	<u>2.82</u>	<u>3.10</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>202.73</u>	<u>209.06</u>

5.20 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่เริ่มจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มียอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 จำนวน 184.94 ล้านบาท ตัดค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.31 ล้านบาท ตัดสินทรัพย์เสื่อมสภาพที่จำหน่ายออกจากบัญชีแล้วในงวดก่อนแต่ยังไม่ได้บันทึกรายการตัดออกจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค จำนวน 174.55 ล้านบาท คงเหลือส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 10.08 ล้านบาท (ตามหมายเหตุที่ 5.8) ฐก

5.21 รายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

5.21.1 รายได้จากการเดินรถ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร	3,278.10	3,186.83
รายได้ค่าโดยสารรัฐรับภาระ	3,109.85	3,179.27
รายได้จากการจำหน่ายบัตรเดือน	15.63	13.56
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วคูโปง	126.00	123.17
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ	27.29	39.06
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถเมล์เล็ก	22.46	23.72
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถหมวด 4 (รถในซอย)	8.66	8.90
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถตู้	80.25	61.08
รายได้จากการขายตั๋วให้รถร่วมบริการและรถเมล์เล็ก	-	0.09
รายได้จากการให้เช่ารถเหมาคัน	<u>13.77</u>	<u>13.45</u>
รวมรายได้จากการเดินรถ	<u>6,682.01</u>	<u>6,649.13</u>

5.21.2 รายได้อื่น

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาต่าง ๆ	49.22	301.48
รายได้ดอกเบี้ยรับ	15.07	7.40
รายได้ส่วนลดรับ	3.73	3.71
รายได้จากการให้สิทธิโฆษณา	83.59	88.58
รายได้จากการขายวัสดุและครุภัณฑ์	5.21	6.58
รายได้จากการรับบริจาค	102.43	101.07
รายได้อื่น ๆ	<u>194.86</u>	<u>26.64</u>
รวมรายได้อื่น	<u>454.11</u>	<u>535.46</u>

5.22 ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

5.22.1 ต้นทุนในการเดินรถ

	2558		2557	
	หน่วย : ล้านบาท			
	ค่าใช้จ่ายในการ			
	เดินรถ	ซ่อมบำรุง	รวม	รวม
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,230.33	42.73	3,273.06	3,262.84
สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	629.03	5.42	634.45	632.36
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	101.17	0.61	101.78	88.50
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	2,140.03	-	2,140.03	2,424.89
ค่าซ่อมบำรุงรถเก่าองค์การฯ	-	26.99	26.99	35.76
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์โดยสารขององค์การฯ	-	1,225.05	1,225.05	1,225.10
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถปรับอากาศใช้แก๊ส	-	150.38	150.38	105.62
ค่ากิโลเมตรเกินรถโดยสาร	-	51.41	51.41	52.00
ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร	133.96	-	133.96	137.94
ค่าผ่านทางด่วน	85.83	-	85.83	83.95
ค่าเสื่อมราคา	99.17	-	99.17	97.35
ค่าประกันภัย	64.58	-	64.58	63.24
ค่าเสียหายอุบัติเหตุ	0.56	-	0.56	1.30
ค่าปรับจ่ายชำระหนี้เกินกำหนด	88.15	34.38	122.53	137.42
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>23.16</u>	<u>-</u>	<u>23.16</u>	<u>25.17</u>
รวมต้นทุนในการเดินรถ	<u>6,595.97</u>	<u>1,536.97</u>	<u>8,132.94</u>	<u>8,373.44</u>

5.22.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	2558				2557
	หน่วย : ล้านบาท				
	กองปฏิบัติ การเดินรถ	สำนักงาน เขต	สำนักงาน ใหญ่	รวม	รวม
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	328.43	343.43	304.39	976.25	982.64
สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	76.75	81.05	79.20	237.00	226.27
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	15.13	15.89	16.73	47.75	41.99
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	-	-	2.18	2.18	2.78
ค่าเช่าที่ดิน	63.51	5.74	6.82	76.07	80.81

