รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ซึ่งผู้บริหารขององค์การฯเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นอกจากเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคที่ 3 และวรรคที่ 4 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่องค์การฯใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารขององค์การฯเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.3.4 และข้อ 3.3.4.1 องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพได้ปรับลดลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ เฉพาะส่วนที่ลูกหนี้ค้างชำระค่าตอบแทนตั้งแต่ 1 มีนาคม 2548 – 30 มิถุนายน 2550 ซึ่งผู้ประกอบการเดินรถเอกชนร่วมบริการได้จัดทำหนังสือรับสภาพหนี้ตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ และบันทึกไว้ในบัญชีลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระพร้อมดอกเบี้ยผิดนัดชำระซึ่งเป็นบัญชีใหม่ที่ยังไม่เคยบันทึกมาก่อน โดยต้องปรับลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการในช่วงเวลาดังกล่าวลงด้วย อีกทั้งองค์การฯไม่ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระในงวดบัญชีปี 2550 ด้วย จึงเป็นผลให้ลูกหนี้รถเอกชนร่วมบริการ เฉพาะลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ ลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และขาดทุนสะสมในงวดปีปัจจุบันไม่สามารถเปรียบเทียบ

กับปีก่อนได้ นอกจากนี้ องค์การฯได้ปรับเปลี่ยนอัตราการจัดเก็บส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารสำหรับผู้ประกอบการเดินรถฯ ที่ยอมรับสภาพหนี้ ทำให้รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถเอกชนร่วมบริการในงวดนี้แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนต่ำไป

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 องค์การฯยังมีการออกพันธบัตรเงินกู้เพิ่มอีกจำนวน 2,000 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระคืนหนี้เงินกู้ที่จะครบกำหนดชำระและไถ่ถอนพันธบัตร ซึ่งจะส่งผลให้องค์การฯมีภาระในการไถ่ถอนพันธบัตรและจ่ายดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น จนทำให้สภาพคล่องทางการเงินขององค์การฯลดลงอีกในอนาคต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินของเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคสามและวรรคสี่ งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) รุ่งระวี สะสมสุวรรณ
(นางสาวรุ่งระวี สะสมสุวรรณ)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) พจมาน เชาวน์ชำนาญ
(นางพจมาน เชาวน์ชำนาญ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวชุติมา จำค้ำสอน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 7

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the auditor general
วันที่ 20 มีนาคม 2551

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2550	2549
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	3.1	389,819,833.88	324,762,068.97
เงินลงทุนระยะสั้น	3.2	215,074,757.04	187,833,833.22
ลูกหนี้ - สุทธิ	3.3	625,190,701.42	291,489,967.11
พัสดุคงเหลือ	3.4	31,317,985.91	32,573,900.80
รายได้ค้างรับ	3.5	118,142,330.89	42,980,237.76
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.6	43,113,856.78	49,924,757.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,422,659,465.92	929,564,765.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.7	3,432,278,127.12	4,187,078,619.38
สินทรัพย์รอจำหน่าย		44,071,375.66	17,786,533.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		64,972,654.51	125,054,002.51
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,541,322,157.29	4,329,919,155.08
รวมสินทรัพย์		4,963,981,623.21	5,259,483,920.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2550	2549
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	3.11	5,169,450,000.00	4,471,380,000.00
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	3.8	5,252,016,713.99	11,543,543,094.40
เจ้าหนี้อื่น	3.9	38,984,982.41	35,369,830.65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3 10	830,099,049.68	1,766,593,470.52
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,290,550,746.08	17,816,886,395.57
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืม	3.11	310,000,000.00	660,000,000.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	3.11	5,456,006,000.00	7,552,806,000.00
พันธบัตรเงินกู้ ขสมก.	3.11	30,698,880,000.00	17,777,880,000.00
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	3.12	3,229,497,415.00	3,036,594,484.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3 13	143,939,410.12	131,595,797.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		39,838,322,825.12	29,158,876,281.00
รวมหนี้สิน		51,128,873,571.20	46,975,762,676.57
ส่วนของทุน			
ทุนรับจากงบประมาณ	3.14	11,089,415,537.81	11,089,415,537.81
ทุนจากการรับโอนกิจการ บมส.		189,723,158.13	189,723,158.13
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค		187,794,112.12	189,637,694.69
ส่วนเกินทุนจากการเพิ่มทรัพย์สิน		8,278,582.57	8,278,582.57
ขาดทุนสะสม		(57,640,103,338.62)	(53,193,333,729.10)
รวมส่วนของทุน		(46,164,891,947.99)	(41,716,278,755.90)
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		4,963,981,623.21	5,259,483,920.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) พลเอกอธิคม ดันเลิศ ประธานกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

(พลเอกอธิคม ดันเลิศ)

(ลงชื่อ) พิเณศวร์ พัวพัฒนกุล ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

(นายพิเณศวร์ พัวพัฒนกุล)

