



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

บริษัท ขนส่ง จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ขนส่ง จำกัด

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ขนส่ง จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี ต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 เรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัท ขนส่ง จำกัด มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง จำนวน 121 คดี ทุนทรัพย์ประมาณ 739.91 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้



เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

น.ส.

(นางสาวบรรลุน ศิริสิงห์สังชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

น.ส.

(นางสุไลวรรณ เพียรเพิ่มภัทร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

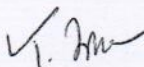
บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

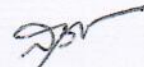
| สินทรัพย์                         | หมายเหตุ | หน่วย : บาท                    |                                |
|-----------------------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                   |          | 2560                           | 2559                           |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                |          |                                |                                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด    | 5.1      | 126,480,603.63                 | 128,660,106.23                 |
| เงินลงทุนชั่วคราว                 | 5.2      | 3,443,061,799.90               | 3,383,027,040.20               |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น       | 5.3      | 136,247,726.80                 | 129,502,117.69                 |
| พัสดุดังเหลือ                     | 5.4      | 21,543,851.47                  | 10,432,456.97                  |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | 5.5      | 32,987,600.45                  | 19,140,166.56                  |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน             |          | <u>3,760,321,582.25</u>        | <u>3,670,761,887.65</u>        |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน             |          |                                |                                |
| เงินลงทุนเพื่อขาย                 | 5.6      | 37,224,000.00                  | 37,224,000.00                  |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว              | 5.7      | 8,480,962.67                   | 11,385,093.72                  |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน      | 5.8      | 169,774,594.79                 | 175,546,025.42                 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์            | 5.9      | 396,414,485.01                 | 406,741,112.56                 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน               | 5.10     | 38,907,058.68                  | 55,818,511.19                  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 5.11     | 184,197,479.35                 | 180,532,811.14                 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น         | 5.12     | 189,779,442.29                 | 251,784,234.82                 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน          |          | <u>1,024,778,022.79</u>        | <u>1,119,031,788.85</u>        |
| รวมสินทรัพย์                      |          | <u><u>4,785,099,605.04</u></u> | <u><u>4,789,793,676.50</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

|   | หมายเหตุ | 2560                    | หน่วย : บาท<br>2559     |
|---|----------|-------------------------|-------------------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น                         |          |                         |                         |
| หนี้สินหมุนเวียน                                    |          |                         |                         |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น                       | 5.13     | 456,696,146.21          | 447,854,145.83          |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                | 5.14     | 18,247,759.37           | 17,028,771.80           |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                 |          | <u>474,943,905.58</u>   | <u>464,882,917.63</u>   |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                                 |          |                         |                         |
| รายได้รอการรับรู้                                   | 5.15     | 84,347,777.76           | 89,884,051.30           |
| เงินมัดจำและเงินประกัน                              | 5.16     | 133,589,383.50          | 134,166,799.15          |
| เงินประกันรถร่วม                                    |          | 108,401,120.20          | 113,268,207.48          |
| รายได้ค่าบำรุงรับล่วงหน้า                           | 5.17     | 29,679,836.20           | 41,668,285.23           |
| เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน                            | 6        | 70,218,270.53           | 84,696,301.80           |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน                         | 8        | 469,738,437.75          | 464,477,164.25          |
| ประมาณการหนี้สินระยะยาว                             | 9        | 21,361,924.20           | 20,993,777.80           |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                             |          | 9,032,052.17            | 8,257,034.93            |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                              |          | <u>926,368,802.31</u>   | <u>957,411,621.94</u>   |
| รวมหนี้สิน  |          | <u>1,401,312,707.89</u> | <u>1,422,294,539.57</u> |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น                                   |          |                         |                         |
| ทุนเรือนหุ้น  |          |                         |                         |
| ทุนจดทะเบียน  |          |                         |                         |
| หุ้นสามัญ 640,100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท      |          | 64,010,000.00           | 64,010,000.00           |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว                                |          | <u>64,010,000.00</u>    | <u>64,010,000.00</u>    |
| หุ้นสามัญ 640,100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท      |          | 64,010,000.00           | 64,010,000.00           |
| กำไรสะสม  |          |                         |                         |
| จัดสรรแล้ว  |          |                         |                         |
| สำรองตามกฎหมาย                                      |          | 33,023,601.87           | 33,023,601.87           |
| ยังไม่ได้จัดสรร                                     |          | 3,258,030,095.28        | 3,241,742,335.06        |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น                  |          | 28,723,200.00           | 28,723,200.00           |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น                                |          | <u>3,383,786,897.15</u> | <u>3,367,499,136.93</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น                      |          | <u>4,785,099,605.04</u> | <u>4,789,793,676.50</u> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |          |                         |                         |

  
(นายจिरศักดิ์ เยาววิชิตกุล)  
กรรมการผู้จัดการใหญ่

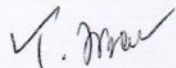
  
(นางสาวสุจิตรา สุขะอาจิม)  
ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ฝ่ายบริหาร


บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

|  | หมายเหตุ | 2560                    | 2559<br>(ปรับปรุงใหม่)  |
|--|----------|-------------------------|-------------------------|
| รายได้   |          |                         |                         |
| รายได้จากการเดินรถบริษัทฯ  | 5.18     | 2,286,470,859.58        | 2,666,606,873.33        |
| รายได้จากการเดินรถร่วม   | 5.19     | 816,913,747.69          | 784,921,318.25          |
| รายได้ดอกเบี้ย   | 5.20     | 64,762,495.78           | 83,400,794.00           |
| รายได้อื่น   | 5.21     | 203,717,415.46          | 205,322,753.35          |
| รวมรายได้  |          | <u>3,371,864,518.51</u> | <u>3,740,251,738.93</u> |
| ค่าใช้จ่าย   |          |                         |                         |
| ต้นทุนในการเดินรถ  | 5.22     | 2,251,386,795.67        | 2,776,423,103.41        |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  | 5.23     | 1,108,006,757.35        | 1,082,193,099.63        |
| รวมค่าใช้จ่าย  |          | <u>3,359,393,553.02</u> | <u>3,858,616,203.04</u> |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้                          |          | <u>12,470,965.49</u>    | <u>(118,364,464.11)</u> |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้                                  | 5.24     | (3,664,668.21)          | (2,512,783.94)          |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี   |          | <u>16,135,633.70</u>    | <u>(115,851,680.17)</u> |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่น :  |          |                         |                         |
| รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง |          |                         |                         |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่างินลงทุนเมื่อขาย-สุทธิจากภาษี               |          | -                       | 13,728,000.00           |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี                           |          | -                       | 13,728,000.00           |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                               |          | <u>16,135,633.70</u>    | <u>(102,123,680.17)</u> |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น  |          |                         |                         |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน                                 |          | 25.21                   | (180.99)                |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นายจिरศักดิ์ เยาว์วิชกุล)  
กรรมการผู้จัดการใหญ่

  
(นางสาวสุจิตรา สุขะอาจิณ)  
ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการใหญ่ฝ่ายบริหาร

บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

|   | หน่วย : บาท          |               |                  |   | รวม              |
|---|----------------------|---------------|------------------|---|------------------|
|   | ทุนที่ออกและชำระแล้ว | กำไรสะสม      |                  | องค์ประกอบอื่นของ   |                  |
|   |                      | จัดสรรแล้ว    | ยังไม่ได้จัดสรร  | ส่วนของผู้ถือหุ้น<br>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น<br>เงินลงทุนเผื่อขาย |                  |
| ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558-ตามที่รายงานไว้เดิม | 64,010,000.00        | 33,023,601.87 | 3,288,588,948.77 | 14,995,200.00   | 3,400,617,750.64 |
| บวก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี                   | -                    | -             | 68,944,696.78    | -   | 68,944,696.78    |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว                                 | 64,010,000.00        | 33,023,601.87 | 3,357,533,645.55 | 14,995,200.00   | 3,469,562,447.42 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2559            |                      |               |                  |   |                  |
| เงินปันผลเกิน 3 ปี โอนเป็นรายได้                          | -                    | -             | 60,369.68        | -   | 60,369.68        |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                                | -                    | -             | (115,851,680.17) | 13,728,000.00   | (102,123,680.17) |
| ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2559                   | 64,010,000.00        | 33,023,601.87 | 3,241,742,335.06 | 28,723,200.00   | 3,367,499,136.93 |
| ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559                     | 64,010,000.00        | 33,023,601.87 | 3,241,742,335.06 | 28,723,200.00   | 3,367,499,136.93 |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2560            |                      |               |                  |   |                  |
| เงินปันผลเกิน 3 ปี โอนเป็นรายได้                          | -                    | -             | 152,126.52       | -   | 152,126.52       |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                                  | -                    | -             | 16,135,633.70    | -   | 16,135,633.70    |
| ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2560                   | 64,010,000.00        | 33,023,601.87 | 3,258,030,095.28 | 28,723,200.00   | 3,383,786,897.15 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

|  | 2560                  | 2559                    |
|--|-----------------------|-------------------------|
|  |                       | หน่วย : บาท             |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>  |                       |                         |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้  | 12,470,965.49         | (118,364,464.11)        |
| รายการปรับกระทบกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน |                       |                         |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย  | 94,063,909.82         | 111,337,407.28          |
| สินทรัพย์ข่ารดตัดบัญชี   | 5,358,100.19          | 238,691.35              |
| ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย  | 53,797,422.79         | 53,738,590.07           |
| หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ   | 28,083,910.18         | 4,340,717.49            |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน  | 47,035,073.50         | 61,733,712.84           |
| ประมาณการหนี้สินค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย   | 368,146.40            | 173,777.80              |
| รายได้รอการรับรู้  | (5,536,273.54)        | (5,692,384.74)          |
| ดอกเบี้ยรับ  | (58,874,198.62)       | (77,223,374.66)         |
| เงินปันผลรับ   | (462,000.00)          | (422,400.00)            |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน   | (35,139.02)           | (65,328.44)             |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน              | <u>176,269,917.19</u> | <u>29,794,944.88</u>    |
| <b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>                              |                       |                         |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง                              |                       |                         |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น  | (37,935,631.94)       | 13,307,123.44           |
| พัสดุดังเหลือ  | (22,134,874.62)       | 4,131,628.71            |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น   | (9,493,304.06)        | (997,729.44)            |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น  | 8,189,190.37          | 35,763.95               |
| การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)                                 |                       |                         |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น  | 8,994,991.99          | (162,166,323.12)        |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น   | (4,976,095.43)        | (7,956,518.03)          |
| เงินมัดจำและเงินประกัน   | (577,415.65)          | (2,716,813.80)          |
| เงินประกันร่วมน  | (4,867,087.28)        | (10,462,637.39)         |
| รายได้ค่าบำรุงรับล่วงหน้า  | (11,988,449.03)       | (41,023,798.93)         |
| เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน   | (14,478,031.27)       | (10,013,042.30)         |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น  | 775,017.24            | 1,572,662.10            |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน   | <u>87,778,227.51</u>  | <u>(186,494,739.93)</u> |
| จ่ายภาษีเงินได้  | (4,354,129.83)        | (14,847,347.45)         |
| จ่ายผลประโยชน์พนักงาน  | (41,773,800.00)       | (42,198,300.00)         |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน                                   | <u>41,650,297.68</u>  | <u>(243,540,387.38)</u> |

บริษัท ขนส่ง จำกัด  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

|   | 2560                   | 2559                  |
|---|------------------------|-----------------------|
| หน่วย : บาท   |                        |                       |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>                   |                        |                       |
| เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)                   | (60,034,759.70)        | 186,943,739.20        |
| เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                | (50,878,658.16)        | (10,299,809.56)       |
| เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์                    | (70,645.54)            | -                     |
| เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว                 | 7,257,331.05           | 4,689,182.37          |
| เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาว                | (4,353,200.00)         | (3,450,000.00)        |
| ดอกเบี้ยรับ   | 63,788,997.16          | 93,770,438.26         |
| เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เผื่อขาย        | 462,000.00             | 422,400.00            |
| <b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน</b>   | <u>(43,828,935.19)</u> | <u>272,075,950.27</u> |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>               |                        |                       |
| เงินปันผลจ่าย                                       | (865.09)               | (28,628.92)           |
| <b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>           | <u>(865.09)</u>        | <u>(28,628.92)</u>    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (2,179,502.60)         | 28,506,933.97         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด          | 128,660,106.23         | 100,153,172.26        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด      | <u>126,480,603.63</u>  | <u>128,660,106.23</u> |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |                        |                       |

**บริษัท ขนส่ง จำกัด**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

บริษัท ขนส่ง จำกัด (บริษัทฯ) เป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงคมนาคม ประกอบวิสาหกิจการให้บริการเดินรถโดยสารขนส่งประชาชน โดยบริษัทฯ เป็นผู้ถือสิทธิ์ในการเดินรถหมวด 2 หรือการเดินรถระหว่างกรุงเทพมหานครและจุดหมายปลายทางต่าง ๆ ภายในประเทศไทย นอกจากนี้ยังประกอบการเดินทางเดินรถในพื้นที่ระหว่างจังหวัด ตลอดจนการให้บริการรถโดยสารระหว่างประเทศ โดยจัดระบบการบริการเดินรถและการจัดการเดินรถให้เป็นไปตามมาตรฐานการเดินรถของกรมการขนส่งทางบกและนโยบายของกระทรวงคมนาคม

**2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

**3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน** ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว มีรายละเอียดดังนี้

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 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 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 การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- 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-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ  
โฆษณา
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก  
การรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ  
คล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า  
หรือไม่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน  
การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงาน  
ทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและ  
การต่อมูลค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์  
ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของ  
รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์  
ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ  
เหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ  
ทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การร่วมกิจการงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การวัดมูลค่ายัติธรรม
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดออน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดออน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ (ปรับปรุง 2560) เหมือนผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ (ปรับปรุง 2560)

ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นเมื่อมีการนำมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้

#### 4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินสตราหว่างทาง เงินฝากสถาบันการเงินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม

4.2 การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเท่าจำนวนลูกหนี้ สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นหนี้แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป โดยให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริษัท ขนส่ง จำกัด ครั้งที่ 15/2549 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2549 อนุมัติหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ

อัตราร้อยละของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี

50

เกินกว่า 1 ปี

100

และให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 เป็นต้นไป

4.3 พัสดคงเหลือ รับรู้ในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) หักด้วยค่าเผื่อเสื่อมสภาพและล้าสมัย