หน่วย : ล้านบาท

	2558			2557	
	กองปฏิบัติ การเดินรถ	สำนักงาน เขต	สำนักงาน ใหญ่	รวม	รวม
ค่าเช่าและใช้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์	0.36	1.75	2.52	4.63	4.06
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	0.99	2.13	2.35	5.47	6.09
ค่าสาธารณูปโภค	21.74	3.44	6.01	31.19	32.54
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	0.10	0.82	15.33	16.25	13.03
หนี้สงสัยจะสูญ	-	(5.26)	118.23	112.97	(8.53)
หนี้สูญ	3.37	9.61	0.52	13.50	46.36
ค่าเสื่อมราคา	11.07	24.69	6.65	42.41	44.16
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>66.14</u>	<u>28.32</u>	<u>60.61</u>	<u>155.07</u>	<u>188.39</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>587.59</u>	<u>511.61</u>	<u>621.54</u>	<u>1,720.74</u>	<u>1,660.59</u>

5.23 ผลการดำเนินงานขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการเดินรถ	6,682.01	6,649.13	32.88	0.49
รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ	926.41	613.66	312.75	50.96
รายได้อื่น	<u>454.11</u>	<u>535.46</u>	<u>(81.35)</u>	<u>(15.19)</u>
รวมรายได้	<u>8,062.53</u>	<u>7,798.25</u>	<u>264.28</u>	3.39
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการเดินรถ	8,132.94	8,373.44	(240.50)	(2.87)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,720.74	1,660.59	60.15	3.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.17	60.45	(60.28)	(99.72)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,999.08</u>	<u>2,900.68</u>	<u>98.40</u>	3.39
รวมค่าใช้จ่าย	<u>12,852.93</u>	<u>12,995.16</u>	<u>(142.23)</u>	(1.09)
ขาดทุนสำหรับปี	<u>(4,790.40)</u>	<u>(5,196.91)</u>	<u>406.51</u>	7.82

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีผลขาดทุนจากการดำเนินงานลดลง จำนวน 406.51 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.82 ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ (PSO) ซึ่งเป็นเงินงบประมาณ ที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เพื่อชดเชยผลขาดทุนจากการให้บริการสาธารณะ

6. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ มีภาวะผูกพันเป็นสัญญาเช่าที่ดิน ระหว่างองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ กับรัฐวิสาหกิจและเอกชนอื่น ๆ เพื่อเป็นสถานที่ทำการสำนักงาน ลานจอดรถยนต์โดยสาร และท่าปล่อยรถ จำนวน 21 แห่ง รวมเป็นเงินเช่าที่ดินต่อเดือน ประมาณ 6.14 ล้านบาท แบ่งเป็น

- ลานจอดรถและท่าปล่อยรถ	จำนวน	10	แห่ง
- สถานที่ทำการสำนักงาน	จำนวน	4	แห่ง
- สถานที่ทำการ ที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ใช้ประโยชน์ฟรี	จำนวน	7	แห่ง

7. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

7.1 คดีที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เป็นโจทก์ฟ้องคู่กรณีในศาลต่าง ๆ ที่มีเขตอำนาจรวม 47 คดี เป็นทุนทรัพย์รวม 731.41 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างพิจารณาของศาลฎีกา

7.2 คดีที่องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เป็นจำเลย รวม 173 คดี ทุนทรัพย์รวม 2,891.74 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์ และศาลฎีกา แยกเป็น

- ศาลชั้นต้น	จำนวน	102	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	2,138.61	ล้านบาท
- อุทธรณ์	จำนวน	48	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	259.19	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	23	คดี	จำนวนทุนทรัพย์	493.94	ล้านบาท

8. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

8.1 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้ทำสัญญากู้เงินจากธนาคารออมสิน จำนวน 2,300.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 เพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าเช่าซ่อมรถโดยสารที่ค้างชำระ

8.2 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้ทำสัญญากู้เงินจากธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) จำนวน 8,167.50 ล้านบาท เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2558 เพื่อจ่ายชำระดอกเบี้ยที่ครบกำหนด ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าเช่าซ่อมรถโดยสารที่ค้างชำระ

.....