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

		2550	2549
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร		6,443,627,207.00	6,572,245,464.50
รายได้จากการจำหน่ายบัตรเดือน		511,637.00	560,201.50
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วคูปอง		63,829,333.31	40,599,750.85
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ		198,186,637.23	175,526,777.34
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถมินิบัส		34,224,360.00	34,657,830.63
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถหมวด 4 (รถในซอย)		10,013,628.05	9,533,194.04
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถตู้		90,512,915.40	72,132,817.10
รายได้จากการขายตั๋วให้รถร่วมบริการและรถมินิบัส		2,286,450.00	2,356,500.00
รายได้จากการให้เช่ารถเหมาคัน		128,859,569.26	17,430,628.00
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		6,972,051,737.25	6,925,043,163.96
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายในการเดินรถ	(รายละเอียด 1)	7,560,914,013.69	7,609,277,373.81
ค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง	(รายละเอียด 2)	1,915,595,301.58	1,903,752,334.17
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร			
กองปฏิบัติการเดินรถ	(รายละเอียด 3)	564,154,343.36	607,000,907.17
สำนักงานเขต	(รายละเอียด 4)	491,911,797.89	593,382,148.74
สำนักงานใหญ่	(รายละเอียด 5)	263,091,755.17	541,276,288.93
ดอกเบี้ยจ่าย		792,918,200.63	663,833,427.94
ดอกเบี้ยพันธบัตรเงินกู้		1,506,788,869.70	1,427,522,679.32
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		13,095,374,282.02	13,346,045,160.08
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(6,123,322,544.77)	(6,421,001,996.12)
รายได้อื่น	(รายละเอียด 6)	241,176,171.06	153,955,967.21
ขาดทุนสุทธิ		(5,882,146,373.71)	(6,267,046,028.91)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	ทุนรับจากงบประมาณและรับโอนกิจการ บมส.	ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคและเพิ่มทรัพย์สิน	ขาดทุนสะสม	รวม
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ 1 ต.ค. 2548	11,279,138,695.94	200,054,386.06	(46,990,000,978.09)	(35,510,807,896.09)
รายการปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	63,713,277.90	63,713,277.90
รับบริจาค	-	294,400.00	-	294,400.00
ค่าเสื่อมราคา	-	(2,432,508.80)	-	(2,432,508.80)
ขาดทุนสุทธิ	-	-	(6,267,046,028.91)	(6,267,046,028.91)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ 30 ก.ย. 2549	11,279,138,695.94	197,916,277.26	(53,193,333,729.10)	(41,716,278,755.90)
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ 1 ต.ค. 2549	11,279,138,695.94	197,916,277.26	(53,193,333,729.10)	(41,716,278,755.90)
รายการปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	1,435,376,764.19	1,435,376,764.19
รับบริจาค	-	484,569.47	-	484,569.47
ค่าเสื่อมราคา	-	(2,328,152.04)	-	(2,328,152.04)
ขาดทุนสุทธิ	-	-	(5,882,146,373.71)	(5,882,146,373.71)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ 30 ก.ย. 2550	11,279,138,695.94	196,072,694.69	(57,640,103,338.62)	(46,164,891,947.99)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(5,882,146,373.71)	(6,267,046,028.91)
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	733,290,220.65	736,879,531.86
หนี้สงสัยจะสูญ	(79,085,621.95)	197,400,838.12
(กำไร) ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ถาวร	1,631,180.73	(11,438.81)
หนี้สูญ	1,689,023.87	2,084,714.51
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(5,224,621,570.41)	(5,330,692,383.23)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง :-		
ลูกหนี้อุบัติเหตุ	(5,705,878.08)	(757,135.45)
เงินทดรองจ่ายกรณีอุบัติเหตุ	(708,131.33)	1,062,697.91
ลูกหนี้อื่น	(246,714,112.82)	(221,830,671.00)
พัสดุคงเหลือ	1,255,914.89	(1,254,917.90)
รายได้ค้างรับ	(75,162,093.13)	(28,429,945.81)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	6,810,900.95	(6,493,753.25)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) :-		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(6,291,526,380.41)	4,602,439,160.79
เจ้าหนี้ - กรณีอุบัติเหตุ	885,558.53	(165,178.50)
เจ้าหนี้รอการจ่าย	(446,420.77)	(96,339.04)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	499,860,427.67	868,238,952.65
รายได้รับล่วงหน้า	(978,084.32)	(361,558.46)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(11,337,049,869.23)	(118,341,071.29)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มขึ้น	(27,240,923.82)	(7,119,918.34)
เงินรับจากการขายทรัพย์สิน	183,083.40	1,972,414.00
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(8,432,417.56)	(5,309,059.66)
สินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	60,081,348.00	(50,264,446.86)
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพิ่มขึ้น	192,902,931.00	149,561,134.00
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น	12,343,613.12	5,283,969.46
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	229,837,634.14	94,124,092.60
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมจากตั๋วสัญญาใช้เงินและการออกพันธบัตร	13,619,070,000.00	1,530,310,700.00
จ่ายชำระเงินกู้ยืมและตั๋วสัญญาใช้เงิน	(2,446,800,000.00)	(1,755,080,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	11,172,270,000.00	(224,769,300.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	65,057,764.91	(248,986,278.69)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	324,762,068.97	573,748,347.66
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	389,819,833.88	324,762,068.97
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	2,299,707,070.33	2,091,356,107.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(รายละเอียด 1)

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ค่าใช้จ่ายในการเดินรถ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	2,806,241,460.10	2,704,295,048.59
สวัสดิการพนักงาน	220,286,816.29	193,381,515.44
เงินบำเหน็จพนักงาน	272,998,557.60	322,240,001.83
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	83,746,757.69	58,015,846.11
เงินเกษียณก่อนกำหนด	1,844,720.00	10,884,580.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินรถโดยตรง		
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	3,257,493,353.84	3,407,993,651.46
ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร	26,266,895.00	26,557,400.00
ค่าตอบแทนจากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสารและตั๋วคูปอง	71,326.07	145,273.50
ค่าแก๊ส	24,584,088.21	20,892,098.32
ค่าพิมพ์ตั๋วรถองค์การฯและคูปอง	8,337,344.90	8,709,726.20
ค่าภาษีต่อทะเบียนรถ	10,320,030.00	10,319,550.00
ค่าประกันภัย	46,149,613.34	47,972,806.72
ค่าเสียหายอุบัติเหตุ	1,394,057.00	1,924,301.91
ค่าจัดระบบคุณภาพมาตรฐาน ISO 9002	2,499,561.28	5,038,381.85
ค่าผ่านทางด่วน	79,056,275.00	72,388,671.00
ค่าเสื่อมราคา	717,139,916.40	717,139,916.40
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	2,483,240.97	1,378,604.48
รวม	7,560,914,013.69	7,609,277,373 81