4.4 เงินลงทุนระยะยาว เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด บริษัทฯ ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดจากการปรับมูลค่าของหลักทรัพย์เพื่อขายจะแสดงไว้ภายใต้หัวข้อองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

4.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย สินทรัพย์ประเภทที่ดินและอาคารที่ได้มาเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ และที่ถือครองไว้เพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า รับรู้ด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน 20 ปี

4.6 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

ที่ดิน รับรู้ราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ รับรู้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท ดังนี้

ประเภทสิ่งปลูกสร้าง

20 ปี

ประเภทรถยนต์โดยสาร

3 - 8 ปี

ประเภทอื่น ๆ

5 ปี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน รับรู้ราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่าย คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน 5 ปี

4.8 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งคำนวณกำไรขาดทุนทางบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง ในขณะที่กิจการต้องใช้เกณฑ์สิทธิ และเงื่อนไขรายได้จ่ายตามประมวลรัษฎากร ทำให้กำไรทางบัญชีไม่เท่ากับกำไรทางภาษี ซึ่งใช้วิธีบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยพิจารณาจากรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมุ่งเน้นผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ก่อให้เกิดสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันมาหักกลบกัน และทั้งสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน ซึ่งบริษัทตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิ

4.9 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี บริษัทฯ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ค่าก่อสร้างที่ทำการสถานีขนส่งแห่งใหม่ ถนนกำแพงเพชร 2 ซึ่งก่อสร้างบนที่ดินเช่าของการรถไฟแห่งประเทศไทย จะตัดจ่ายเป็นเวลา 20 ปี ตามวิธีเส้นตรง โดยไม่คิดราคาซาก ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสืออนุมัติกระทรวงการคลังที่ กค 0529.2/33679 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2541

#### 4.10 รายได้รับล่วงหน้า

4.10.1 รายได้ค่าบำรุงบริษัทฯ รับล่วงหน้า ประกอบด้วยเงินกินเปล่าในการทำสัญญาเช่าตึกแถวของบริษัทฯ และเงินช่วยเหลือค่าก่อสร้างสถานีเดินรถซึ่งมีกำหนดระยะเวลาการเช่าตั้งแต่ 3-30 ปี เฉลี่ยโอนเป็นรายได้ในแต่ละปีตามระยะเวลาของสัญญาเช่า

4.10.2 รายได้ค่าบำรุงรถร่วมรับล่วงหน้า หายยรับรู้เป็นรายได้ในแต่ละปีตามอายุสัญญารถร่วมเป็นเวลา 3 ปี

4.11 รายได้รอการรับรู้ บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์ที่รับจากการบริจาคในราคาทุน โดยบันทึกบัญชีคู่กับรายได้รอการรับรู้และหอยรับรู้เป็นรายได้ ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท

4.12 ประมาณการหนี้สินระยะยาว เกิดจากการประมาณการค่าเรือดอนอาคารและย้ายทรัพย์สินไปสถานีแห่งใหม่ และการส่งเสริมการขายจากบัตรสมาชิก TCL Clubcard

#### 4.13 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน บริษัทฯ ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งได้นำข้อมูลทางสถิติมาเป็นปัจจัยในการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตและคำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลโดยรับรู้เป็นหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เข้ากำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.14 เงินทดแทนพนักงานหอยจ่าย เป็นการจ่ายเงินให้ทายาทกรณีพนักงานประสบอันตรายจากการทำงาน ซึ่งบริษัทฯ ต้องจ่ายเงินทดแทนให้ทายาทตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง การจ่ายเงินทดแทน

#### 4.15 การรับรู้รายได้

4.15.1 รายได้จากการบินรถบริษัทฯ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.15.2 รายได้จากการบินรถร่วม รับรู้เป็นค่าธรรมเนียมเดินรถ จำนวนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเมื่อมีเที่ยวรถวิ่งบริการ

4.15.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.16 การรับรู้ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.17 กำไรต่อหุ้น จำนวนโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ้าวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างงวดบัญชี โดยได้รวมกำไรสุทธิของกองทุนบำเหน็จพนักงานแล้ว

4.18 เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน งบการเงินของเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน แสดงรวมอยู่ในงบการเงินของบริษัทฯ ขนส่ง จำกัด โดย ณ วันสิ้นงวดได้ตัดบัญชีเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน โอนเข้าบัญชีบริษัทฯ

## 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

## 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |               |
|--|-----------------|---------------|
|  | <u>2560</u>     | <u>2559</u>   |
| เงินสด                                       | 0.42            | 0.46          |
| เงินสด (สถานีเดินรถ)                         | <u>15.24</u>    | <u>7.48</u>   |
|  | <u>15.66</u>    | <u>7.94</u>   |
| รายการเทียบเท่าเงินสด (เงินฝากสถาบันการเงิน) |                 |               |
| เงินฝาก-กระแสรายวัน                          | 0.01            | 0.01          |
| เงินฝาก-ออมทรัพย์                            | <u>110.81</u>   | <u>120.71</u> |
|  | <u>110.82</u>   | <u>120.72</u> |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด            | <u>126.48</u>   | <u>128.66</u> |

## 5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

|                               | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
|                               | <u>2560</u>     | <u>2559</u>     |
| เงินฝาก-ประจำ                 |                 |                 |
| - มีภาระผูกพัน                |                 |                 |
| จัดตั้งสถานีเดินรถกรุงเทพฯ    | 1.00            | 1.00            |
| จัดตั้งสถานีเดินรถต่างจังหวัด | 1.50            | 1.50            |
| ค้ำประกันต่อศาล               | 7.75            | 7.75            |
| ค้ำประกันอื่น ๆ               | <u>0.56</u>     | <u>0.56</u>     |
| รวมมีภาระผูกพัน               | 10.81           | 10.81           |
| - ไม่มีภาระผูกพัน             | <u>3,432.25</u> | <u>3,372.22</u> |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราว          | <u>3,443.06</u> | <u>3,383.03</u> |

## 5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

|                               | หน่วย : ล้านบาท |               |
|-------------------------------|-----------------|---------------|
|                               | <u>2560</u>     | <u>2559</u>   |
| ลูกหนี้การค้า                 |                 |               |
| ลูกหนี้รถร่วม                 | 101.47          | 94.59         |
| ลูกหนี้บุคคลภายนอก            | <u>112.79</u>   | <u>99.91</u>  |
|                               | 214.26          | 194.50        |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ    | <u>192.90</u>   | <u>168.99</u> |
| รวมลูกหนี้การค้า              | <u>21.36</u>    | <u>25.51</u>  |
| ลูกหนี้อื่น                   |                 |               |
| ลูกหนี้เงินยืมตรงปฏิบัติงาน   | 0.02            | 0.07          |
| ลูกหนี้พนักงานชดใช้ค่าเสียหาย | 17.80           | 13.23         |
| ลูกหนี้ค่าตัวระหว่างประเทศ    | 0.45            | 0.38          |
| ลูกหนี้อื่น ๆ                 | 8.25            | 4.40          |
| รายได้ค่าเช่าค้างรับ          | 4.13            | 22.40         |
| รายได้ค้างรับ-กองทุนบำเหน็จ   | 0.44            | 0.84          |

|                                | หน่วย : ล้านบาท |               |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
|                                | 2560            | 2559          |
| ดอกเบี้ยค้างรับ                | 34.12           | 38.67         |
| ค่าปรับรถเช่าค้างรับ           | 4.58            | 1.70          |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า         | 36.81           | 15.00         |
| เงินค้างรับอื่น ๆ              | <u>8.29</u>     | <u>7.30</u>   |
| รวมลูกหนี้อื่น                 | <u>114.89</u>   | <u>103.99</u> |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | <u>136.25</u>   | <u>129.50</u> |