(รายละเอียด 2)

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	71,506,131.25	77,683,362.59
สวัสดิการพนักงาน	2,926,686.74	4,114,170.50
เงินบำเหน็จพนักงาน	3,899,280.93	3,919,777.02
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,029,334.70	821,646.20
เงินเกษียณก่อนกำหนด	-	3,710,400.00
ค่าซ่อมบำรุงรถเก่าองค์การฯ	34,094,783.19	34,736,790.84
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์โดยสารขององค์การฯ	1,702,016,254.20	1,714,609.310.91
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถปรับอากาศใช้แก๊ส	20,966,569.77	24,535,367.53
ค่ากม.เกินรถโดยสาร	79,156,260.80	39,621,508.58
รวม	1,915,595,301.58	1,903,752,334.17

(รายละเอียด 3)

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหารกองปฏิบัติการเดินรถ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	307,175,224.68	321,095,024.20
สวัสดิการพนักงาน	39,645,133.69	44,932,615.76
เงินบำเหน็จพนักงาน	27,894,421.90	34,782,179.57
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	15,492,109.30	11,981,724.40
เงินเกษียณก่อนกำหนด	1,265,780.00	22,017,960.00
ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	3,751,377.48	5,137,174.16
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร		
ค่าเช่าสถานที่	93,573,521.88	95,259,429.83
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	1,318,739.26	1,221,796.43
ค่าภาษีต่อทะเบียนรถ	37,793.33	37,598.58
ค่ารักษาความปลอดภัย	21,625,332.47	20,968,395.95
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์และวัสดุ	2,795,208.83	2,483,234.96
ค่าประกันภัย	301,749.23	351,958.01
ค่าเช่าท่าปล่อยรถ	973,067.77	894,266.20
ค่าไฟฟ้า ประปา และโทรศัพท์	20,420,592.34	19,843,922.58
หนี้สูญ	190,788.22	170,588.22
ค่าเสื่อมราคา	8,006,959.65	9,010.459.31
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	19,686,543.33	16,812,579.01
รวม	564,154,343.36	607,000,907.17

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหารสำนักงานเขต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	359,864,082.88	389,385,862.78
สวัสดิการพนักงาน	38,681,731.81	60,784,280.93
เงินบำเหน็จพนักงาน	29,488,315.71	38,793,109.07
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	20,101,440.20	15.879,017.25
เงินเกษียณก่อนกำหนด	5,835,560.00	47,531,780.00
ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	4,839,296.99	4,849,002.25
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร		
ค่าเช่าสถานที่	10,096,882.92	9,392,313.60
ค่าเช่าและใช้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์	3,423,805.13	878,234 72
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2,402,981.24	2,396,578.87
ค่าภาษีต่อทะเบียนรถ	53,046.33	220,835.00
ค่ารักษาความปลอดภัย	122,244.00	109,937.93
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์และวัสดุ	2,006,698.85	2,046,208.52
ค่าประกันภัย	348,920.86	338,773.80
ค่าไฟฟ้า ประปา และค่าโทรศัพท์	2,949,515.84	2,782,650.47
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคดี	521,710.23	620,452.10
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	198,522.52	232,026.00
หนี้สงสัยจะสูญ	1,485,708.28	2,393,596.66
หนี้สูญ	1,498,235.65	1,913,213.36
ค่าเสื่อมราคา	3,330,876.39	5.550,739.69
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	4,662,222.06	7,283,535.74
รวม	491,911,797.89	593,382,148.74

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหารสำนักงานใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	193,990,549.83	200,151,519.63
สวัสดิการพนักงาน	26,951,152.47	33,159,075.77
เงินบำเหน็จพนักงาน	30,305,963.53	26,857,537.52
เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	12,232,012.10	9,501,604.40
เงินเกษียณก่อนกำหนด	4,419,520.00	15,068,170.00
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	2,311,500.00	1,741,750.00
ค่าซ่อมแซมทรัพย์สิน	4,889,559.99	2,737,715.00
ค่าใช้จ่ายทั่วไปและบริหาร		
ค่าเช่าสถานที่	10,199,760.36	11,989,259.64
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	2,130,927.58	1,698,458.72
ค่าภาษีต่อทะเบียนรถ	70,718.00	67,957.20
ค่ารักษาความปลอดภัย	1,269,563.07	1,108,766 15
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์และวัสดุ	3,335,347.78	3,104,939.22
ค่าประกันภัย	371,777.96	450,868.86
ค่าพิมพ์ตั๋วโดยสารรถร่วมและรถเมล์เล็ก	1,294,890.00	1,324,898.80
ค่าไฟฟ้า ประปา และโทรศัพท์	4,303,645.02	4,407,476.39
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	9,395,018.35	9,735,061.79
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคดี	1,065,359.81	1,108,346.00
หนี้สงสัยจะสูญ	(79,904,679.73)	195,247,464.71
หนี้สูญ	-	912.93
ค่าเสื่อมราคา	4,812,468.21	5,178,416.46
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	29,646,700.84	16,636,089.74
รวม	263,091,755.17	541,276,288.93

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

รายได้อื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	2550	2549
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาต่าง ๆ	113,440,018.91	21,871,400.38
รายได้ดอกเบี้ยรับ	9,389,451.53	9,532,693.80
รายได้ส่วนลดรับ	1,050,577.20	1,045,646.00
รายได้จากการให้สิทธิโฆษณา	90,448,568.84	98,090,238.45
รายได้จากการขายวัสดุและครุภัณฑ์	5,127,563.43	3,595,542.30
รายได้อื่น ๆ	21,719,991.15	19,820,446.28
รวม	241,176,171.06	153,955,967.21

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

.....

1. การจัดตั้ง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2519 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระบบการขนส่งโดยสารรถประจำทางในกรุงเทพมหานคร ให้ดำเนินไปโดยมีประสิทธิภาพและมีระเบียบ ซึ่งประกอบการขนส่งบุคคลในกรุงเทพมหานคร และระหว่างกรุงเทพมหานคร กับจังหวัดนครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร และประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวกัน หรือต่อเนื่องกับการประกอบการขนส่งบุคคล ทั้งนี้ได้รับโอนสินทรัพย์และหนี้สินตลอดจนพนักงานจาก บริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) มาดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2519

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

2.1.1 รายได้จากการเดินรถ รับรู้เมื่อได้จำหน่ายตั๋วโดยสาร บัตรเดือน และตั๋วคูปอง

2.1.2 รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการรับรู้ตามอัตราส่วนแบ่งค่าโดยสารและ/หรือค่าตอบแทน ตามสัญญาร่วมประกอบการเดินรถ

2.1.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.1.4 รายได้ค่าปรับผิดสัญญา รับรู้เมื่อคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา

2.1.5 รายได้จากการให้เช่าสิทธิโฆษณา รับรู้ตามอัตราค่าเช่าของสัญญาเช่าเนื้อที่โฆษณา

2.2 พัสดุคงเหลือ แสดงในราคาทุนโดยวิธีเข้าก่อน – ออกก่อน

2.3 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่าจำนวนลูกหนี้ สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป โดยให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ครั้งที่ 13/2549 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2549 อนุมัติหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

ระยะเวลาหนี้ค้างชำระ	อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
เกินกว่า 6 – 9 เดือน	50
เกินกว่า 9 เดือน - 1 ปี	75
เกินกว่า 1 ปี	100

และให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2549 เป็นต้นไป

2.4 ลูกหนี้อุบัติเหตุ – ระหว่างดำเนินการ และเจ้าหนี้อุบัติเหตุ – ระหว่างดำเนินการ บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาประเมินตามที่ส่วนอุบัติเหตุขององค์การฯ กำหนด

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท 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 บันทึกบัญชีคู่กับส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการรับบริจาคที่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรง รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนสินทรัพย์จากการรับบริจาคที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรง จะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

2.6 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ องค์การฯได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพซึ่งจดทะเบียนแล้วเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2540 โดยองค์การฯจ่ายสมทบร้อยละ 6 และ 7 ของเงินเดือน ส่วนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 – 10 ของเงินเดือน

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
เงินสด	57.81	51.81
เงินฝากธนาคาร		
ประเภทกระแสรายวัน	30.65	92.49
ประเภทออมทรัพย์	118.69	180.22
ประเภทประจำ 3 เดือน	182.67	0.24
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	389.82	324.76

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 เงินสดจำนวน 57.81 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ค่าโดยสารของเขตการเดินรถต่างๆ ที่นำฝากธนาคารไม่ทันในวันที่รับเงินจำนวน 55.54 ล้านบาท และเงินคงเหลือของสำนักงานกลางอีกจำนวน 2.27 ล้านบาท ซึ่งองค์การฯได้นำฝากธนาคารในวันทำการถัดมา สำหรับเงินฝากออมทรัพย์จำนวน 118.69 ล้านบาท ส่วนใหญ่ฝากไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของสำนักงานกลาง และสำนักงานเขต

3.2 เงินลงทุนระยะสั้น เป็นเงินฝากประจำ 12 เดือน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
เงินฝากเพื่อการไถ่ถอนพันธบัตร	26.01	25.02
เงินฝากบัญชีเงินประกันตัวพนักงาน	37.55	19.17
ดอกเบี้ยเงินประกันตัวพนักงาน	90.11	89.10
บัญชีเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน	61.40	54.54
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	215.07	187.83

3.3 ลูกหนี้ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
3.3.1 ลูกหนี้อุบัติเหตุ – สุทธิ	45.30	48.12
3.3.2 ลูกหนี้อุบัติเหตุ – ระหว่างดำเนินการ	26.29	23.11
3.3.3 เงินทดรองจ่าย – กรณีอุบัติเหตุ	22.50	21.79
3.3.4 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ	531.10	198.47
รวมลูกหนี้ – สุทธิ	625.19	291.49

3.3.1 ลูกหนี้อุบัติเหตุ – สุทธิ มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ลูกหนี้	ค่าเผื่อฯ	2550	2549
ลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน				
ลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน - ปัจจุบัน	28.07	0.00	28.07	25.08
ลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน - พ้นสภาพ	331.09	318.80	12.29	17.12
รวมลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน	359.16	318.80	40.36	42.20
ลูกหนี้ผู้ค้ำประกันพนักงาน	6.59	5.85	0.74	1.21
ลูกหนี้อุบัติเหตุ - บุคคลภายนอก	5.97	3.17	2.80	2.75
ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรถร่วมบริการและรถเมล์เล็ก	50.06	48.96	1.10	1.66
ลูกหนี้เงินประกันตัวพนักงานขับรถ	0.30	0.00	0.30	0.30
รวมลูกหนี้อุบัติเหตุ - สุทธิ	422.08	376.78	45.30	48.12