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 192.90 ล้านบาท เป็นค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ร่วมนและลูกหนีบุคคลภายนอกจำนวน 86.46 ล้านบาท และ 106.44 ล้านบาท ตามลำดับ ในจำนวนดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่มีอายุหนี้เกิน 10 ปีขึ้นไป ซึ่งอยู่ระหว่างการบังคับคดีและคดียังไม่สิ้นสุดจำนวน 72.08 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าจำนวน 36.81 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าจำนวน 4.64 ล้านบาท ค่าเช่าที่ดินจ่ายล่วงหน้าจำนวน 31.29 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมต่อใบอนุญาตการเดินรถจ่ายล่วงหน้าจำนวน 0.88 ล้านบาท

#### 5.4 พัสดุดคงเหลือ ประกอบด้วย

|                                  | หน่วย : ล้านบาท |              |
|----------------------------------|-----------------|--------------|
|                                  | 2560            | 2559         |
| อะไหล่รถยนต์โดยสารคกงคลัง        | 11.90           | 4.33         |
| ยางรถยนต์คกงคลัง                 | 2.43            | 1.46         |
| ตัวคกงคลัง                       | 1.38            | 1.42         |
| เครื่องเขียนแบบพิมพ์คกงคลัง      | 0.68            | 0.55         |
| ของใช้คกงคลัง                    | 0.70            | 0.02         |
| น้ำมันคกงคลัง                    | 4.93            | 3.15         |
| เวชภัณฑ์คกงคลัง                  | <u>0.16</u>     | <u>0.14</u>  |
| รวม                              | 22.18           | 11.07        |
| หัก ค่าเผื่อเสื่อมสภาพและล้าสมัย | <u>0.64</u>     | <u>0.64</u>  |
| รวมพัสดุดคงเหลือ                 | <u>21.54</u>    | <u>10.43</u> |

#### 5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                      | หน่วย : ล้านบาท |              |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|
|                                      | 2560            | 2559         |
| บัตรแลกค่าโดยสาร                     | 11.65           | 10.81        |
| เงินรอเรียกคืน                       | 16.79           | 3.57         |
| ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด               | 0.19            | 0.16         |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย | <u>4.36</u>     | <u>4.60</u>  |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น            | <u>32.99</u>    | <u>19.14</u> |

## 5.6 เงินลงทุนเพื่อขาย ประกอบด้วย

|                               | ราคาทุน     |             | มูลค่ายุติธรรม |              |
|-------------------------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
|                               | 2560        | 2559        | 2560           | 2559         |
| บริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด | <u>1.32</u> | 1.32        | <u>37.22</u>   | 37.22        |
| รวม                           | <u>1.32</u> | <u>1.32</u> | <u>37.22</u>   | <u>37.22</u> |

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนเพื่อขายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 มีดังนี้

|   | หน่วย : ล้านบาท |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | 2560            | 2559         |
| เงินลงทุนเพื่อขาย ณ วันต้นงวด   | 1.32            | 1.32         |
| รายการปรับปรุงจากการตีราคา  | 35.90           | 35.90        |
| เงินลงทุนเพื่อขาย ณ วันสิ้นงวด  | <u>37.22</u>    | <u>37.22</u> |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน<br>สำหรับปี-สุทธิภาษีเงินได้ แสดงในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | -               | <u>13.73</u> |

เงินลงทุนเพื่อขาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 37.22 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน) จำนวน 13,200,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 0.10 บาท มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ราคาหุ้นละ 2.82 บาท

5.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 8.48 ล้านบาท เป็นเงินกู้ของเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้สมาชิกกู้ยืม

## 5.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

|               | ราคาทุน       |          |          |               | ค่าเสื่อมราคาสะสม |             |          |              | มูลค่าสุทธิ   |               |
|---------------|---------------|----------|----------|---------------|-------------------|-------------|----------|--------------|---------------|---------------|
|               | ยอดยกมา       |          | คงเหลือ  |               | ยอดยกมา           |             | คงเหลือ  |              | มูลค่าสุทธิ   |               |
|               | 1 ต.ค.59      | เพิ่ม    | ลด       | 30 ก.ย.60     | 1 ต.ค.59          | เพิ่ม       | ลด       | 30 ก.ย.60    | 30 ก.ย.60     | 30 ก.ย.59     |
| ที่ดิน        | 74.67         | -        | -        | 74.67         | -                 | -           | -        | -            | 74.67         | 74.67         |
| สิ่งปลูกสร้าง | 174.18        | -        | -        | 174.18        | 73.30             | 5.78        | -        | 79.08        | 95.10         | 100.88        |
| รวม           | <u>248.85</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>248.85</u> | <u>73.30</u>      | <u>5.78</u> | <u>-</u> | <u>79.08</u> | <u>169.77</u> | <u>175.55</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นที่ดินมีมูลค่าตามราคาประเมินทุนทรัพย์กรรมที่ดินและราคาประเมินที่ประกาศโดยกรมธนารักษ์จำนวน 716.37 ล้านบาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 169.77 ล้านบาท มีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

|               | ราคาทุน       |          |          |               | ค่าเสื่อมราคาสะสม |             |          |              | มูลค่าสุทธิ   |               |
|---------------|---------------|----------|----------|---------------|-------------------|-------------|----------|--------------|---------------|---------------|
|               | ยอดยกมา       |          | คงเหลือ  |               | ยอดยกมา           |             | คงเหลือ  |              | มูลค่าสุทธิ   |               |
|               | 1 ต.ค.59      | เพิ่ม    | ลด       | 30 ก.ย.60     | 1 ต.ค.59          | เพิ่ม       | ลด       | 30 ก.ย.60    | 30 ก.ย.60     | 30 ก.ย.59     |
| ที่ดิน        | 73.50         | -        | -        | 73.50         | -                 | -           | -        | -            | 73.50         | 73.50         |
| สิ่งปลูกสร้าง | 149.99        | -        | -        | 149.99        | 62.95             | 4.72        | -        | 67.67        | 82.32         | 87.04         |
| รวม           | <u>223.49</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>223.49</u> | <u>62.95</u>      | <u>4.72</u> | <u>-</u> | <u>67.67</u> | <u>155.82</u> | <u>160.54</u> |