3.3.1.1 ลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน เป็นหนี้ที่เกิดจากพนักงานขับรถโดยสารองค์การฯประสบอุบัติเหตุ ต้องชดใช้ค่าเสียหายให้คู่กรณี โดยองค์การฯได้ชำระหนี้แทนไปก่อน เพียงวันที่ 30 กันยายน 2550 องค์การฯ มีลูกหนี้อุบัติเหตุพนักงาน - ปัจจุบัน จำนวน 28.07 ล้านบาท และพนักงานพ้นสภาพ จำนวน 331.09 ล้านบาท รวม 359.16 ล้านบาท ซึ่งองค์การฯได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้จำนวน 318.80 ล้านบาท

3.3.1.2 ลูกหนี้ผู้ค้ำประกันพนักงานจำนวน 6.59 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ผู้ค้ำประกันรับสภาพหนี้แทนลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ และ/หรือไม่สามารถผ่อนชำระหนี้ได้ ผู้ค้ำประกันดังกล่าวมีทั้งที่เป็นพนักงานปัจจุบัน พนักงานที่พ้นสภาพแล้ว และบุคคลภายนอก โดยองค์การฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้จำนวน 5.85 ล้านบาท

3.3.1.3 ลูกหนี้อุบัติเหตุ–บุคคลภายนอก จำนวน 5.97 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากอุบัติเหตุรถยนต์โดยสารซึ่งองค์การฯ มีสิทธิได้รับชดใช้จากคู่กรณี ซึ่งมีทั้งลูกหนี้ที่เป็นบุคคลธรรมดาและบริษัทประกันภัย โดยองค์การฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้จำนวน 3.17 ล้านบาท

3.3.1.4 ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรถร่วมบริการและรถเมล์เล็ก จำนวน 50.06 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่องค์การฯได้จ่ายเงินค่าอุบัติเหตุแทนรถร่วมบริการและรถเมล์เล็กไปก่อน ซึ่งองค์การฯได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้จำนวน 48.96 ล้านบาท

3.3.1.5 ลูกหนี้เงินประกันตัวพนักงานขับรถ จำนวน 0.30 ล้านบาท เป็นเงินยืมไปประกันตัวพนักงานขับรถในกรณีเกิดอุบัติเหตุ ตามสัญญาว่าจ้าง ซึ่งองค์การฯ จะประกันตัวในชั้นศาลและเมื่อคดีสิ้นสุดแล้ว ผู้รับผิดชอบจะส่งเงินคืนตามระเบียบองค์การฯว่าด้วยระบบงานอุบัติเหตุ พ.ศ. 2532 ข้อ 20

3.3.2 ลูกหนี้อุบัติเหตุ - ระหว่างดำเนินการ และเจ้าหนี้อุบัติเหตุ - ระหว่างดำเนินการ จำนวน 26.29 ล้านบาท เป็นการบันทึกบัญชีคู่กันโดยใช้ราคาประเมินความเสียหายในเบื้องต้นเมื่อรถโดยสารขององค์การฯ เกิดอุบัติเหตุ ตามที่ส่วนงานอุบัติเหตุขององค์การฯ กำหนด

3.3.3 เงินทดรองจ่าย - กรณีอุบัติเหตุ จำนวน 22.50 ล้านบาท เป็นเงินและพัสดุที่องค์การฯ ได้ทดรองจ่ายเพื่อซ่อมแซมรถองค์การฯและ/หรือจ่ายค่าเสียหายสำหรับคู่กรณีแล้ว แต่พนักงานผู้ก่อเหตุยังไม่ยอมรับสภาพหนี้

3.3.4 ลูกหนี้อื่น – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
ลูกหนี้รถเอกชนร่วมบริการ		
ลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ	33.65	275.97
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ	109.43	73.62
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ (รถใช้ก๊าซธรรมชาติ)	0.69	-
ลูกหนี้รายได้ค่าตอบแทนรถเมล์เล็ก	81.52	49.20
ลูกหนี้รายได้ค่าตอบแทนรถหมวด 4 (รถในซอย)	0.83	0.93
ลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระ	425.11	-
รวม	651.23	399.72
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	155.14	235.97
รวมลูกหนี้รถเอกชนร่วมบริการ	496.09	163.75
ลูกหนี้บริษัท มอเตอร์แอนด์ลีเซ้ง(ประเทศไทย) จำกัด	64.93	64.93
ลูกหนี้องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์ (รสพ.)	29.10	29.10
ลูกหนี้บริษัท ยูนิออโต้ซัพพลาย จำกัด	20.02	20.02
ลูกหนี้บริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.)	3.33	3.33
ลูกหนี้อื่นๆ	113.40	118.19
รวม	230.78	235.57
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	195.77	200.85
รวมลูกหนี้อื่น	35.01	34.72
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ	531.10	198.47

3.3.4.1 ลูกหนี้รถเอกชนร่วมบริการ เป็นลูกหนี้ผู้ประกอบการเดินรถเอกชนซึ่งทำสัญญาร่วมประกอบการเดินรถกับองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ โดยผู้ประกอบการเดินรถจะต้องจ่ายเงินส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสาร และ/หรือค่าตอบแทนการเดินรถให้กับองค์การฯตามสัญญาประกอบการเดินรถ ซึ่งองค์การฯ มีรถเอกชนร่วมบริการอยู่ 5 ประเภท ได้แก่ (1) รถโดยสารประจำทางธรรมดา (2) รถโดยสารประจำทางปรับอากาศ (3) รถตู้ปรับอากาศ (4) รถเมล์เล็ก(มินิบัส) (5) รถหมวด 4(รถในซอย)

ลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระ เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการที่ผู้ประกอบการเดินรถเอกชนร่วมบริการได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ค้างชำระค่าตอบแทนตั้งแต่ 1 มีนาคม 2548 – 30 มิถุนายน 2550 พร้อมดอกเบี้ยผิดนัดชำระ(ดอกเบี้ยผิดนัดชำระนับจากวันผิดนัดชำระถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2550) โดยมีระยะเวลาการผ่อนชำระหนี้ให้แล้วเสร็จภายใน 5 ปี นับจากวันลงนามรับสภาพหนี้ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ครั้งที่ 13/2550 วันที่ 26 มิถุนายน 2550 ครั้งที่ 14/2550 วันที่ 5 กรกฎาคม 25550 และครั้งที่ 15/2550 วันที่ 23 กรกฎาคม 2550

องค์การฯ จึงปรับลดยอดหนี้ค่าตอบแทนค้างชำระในช่วงเวลาดังกล่าวจากบัญชีลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ ประเภทรถโดยสารประจำทางธรรมดา จำนวน 203.11 ล้านบาท รถโดยสารประจำทางปรับอากาศ จำนวน 159.25 ล้านบาท มาบันทึกบัญชีใหม่เป็นลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระพร้อมทั้งบันทึกดอกเบี้ยผิดนัดชำระ จำนวน 62.74 ล้านบาท รวมเป็นลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระทั้งสิ้น 425.11 ล้านบาท อีกทั้งได้ปรับปรุงลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ เฉพาะส่วนที่ผู้ประกอบการเดินรถร่วมฯ ทำหนังสือรับสภาพหนี้ ประเภท รถโดยสารประจำทางธรรมดา 77.02 ล้านบาท รถโดยสารประจำทางปรับอากาศ 62.69 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 139.71 ล้านบาท จึงทำให้ลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการลดลง และในงวดบัญชีปี 2550 ไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สงสัยจะสูญ ของลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระ

นอกจากมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพที่ให้ผู้ประกอบการเดินรถรับสภาพหนี้ค้างชำระดังที่กล่าวข้างต้นแล้ว ยังให้องค์การฯจัดเก็บค่าตอบแทนจากผู้ประกอบการเดินรถฯที่รับสภาพหนี้ค้างชำระประเภทรถโดยสารประจำทางธรรมดาในอัตรา 35 บาทต่อคันต่อวัน รถโดยสารประจำทางปรับอากาศในอัตรา 60 บาทต่อคันต่อวัน นับตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาเข้าร่วมประกอบการเป็นระยะเวลา 2 ปี ซึ่งองค์การฯได้เริ่มการจัดเก็บค่าตอบแทนในอัตราดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2550 และจะสิ้นสุดในวันที่ 30 มิถุนายน 2552 ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ประกอบการเดินรถดำเนินการเปลี่ยนเชื้อเพลิงรถโดยสารเป็นก๊าซธรรมชาติ(NGV) ซึ่งจากมติฯดังกล่าวทำให้ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่ 1 กรกฎาคม 2550 – 30 กันยายน 2550 องค์การฯมีรายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการลดลง 29.84 ล้านบาท (รถโดยสารประจำทางธรรมดา 15.75 ล้านบาท และรถโดยสารประจำทางปรับอากาศ 14.09 ล้านบาท) ส่วนผู้ประกอบการเดินรถฯที่ไม่รับสภาพหนี้ค้างชำระ องค์การฯยังคงจัดเก็บค่าตอบแทนในอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา

ด้วยเหตุผลดังกล่าวการเปรียบเทียบงบการเงินปี 2550 และ 2549 รายการลูกหนี้-สุทธิ งวดปี 2550 เฉพาะลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารรถร่วมบริการและลูกหนี้รถร่วมผ่อนชำระ จึงไม่สามารถเปรียบเทียบกับงวดก่อนได้และจากการปรับเปลี่ยนอัตราการจัดเก็บส่วนแบ่งรายได้ค่าโดยสารของผู้ประกอบการที่จัดทำหนังสือรับสภาพหนี้ทำให้รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ แสดงรายการในงบกำไรขาดทุนงวดนี้ต่ำไป 29.84 ล้านบาท

3.3.4.2 ลูกหนี้บริษัท มอเตอร์แอนด์ลีเช้ง (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 64.93 ล้านบาท เป็นเงินที่องค์การฯ จ่ายชำระค่าภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7 จากการให้สิทธิซื้อรถยนต์โดยสารในราคามูลค่าคงเหลือตามเงื่อนไขของสัญญาเช่ารถยนต์โดยสาร ซึ่งตรวจรับเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2535 โดยตกลงว่า หากกรมสรรพากรวินิจฉัยให้บริษัทฯ มีความรับผิดในการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทฯ ยินยอมนำเงินค่าภาษีมูลค่าเพิ่มที่รับชำระไว้แล้วคืนแก่องค์การฯ ต่อมากรมสรรพากรได้ตอบข้อหารือว่าผู้ขายสามารถเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร มาตรา 82/4 ส่วนกรณีบริษัทฯ ซึ่งเป็นผู้ผลิตรถยนต์โดยสารได้คำนวณภาษีการค้ารวมอยู่ในราคารถยนต์โดยสารแล้วนั้น ให้องค์การฯทำความตกลงกับบริษัทฯ เพื่อหักภาษีการค้า ภาษีเทศบาล และภาษีซื้อที่แฝงอยู่ในราคารถยนต์โดยสาร ออกจากมูลค่าคงเหลือก่อนที่จะคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม หากองค์การฯ ไม่สามารถตกลงปรับภาระภาษีการค้าเป็นภาษีมูลค่าเพิ่มได้ ให้ถือว่าราคารถยนต์โดยสารเป็นราคาซึ่งรวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว ผลจากการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มตามคำตอบข้อหารือปรากฏว่า องค์การฯได้จ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มซ้ำซ้อน จึงต้องเรียกคืนจากบริษัทฯ แต่บริษัทฯไม่ยอมจ่ายเงินคืน องค์การฯ จึงใช้วิธีหักกลบลบหนี้กับค่าเช่า และค่าจ้างเหมาซ่อมรถยนต์โดยสารที่ค้างชำระ ผลต่างที่เหลือองค์การฯได้บันทึกเป็นรายการลูกหนี้อื่นๆ และฟ้องคดีต่อศาลแพ่ง แต่บริษัทฯได้ถูกศาลล้มละลายกลางสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดในคดีอื่นเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2543 ซึ่งต่อมาองค์การฯ ยังคงฟ้องคดี บริษัท ยูนิออโต้ซัพพลาย จำกัด ซึ่งเป็นลูกหนี้ร่วมตามหมายเหตุข้อ 3.3.4.4