## 5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

|                        | ราคาทุน         |               |               |                 | ค่าเสื่อมราคาสะสม |              |              |                 | หน่วย : ล้านบาท<br>มูลค่าสุทธิ |               |
|------------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------------------------|---------------|
|                        | ยอดยกมา         |               | คงเหลือ       |                 | ยอดยกมา           |              | คงเหลือ      |                 |                                |               |
|                        | 1 ต.ค.59        | เพิ่ม         | ลด            | 30 ก.ย.60       | 1 ต.ค.59          | เพิ่ม        | ลด           | 30 ก.ย.60       | 30 ก.ย.60                      | 30 ก.ย.59     |
| ที่ดิน                 | 80.48           | -             | -             | 80.48           | -                 | -            | -            | -               | 80.48                          | 80.48         |
| สิ่งปลูกสร้าง          | 479.11          | -             | 0.22          | 478.89          | 362.10            | 12.80        | 0.21         | 374.69          | 104.20                         | 117.01        |
| เครื่องจักร-เครื่องมือ | 61.72           | 0.60          | 0.83          | 61.49           | 54.64             | 3.10         | 0.83         | 56.91           | 4.58                           | 7.08          |
| เครื่องยนต์อะไหล่      | 6.17            | 5.44          | 6.17          | 5.44            | 1.69              | 1.56         | 2.92         | 0.33            | 5.11                           | 4.48          |
| เครื่องตกแต่ง-         |                 |               |               |                 |                   |              |              |                 |                                |               |
| เครื่องใช้สำนักงาน     | 328.36          | 3.35          | 14.81         | 316.90          | 281.94            | 17.29        | 14.81        | 284.42          | 32.48                          | 46.42         |
| รถโดยสาร               | 931.58          | 55.26         | 53.47         | 933.37          | 782.83            | 38.60        | 48.65        | 772.78          | 160.59                         | 148.75        |
| รถยนต์ใช้สอย           | 16.86           | -             | -             | 16.86           | 14.34             | 1.41         | -            | 15.75           | 1.11                           | 2.52          |
| งานระหว่างทำ           | -               | 49.57         | 41.71         | 7.86            | -                 | -            | -            | -               | 7.86                           | -             |
| รวม                    | <u>1,904.28</u> | <u>114.22</u> | <u>117.21</u> | <u>1,901.29</u> | <u>1,497.54</u>   | <u>74.76</u> | <u>67.42</u> | <u>1,504.88</u> | <u>396.41</u>                  | <u>406.74</u> |

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนมียอดเพิ่มขึ้นจำนวน 114.22 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มจำนวน 50.88 ล้านบาท รับโอนสินทรัพย์ระหว่างทำจำนวน 41.71 ล้านบาท และรับโอนสินทรัพย์ระหว่างกันจำนวน 21.63 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลงจำนวน 117.21 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ชำรุดจำนวน 15.86 ล้านบาท จำหน่ายรถยนต์โดยสารจำนวน 53.47 ล้านบาท โอนสินทรัพย์ระหว่างทำจำนวน 41.71 ล้านบาท และโอนสินทรัพย์ระหว่างกันจำนวน 6.17 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้นจำนวน 74.76 ล้านบาท เป็นต้นทุนในการเดินรถจำนวน 36.71 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 34.60 ล้านบาท และรับโอนค่าเสื่อมราคาสะสมระหว่างกันจำนวน 3.45 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลงจำนวน 67.42 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ชำรุดจำนวน 15.85 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจากการซ่อมแซมรถยนต์โดยสารเสื่อมสภาพจำนวน 48.12 ล้านบาท และโอนค่าเสื่อมราคาสะสมระหว่างกันจำนวน 3.45 ล้านบาท

งานระหว่างทำจำนวน 7.86 ล้านบาท ได้รวมค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานกับการรถไฟแห่งประเทศไทย บริเวณพื้นที่ใต้ทางด่วน ด้านหน้าสถานีขนส่งผู้โดยสารกรุงเทพ (จตุจักร) เพื่อใช้ก่อสร้างสำนักงานชั่วคราว สำหรับการจัดระเบียบรถตู้โดยสารสาธารณะ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 396.41 ล้านบาท และในจำนวนดังกล่าวมีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

|                        | ราคาทุน       |          |             |               | ค่าเสื่อมราคาสะสม |             |             |               | หน่วย : ล้านบาท<br>มูลค่าสุทธิ |             |
|------------------------|---------------|----------|-------------|---------------|-------------------|-------------|-------------|---------------|--------------------------------|-------------|
|                        | ยอดยกมา       |          | คงเหลือ     |               | ยอดยกมา           |             | คงเหลือ     |               |                                |             |
|                        | 1 ต.ค.59      | เพิ่ม    | ลด          | 30 ก.ย.60     | 1 ต.ค.59          | เพิ่ม       | ลด          | 30 ก.ย.60     | 30 ก.ย.60                      | 30 ก.ย.59   |
| ที่ดิน                 | 5.76          | -        | -           | 5.76          | -                 | -           | -           | -             | 5.76                           | 5.76        |
| สิ่งปลูกสร้าง          | 37.66         | -        | -           | 37.66         | 36.35             | 0.24        | -           | 36.59         | 1.07                           | 1.31        |
| เครื่องจักร-เครื่องมือ | 2.01          | -        | -           | 2.01          | 1.89              | 0.10        | -           | 1.99          | 0.02                           | 0.12        |
| เครื่องตกแต่ง-         |               |          |             |               |                   |             |             |               |                                |             |
| เครื่องใช้สำนักงาน     | 80.58         | -        | 0.30        | 80.28         | 79.16             | 0.48        | 0.30        | 79.34         | 0.94                           | 1.42        |
| รวมสินทรัพย์รับบริจาค  | <u>126.01</u> | <u>-</u> | <u>0.30</u> | <u>125.71</u> | <u>117.40</u>     | <u>0.82</u> | <u>0.30</u> | <u>117.92</u> | <u>7.79</u>                    | <u>8.61</u> |

## 5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

|                       | 2560          | 2559          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์    | 173.64        | 173.59        |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | <u>134.73</u> | <u>117.77</u> |
| รวมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | <u>38.91</u>  | <u>55.82</u>  |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 16.98         | 16.55         |

หน่วย : ล้านบาท

## 5.11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

มีดังนี้

|  | หน่วย : ล้านบาท      |                            |                                |                       |
|--|----------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
|  | ณ วันที่<br>1 ต.ค.59 | บันทึกเป็นรายจ่าย/รายได้ใน |                                | ณ วันที่<br>30 ก.ย.60 |
|  |                      | กำไร (ขาดทุน)              | กำไร (ขาดทุน)<br>เบ็ดเสร็จอื่น |                       |
| <u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>   |                      |                            |                                |                       |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                     | 73.55                | 5.44                       | -                              | 78.99                 |
| ค่าเผื่อเสื่อมสภาพพัสดุ                    | 0.13                 | -                          | -                              | 0.13                  |
| เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน                   | 16.94                | (2.90)                     | -                              | 14.04                 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน                | 92.89                | 1.06                       | -                              | 93.95                 |
| ประมาณการหนี้สินระยะยาว                    | <u>4.20</u>          | <u>0.07</u>                | -                              | <u>4.27</u>           |
| รวม  | <u>187.71</u>        | <u>3.67</u>                | -                              | <u>191.38</u>         |
| <u>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>     |                      |                            |                                |                       |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน<br>เผื่อขาย | <u>7.18</u>          | -                          | -                              | <u>7.18</u>           |
| รวม  | <u>7.18</u>          | -                          | -                              | <u>7.18</u>           |
| สุทธิ                                      | <u>180.53</u>        | <u>3.67</u>                | -                              | <u>184.20</u>         |

อัตรากาสิโนนำมาใช้ในการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นอัตราร้อยละ 20 สำหรับปี 2560 และปี 2559

## 5.12 สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                | 2560          | 2559          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| ลูกหนี้พนักงานพ้นหน้าที่-สุทธิ | 4.80          | 4.25          |
| เงินฝากกองทุนบำเหน็จ           | 100.92        | 108.46        |
| เงินฝากประกันตัวพนักงาน        | 79.27         | 80.49         |
| ค่าใช้จ่ายรอการตัดจ่าย         | 2.21          | 56.01         |
| เงินมัดจำและเงินประกัน         | <u>2.58</u>   | <u>2.57</u>   |
| รวมสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น | <u>189.78</u> | <u>251.78</u> |

หน่วย : ล้านบาท

ลูกหนี้พนักงานพ้นหน้าที่ มียอดยกมาจำนวน 203.02 ล้านบาท หนี้เพิ่มระหว่างงวดจำนวน 7.00 ล้านบาท รับชำระหนี้จำนวน 2.83 ล้านบาท ตัดจำหน่ายหนี้สูญจำนวน 0.36 ล้านบาท และหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 202.03 ล้านบาท คงเหลือลูกหนี้พนักงานพ้นหน้าที่-สุทธิ จำนวน 4.80 ล้านบาท

## 5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

|                                  | หน่วย : ล้านบาท |               |
|----------------------------------|-----------------|---------------|
|                                  | 2560            | 2559          |
| <u>เจ้าหนี้การค้า</u>            |                 |               |
| ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร              | 294.48          | 293.68        |
| ค่าซ่อมรถยนต์โดยสาร              | 16.40           | 6.41          |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง              | 20.35           | 20.03         |
| อื่น ๆ                           | <u>43.11</u>    | <u>35.15</u>  |
| รวมเจ้าหนี้การค้า                | <u>374.34</u>   | <u>355.27</u> |
| <u>เจ้าหนี้อื่น</u>              |                 |               |
| โบนัสค้างจ่าย                    | 1.84            | 2.22          |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย               | 48.68           | 50.40         |
| เงินกองทุนบำเหน็จค้างจ่าย        | 0.12            | 0.12          |
| รายได้รับล่วงหน้า                | 24.42           | 34.12         |
| อื่น ๆ                           | <u>7.30</u>     | <u>5.72</u>   |
| รวมเจ้าหนี้อื่น                  | <u>82.36</u>    | <u>92.58</u>  |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | <u>456.70</u>   | <u>447.85</u> |

## 5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                          | หน่วย : ล้านบาท |              |
|--------------------------|-----------------|--------------|
|                          | 2560            | 2559         |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 2.43            | 5.49         |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร       | 7.73            | 4.07         |
| เงินรับฝาก               | 0.76            | 0.81         |
| อื่น ๆ                   | <u>7.33</u>     | <u>6.66</u>  |
| รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น  | <u>18.25</u>    | <u>17.03</u> |

## 5.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

|                                  | หน่วย : ล้านบาท |              |
|----------------------------------|-----------------|--------------|
|                                  | มูลค่าตามบัญชี  |              |
|                                  | 2560            | 2559         |
| อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง              | 83.38           | 88.35        |
| เครื่องจักร-เครื่องมือ           | 0.02            | 0.11         |
| เครื่องตกแต่ง-เครื่องใช้สำนักงาน | <u>0.95</u>     | <u>1.42</u>  |
| รวมรายได้รอการรับรู้             | <u>84.35</u>    | <u>89.88</u> |

## 5.16 เงินมัดจำและเงินประกัน ประกอบด้วย

|                            | หน่วย : ล้านบาท |               |
|----------------------------|-----------------|---------------|
|                            | 2560            | 2559          |
| เงินประกันตัวพนักงาน       | 78.91           | 80.44         |
| เงินมัดจำและเงินประกันอื่น | 43.22           | 40.52         |
| เงินมัดจำค่าเช่า           | <u>11.46</u>    | <u>13.21</u>  |
| รวมเงินมัดจำและเงินประกัน  | <u>133.59</u>   | <u>134.17</u> |

เงินมัดจำและเงินประกันอื่นจำนวน 43.22 ล้านบาท ได้รวมเงินประกันการกู้เงินของกองทุนบำเหน็จพนักงานจำนวน

0.19 ล้านบาท

## 5.17 รายได้ค่าบำรุงรับล่วงหน้า ประกอบด้วย

|                                   | หน่วย : ล้านบาท |              |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|
| รายได้ค่าบำรุงบริษัทฯ รับล่วงหน้า | <u>2560</u>     | <u>2559</u>  |
| รายได้ค่าบำรุงรถร่วมรับล่วงหน้า   | 2.32            | 2.13         |
| รวมรายได้ค่าบำรุงรับล่วงหน้า      | <u>27.36</u>    | <u>39.54</u> |
|                                   | <u>29.68</u>    | <u>41.67</u> |

## 5.18 รายได้จากการเดินรถบริษัทฯ ประกอบด้วย

|                              | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| ค่าโดยสารรถบริษัทฯ           | <u>2560</u>     | <u>2559</u>     |
| ค่าจ้างเหมาขนส่ง             | 2,116.82        | 2,487.60        |
| ค่าขนส่งพัสดุภัณฑ์           | 21.06           | 29.13           |
| รวมรายได้จากการเดินรถบริษัทฯ | <u>148.59</u>   | <u>149.88</u>   |
|                              | <u>2,286.47</u> | <u>2,666.61</u> |

ค่าโดยสารรถบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 2,116.82 ล้านบาท ได้รวมรายได้ในการเดินรถระหว่างประเทศจำนวน 81.54 ล้านบาท

## 5.19 รายได้จากการเดินรถร่วม ประกอบด้วย

|                           | หน่วย : ล้านบาท |               |
|---------------------------|-----------------|---------------|
| ค่าธรรมเนียมรถร่วม        | <u>2560</u>     | <u>2559</u>   |
| ค่าชดเชยรถร่วม            | 702.30          | 652.70        |
| ค่าปรับรถร่วม             | 27.05           | 9.78          |
| ค่าใช้สถานี               | 6.84            | 12.87         |
| ค่าขายตั๋วรถร่วม          | 35.39           | 37.35         |
| รายได้ค่าบำรุงรถร่วม      | 0.38            | 0.32          |
| ค่าธรรมเนียมสัญญาารร่วม   | 24.06           | 50.43         |
| รายได้บัตรประจำรถโดยสาร   | 18.32           | 19.18         |
| รวมรายได้จากการเดินรถร่วม | <u>2.57</u>     | <u>2.29</u>   |
|                           | <u>816.91</u>   | <u>784.92</u> |

5.20 รายได้ดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 64.76 ล้านบาท ได้รวมรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จพนักงานจำนวน 1.26 ล้านบาท และรายได้ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานจำนวน 0.16 ล้านบาท

## 5.21 รายได้อื่น ประกอบด้วย

|                         | หน่วย : ล้านบาท |               |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| รายได้ค่าปรับ           | <u>2560</u>     | <u>2559</u>   |
| รายได้จากการจัดการสถานี | 54.84           | 45.59         |
| รายได้อื่น ๆ            | 99.01           | 107.40        |
| รวมรายได้อื่น           | <u>49.87</u>    | <u>52.33</u>  |
|                         | <u>203.72</u>   | <u>205.32</u> |