3.3.4.3 ลูกหนี้องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์ (ร.ส.พ.) จำนวน 29.10 ล้านบาท เป็นเงินที่องค์การฯ จ่ายให้ ร.ส.พ. ยืม เพื่อนำไปปรับปรุงกิจการตามมติคณะรัฐมนตรีปี 2527 เนื่องจากองค์การฯรับโอนกิจการจาก บมส.ในปี 2520 ในขณะที่รับโอนร.ส.พ. เป็นเจ้าหนี้ บมส.อยู่จำนวน 29.10 ล้านบาท ดังนั้น องค์การฯจึงได้บันทึกบัญชีตั้ง ร.ส.พ. เป็นเจ้าหนี้

(รวมอยู่ในหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น หมายเหตุ ข้อ 3.13) ด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งหนี้สินที่ บมส.จำต้องชำระให้แก่ ร.ส.พ. เป็นเท่าใดนั้นเมื่อได้ชำระบัญชีของ บมส.เสร็จสิ้นแล้ว จึงจะดำเนินการต่อไป

3.3.4.4 ลูกหนี้บริษัท ยูนิออโต้ซัพพลาย จำกัด จำนวน 20.02 ล้านบาท เป็นหนี้ที่บริษัทฯ ได้ผูกพันตนรับผิดชอบร่วมกับบริษัทมอเตอร์แอนด์ลีเซ้ง (ประเทศไทย) จำกัด ตามสัญญาจ้างซ่อมแซมและบำรุงรักษารถโดยสาร เป็นเหตุให้ต้องชำระค่าปรับตามสัญญาเพราะซ่อมแซมรถไม่เสร็จ องค์การฯ ได้ยื่นฟ้องคดีต่อศาล และศาลแพ่งได้พิพากษาให้องค์การฯ ชนะคดีเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2546

3.3.4.5 ลูกหนี้บริษัท มหานครขนส่ง จำกัด(บมส.) จำนวน 3.33 ล้านบาท เป็นเงินที่องค์การฯจ่ายแทน บมส. ระหว่างที่ชำระบัญชีไม่เสร็จสิ้น ในจำนวนนี้เป็นค่าใช้จ่ายในการชำระบัญชีของ บมส. จำนวน 1.26 ล้านบาท

3.4 พัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
อะไหล่และอุปกรณ์ต่าง ๆ	3.19	3.29
น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	20.75	19.91
ตั๋วและวัสดุสำนักงาน	7.38	9.37
รวมพัสดุคงเหลือ	31.32	32.57

3.5 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	4.49	2.88
รายได้ค้างรับอื่น ๆ	113.65	40.10
รวม	118.14	42.98

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 43.11 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าเช่าสถานที่จ่ายล่วงหน้า จำนวน 23.56 ล้านบาท

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	
			2550	2549
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	1,138.47	166.50	971.97	979.88
รถยนต์โดยสาร	8,753.00	6,314.21	2,438.79	3,183.62
รถยนต์ใช้งาน	45.04	40.06	4.98	5.09
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	151.98	135.44	16.54	18.49
รวม	10,088.49	6,656.21	3,432.28	4,187.08

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ปี 2550 และ 2549 จำนวน 3,432.28 ล้านบาท และ 4,187.08 ล้านบาท ตามลำดับ ในจำนวนนี้มีสินทรัพย์บริจาค-สุทธิ รวมอยู่ด้วย จำนวน 13.75 ล้านบาท และ 15.67 ล้านบาท ตามลำดับ สินทรัพย์บริจาคมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	
			2550	2549
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	26.70	15.99	10.71	12.34
รถยนต์โดยสาร	0.42	0.01	0.41	0.26
รถยนต์ใช้งาน	0.15	0.03	0.12	0.14
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	19.75	17.24	2.51	2.93
รวมสินทรัพย์บริจาค	47.02	33.27	13.75	15.67

บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีรายการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดยกมา		
ราคาทุน		10,365.48
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม		6,178.40
		4,187.08
บวก สินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น		8.91
หัก ทรัพย์สินที่จำหน่าย		28.09
		4,167.90
หัก ค่าเสื่อมราคา - รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	733.29	
- ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	2.33	735.62
ยอดคงเหลือ		3,432.28

3.8 เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย จำนวน 5,252.02 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 3,242.57 ล้านบาท ค่าเหมาซ่อม จำนวน 1,647.53 ล้านบาท เงินเดือนผลประโยชน์และสวัสดิการ จำนวน 46.01 ล้านบาท ซึ่งเงินเดือนผลประโยชน์และสวัสดิการ องค์การฯ ได้จ่ายให้พนักงาน ในเดือน ตุลาคม 2550