## 5.22 ต้นทุนในการเดินรถ ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 2560            | 2559            |
| เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน                 | 402.73          | 425.54          |
| สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและบำเหน็จพนักงาน | 49.75           | 50.44           |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน                  | 16.49           | 20.88           |
| ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร                          | 581.79          | 921.37          |
| ค่าซ่อมแซมรถยนต์โดยสาร                       | 76.30           | 89.14           |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น    | 777.11          | 881.30          |
| ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์โดยสาร                | 15.91           | 18.96           |
| ค่าใช้จ่ายเดินรถ                             | 291.36          | 316.81          |
| ค่าเสื่อมราคา                                | 36.72           | 45.94           |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ                             | <u>3.23</u>     | <u>6.04</u>     |
| รวมต้นทุนในการเดินรถ                         | <u>2,251.39</u> | <u>2,776.42</u> |

## 5.23 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 2560            | 2559            |
| เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน                 | 542.11          | 530.90          |
| สวัสดิการพนักงาน เงินกองทุนและบำเหน็จพนักงาน | 102.09          | 102.25          |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน                  | 30.54           | 40.85           |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง                       | 5.01            | 4.71            |
| ค่าฝึกอบรมและศึกษาดูงาน                      | 4.39            | 5.84            |
| ค่าใช้จ่ายสถานที่                            | 125.56          | 98.37           |
| ค่าสาธารณูปโภค                               | 55.34           | 58.29           |
| ค่าเบี้ยประกันภัย                            | 0.66            | 0.66            |
| ค่าโฆษณา                                     | 3.65            | 8.40            |
| ค่าศึกษาวิจัย                                | 2.84            | 12.59           |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                | 57.35           | 65.40           |
| ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย                            | 53.80           | 53.74           |
| หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ                     | 28.08           | 4.34            |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ                             | <u>96.59</u>    | <u>95.85</u>    |
| รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร                     | <u>1,108.01</u> | <u>1,082.19</u> |

## 5.24 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย

|  | หน่วย : ล้านบาท |        |
|--|-----------------|--------|
|  | 2560            | 2559   |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน                                |                 |        |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล                                     | -               | -      |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี                       |                 |        |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการที่เกี่ยวข้องกับ |                 |        |
| ผลแตกต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและที่กลับรายการ            | (3.66)          | (2.51) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้                                    | (3.66)          | (2.51) |

## 6. เงินกองทุนบำเหน็จพนักงานบริษัท ขนส่ง จำกัด

กองทุนบำเหน็จพนักงานบริษัท ขนส่ง จำกัด ตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรีในปี 2516 ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0508/20619 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2516 โดยคณะกรรมการฯ ได้กำหนดระเบียบบริษัท ขนส่ง จำกัด ว่าด้วยกองทุนบำเหน็จพนักงาน พ.ศ. 2522 ให้บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จพนักงานฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละสิบของเงินเดือนพนักงาน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ

กองทุนบำเหน็จพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มีสินทรัพย์รวมจำนวน 110.05 ล้านบาท หนี้สินและเงินกองทุนรวมจำนวน 110.05 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 กองทุนบำเหน็จฯ มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน 1.42 ล้านบาท เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวน 1.26 ล้านบาท และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมจำนวน 0.16 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินกองทุนบำเหน็จพนักงานบริษัท ขนส่ง จำกัด มีภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงานที่ยังไม่ได้โอนไปกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจำนวน 70.22 ล้านบาท บริษัทฯ ได้นำสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินกองทุนของกองทุนบำเหน็จฯ มารวมในสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และนำรายได้และค่าใช้จ่ายของกองทุนบำเหน็จฯ มารวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทฯ ทำให้งบแสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เพิ่มขึ้นจำนวน 110.05 ล้านบาท และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 1.42 ล้านบาท

## 7. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัท ขนส่ง จำกัด และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน บริษัท ขนส่ง จำกัด” ซึ่งจดทะเบียนแล้วตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2540 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการให้สวัสดิการแก่พนักงานส่งเสริมการออมทรัพย์ของพนักงาน และเป็นหลักประกันที่มั่นคงแก่พนักงานและครอบครัว เมื่อพนักงานพ้นสภาพการเป็นพนักงาน หรือถึงแก่กรรม โดยบริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนสำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกิน 10 ปีขึ้นไป จนถึง 20 ปี และมากกว่า 20 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 9, 10 และ 11 ของค่าจ้างต่อเดือน ตามลำดับ

สำหรับพนักงานจ่ายเข้ากองทุนฯ ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้างในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 และไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง โดยบริษัทฯ ได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการลงทุนไทยพาณิชย์ จำกัด เพื่อดำเนินการบริหารงานกองทุนฯ ประจำปี 2560-2562

## 8. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยพนักงานที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

1. ผลประโยชน์พนักงาน คำนวณจากเงินชดเชยพนักงานเมื่อเกษียณอายุ 60 ปี เป็นรายบุคคล
2. พนักงานที่พ้นสภาพโดยไม่ได้รับผลประโยชน์จากสถิติ 3 ปีย้อนหลัง คิดเป็นร้อยละ 7.12
3. ใช้อัตราเงินเดือน เดือนสุดท้าย (ในปีครบเกษียณ) เท่ากับอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของระดับตำแหน่งปัจจุบัน
4. อัตราที่ใช้คิดลด ใช้อัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลในการคำนวณ ร้อยละ 1.42-3.48

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

|  | หน่วย : ล้านบาท |               |
|--|-----------------|---------------|
|  | 2560            | 2559          |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด  | 464.48          | 444.94        |
| ผลประโยชน์พนักงานสำหรับปี                | 47.03           | 61.74         |
| ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างปี        | (41.77)         | (42.20)       |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด | <u>469.74</u>   | <u>464.48</u> |

9. ประมาณการหนี้สินระยะยาว

|                                 | ณ วันที่<br>1 ต.ค.59 | รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปี   |                      | ณ วันที่<br>30 ก.ย.60 |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
|                                 |                      | ประมาณการ<br>หนี้สินเพิ่มขึ้น | ใช้ไปใน<br>ระหว่างปี |                       |
| ประมาณการค่าเรือถอนอาคาร        | 20.82                | -                             | -                    | 20.82                 |
| ประมาณการหนี้สิน-บัตรสมาชิก TCL | 0.17                 | 0.37                          | -                    | 0.54                  |
| รวมประมาณการหนี้สินระยะยาว      | <u>20.99</u>         | <u>0.37</u>                   | <u>-</u>             | <u>21.36</u>          |

ประมาณการค่าเรือถอนอาคาร เกิดจากค่าใช้จ่ายในการเรือถอนอาคารและเคลื่อนย้ายทรัพย์สินของบริษัทฯ ไปสถานีแห่งใหม่ ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

ประมาณการหนี้สิน-บัตรสมาชิก TCL Clubcard เกิดจากการส่งเสริมการขาย โดยสะสมคะแนนในบัตรสมาชิก TCL ซึ่งคะแนนดังกล่าวสามารถแลกเปลี่ยนเป็นส่วนลดค่าโดยสารหรือของสมนาคุณตามเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ที่บริษัทฯ กำหนด

10. ภาระผูกพัน

10.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าเช่าพื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย บริเวณย่านพหลโยธิน ตามสัญญาเลขที่ 9/01/41/240 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2541 สิ้นสุดสัญญาวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2544 เมื่อสิ้นสุดสัญญาดังกล่าวบริษัทฯ กักับการรถไฟฯ ไม่สามารถตกลงอัตราค่าเช่ากันได้โดยการรถไฟฯ เพิ่มค่าเช่าและกำหนดอัตราค่าเช่าเพิ่มเป็น 2 อัตรา แต่บริษัทฯ ขอให้กำหนดอัตราค่าเช่าเพียงอัตราเดียวกันกับสัญญาเดิม โดยให้ปรับอัตราค่าเช่าขึ้นจากเดิมร้อยละ 7 สำหรับปีต่อ ๆ ไปให้คิดอัตราเพิ่มร้อยละ 5 ต่อปี

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2557 การรถไฟฯ มีหนังสือที่ บส./จส.1/0217/2557 เรื่อง บอกลีกสัญญาเช่าที่ดินบริเวณย่านพหลโยธิน (ริมถนนกำแพงเพชร 2) นับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2557 เป็นต้นไป เพื่อนำพื้นที่ไปปรับปรุงพัฒนาเป็นศูนย์กลางคมนาคม และขอให้บริษัทฯ เตรียมการเลิกใช้ประโยชน์และเรือถอนสิ่งปลูกสร้างกับขนย้ายทรัพย์สินออกจากพื้นที่ และส่งมอบคืนการรถไฟฯ ภายใน 1 ปีนับแต่วันบอกลีกสัญญาเช่า

เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2559 การรถไฟแห่งประเทศไทย ได้มีหนังสือที่ บส./กจก.253/2559 เรื่อง อนุญาตให้เช่าที่ดินเพื่อใช้เป็นจุดเชื่อมต่อระบบโครงข่ายการขนส่งที่บริเวณย่านพหลโยธิน (ริมถนนกำแพงเพชร 2) พื้นที่ทั้งสิ้น 25,516.40 ตารางเมตร มีกำหนดอายุสัญญา 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2574 โดยคิดค่าเช่าเป็นรายปี และปรับเพิ่มอัตราค่าเช่าร้อยละ 5 ทุกปี ขณะนี้อยู่ระหว่างการเจรจา

จากการประชุมกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 10/2559 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2559 มีมติให้บริษัทฯ มีหนังสือหารือไปยังการรถไฟฯ ประเด็นอัตราค่าเช่าและกำหนดระยะเวลาเช่าที่ดิน เพื่อใช้เป็นจุดเชื่อมต่อระบบโครงข่ายการขนส่งที่บริเวณย่านพหลโยธิน (ริมถนนกำแพงเพชร 2)

การรถไฟแห่งประเทศไทย มีหนังสือที่ รพ 1/1822/2560 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2560 เรื่อง แจ้งผลการพิจารณาการใช้พื้นที่ของบริษัท ว่าพื้นที่ดังกล่าวอยู่ในแผนพัฒนาพื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย และคณะกรรมการบูรณาการแผนการพัฒนาพื้นที่สถานีกลางบางซื่อและพื้นที่ต่อเนื่อง ครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2560 มีมติเห็นชอบให้ใช้พื้นที่โครงการพัฒนาพื้นที่ราชพัสดุบริเวณสถานีขนส่งหมอชิต (เดิม) ที่กรมธนารักษ์อยู่ระหว่างดำเนินโครงการฯ เป็นสถานีขนส่งผู้โดยสารสายเหนือและสายตะวันออกเฉียงเหนือ

สำหรับพื้นที่หมอชิตเดิม บริเวณสถานีรถไฟ BTS ซึ่งเป็นที่ราชพัสดุ โดยกรมธนารักษ์ได้ทำสัญญาก่อสร้างและบริหารโครงการพัฒนาระบบสาธารณูปโภคพื้นฐานในที่ดินบริเวณดังกล่าวกับกรมการขนส่งทางบกจำนวน 100,000 ตารางเมตร บริษัทฯ ได้มีหนังสือที่ ขสส.501/795 เรื่อง การใช้พื้นที่บริเวณสถานีรถไฟ BTS เป็นสถานีขนส่งผู้โดยสาร ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาความเหมาะสมในการใช้พื้นที่ของกรมการขนส่งทางบก และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

10.2 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟแห่งประเทศไทย ตามสัญญาเลขที่ 901608052 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2560 อายุสัญญาเช่า 15 ปี บริเวณพื้นที่ใต้ทางด่วนต่อมอที่ 1-51 เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร ด้านหน้าสถานีขนส่งผู้โดยสารกรุงเทพ (จตุจักร) เพื่อเป็นพื้นที่สำรองวินรถตู้โดยสารสาธารณะ และสำนักงานชั่วคราว (สถานีบริการขนส่งสาธารณะขนาดเล็ก) สำหรับใช้ในการจัดระเบียบรถตู้โดยสารสาธารณะ โดยมีเงื่อนไขการจ่ายค่าเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า กำหนดไว้ดังนี้

10.2.1 ปีที่ 1-3 ปีละ 26,638,293.00 บาท

10.2.2 ปีที่ 4-15 จะปรับอัตราค่าเช่าเพิ่มร้อยละ 5 ต่อปี หรือเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่การรถไฟแห่งประเทศไทย ใช้อยู่ในขณะนั้น

10.3 บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างสถานีบริการขนส่งสาธารณะขนาดเล็ก บริเวณใต้ทางด่วน ด้านหน้าอาคารสถานีขนส่งผู้โดยสารกรุงเทพ (จตุจักร) สัญญาเลขที่ สจ. 47/2560 ลงวันที่ 28 กันยายน 2560 มูลค่าตามสัญญา 140.00 ล้านบาท ระยะเวลา 300 วันนับถัดจากวันรับมอบพื้นที่ ครบกำหนดสัญญาในวันที่ 8 สิงหาคม 2561 ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจำนวน 140.00 ล้านบาท

#### 11. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัท ขนส่ง จำกัด มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการผูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 รวมทั้งสิ้น 121 คดี ทุนทรัพย์ประมาณ 739.91 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยบริษัทฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่บริษัทฯ อย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่ได้บันทึกรับรู้ประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในบัญชี ดังนี้

|  | อยู่ระหว่างการพิจารณา | จำนวนคดี | หน่วย : ล้านบาท<br>ทุนทรัพย์ |
|--|-----------------------|----------|------------------------------|
| <b>1. ข้อพิพาท</b>                                   |                       |          |                              |
| ขาดใช้ค่าเสียหายและผิดสัญญา                          | ศาลชั้นต้น            | 4        | 260.05                       |
|  | ศาลอุทธรณ์            | 1        | 2.68                         |
|  | ศาลฎีกา               | 2        | 125.20                       |
| รวม  |                       | 7        | 387.93                       |
| <b>2. คดีค่าเสียหายที่เกิดจากอุบัติเหตุทางรถยนต์</b> |                       |          |                              |
| รถบริษัท   | ศาลชั้นต้น            | 7        | 12.73                        |
|  | ศาลฎีกา               | 3        | 24.04                        |
| รวม  |                       | 10       | 36.77                        |
| รถร่วม   | ศาลชั้นต้น            | 71       | 215.17                       |
|  | ศาลอุทธรณ์            | 21       | 30.18                        |
|  | ศาลฎีกา               | 12       | 69.86                        |
| รวม  |                       | 104      | 315.21                       |
| รวมทั้งสิ้น  |                       | 121      | 739.91                       |