3.9 เจ้าหนี้อื่น จำนวน 38.98 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้กรณีอุบัติเหตุ จำนวน 12.66 ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าเสียหายจากอุบัติเหตุที่พนักงานขององค์การฯเป็นฝ่ายผิดและต้องจ่ายค่าเสียหาย ซึ่งได้รับสภาพหนี้แล้ว โดยองค์การฯต้องจ่ายค่าเสียหาย ให้กับผู้เสียหายแทนพนักงานไปก่อน และจะเรียกเก็บเงินค่าเสียหายนั้นคืนจากพนักงานในภายหลัง โดยตั้งพนักงานเป็นลูกหนี้ไว้

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
ค่าเหมาซ่อมรถยนต์โดยสารค้างจ่าย	34.75	89.02
ค่าปรับเนื่องจากชำระหนี้เกินกำหนด	211.48	1,172.11
ดอกเบี้ยเงินกู้ตั๋วสัญญาใช้เงิน	72.83	156.41
ดอกเบี้ยเงินกู้พันธบัตร	430.68	273.68
ค่าใช้จ่ายสำนักงานและอื่น ๆ	80.35	75.37
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	830.09	1,766.59

ค่าปรับเนื่องจากชำระหนี้เกินกำหนดค้างจ่าย จำนวน 211.48 ล้านบาท เป็นค่าปรับค้างจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน 93.22 ล้านบาท และค่าเหมาซ่อม จำนวน 118.26 ล้านบาท

3.11 หนี้สินไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะยาว ตั๋วสัญญาใช้เงิน พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. จำนวน 310.00 ล้านบาท 5,456.01 ล้านบาท และ 30,698.88 ล้านบาท ตามลำดับ รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน 36,464.89 ล้านบาท รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	วงเงิน	ครบกำหนดชำระใน 1 ปี		หนี้สินระยะยาว		รวมทั้งสิ้น	
เงินกู้ยืมธนาคาร							
- ออมสิน	305.00	100.00		55.00		155.00	
- นครหลวงไทย	505.00	250.00	350.00	255.00	310.00	505.00	660.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน-ธนาคาร							
- กรุงไทย	2,875.00	875.00		2,000.00		2,875.00	
- กรุงไทย	2,962.00	440.00		2,198.01		2,638.01	
- กรุงไทย	1,270.00	212.00		1,058.00		1,270.00	
- กรุงไทย	384.90	192.45		-		192.45	
- กรุงไทย	384.90	100.00	1,819.45	200.00	5,456.01	300.00	7,275.46
พันธบัตรเงินกู้ ขสมก.							
- ชำระหนี้ค่าจ้างเหมาซ่อมรถโดยสาร	1,894.00	-		1,894.00		1,894.00	
- ชำระหนี้ค่าน้ำมันพร้อมเบี้ยปรับ	1,883.88	-		1,883.88		1,883.88	
- ชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่า และค่าซื้อรถยูโรทู	2,000.00	-		2,000.00		2,000.00	
- ชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่า และค่าซื้อรถยูโรทู	3,000.00	2,000.00		1,000.00		3,000.00	
- ชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่า และค่าซื้อรถยูโรทู	3,000.00	-		3,000.00		3,000.00	
- ชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่า และค่าซื้อรถยูโรทู	2,000.00	1,000.00		1,000.00		2,000.00	
- ชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 3,900.00 ล้านบาท	2,000.00	-		2,000.00		2,000.00	
- ชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 6,190.00 ล้านบาท	1,900.00	-		1,900.00		1,900.00	
- ชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 3,900.00 ล้านบาท	1,000.00	-		1,000.00		1,000.00	
- ชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 4,000.00 ล้านบาท	1,000.00	-		1,000.00		1,000.00	
- ชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 2,190.00 ล้านบาท	465.00	-		465.00		465.00	
- ชำระหนี้ค่าเหมาซ่อมพร้อมเบี้ยปรับและค่าน้ำมันเชื้อเพลิง 190.00 ล้านบาท	4,000.00	-		4,000.00		4,000.00	
- ชำระหนี้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงพร้อมเบี้ยปรับ	7,556.00	-	3,000.00	7,556.00	30,698.88	7,556.00	33,698.88
รวม			5,169.45		36,464.89		41,634.34

3.11.1 เงินกู้ยืม

ธนาคารออมสิน จำนวน 305.00 ล้านบาท เพื่อไถ่ถอนพันธบัตร วงเงิน 813.50 ล้านบาท ตามสัญญาลงวันที่ 18 ตุลาคม 2545 กำหนดใช้คืนภายในเวลา 6 ปี ระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 3 ปี อัตราดอกเบี้ยลอยตัวเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดเงินฝากประจำประเภทบุคคลธรรมดา 12 เดือน จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในงวดบัญชีปี 2550 มีหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 100.00 ล้านบาท และหนี้สินระยะยาว จำนวน 55.00 ล้านบาท

ธนาคารนครหลวงไทย จำนวน 505.00 ล้านบาท เพื่อไถ่ถอนพันธบัตร วงเงิน 591.50 ล้านบาท ตามสัญญาลงวันที่ 15 มกราคม 2546 กำหนดใช้คืนภายในเวลา 6 ปี ระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 4 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.00 ต่อปี และตั้งแต่ปีที่ 3 เป็นต้นไป ปรับตามอัตราเงินฝากประจำสำหรับบุคคลธรรมดาประเภท 6 เดือน บวก 1.25 % ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในงวดบัญชีปี2550 มีหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 250.00 ล้านบาทและหนี้สินระยะยาว จำนวน 255.00 ล้านบาท

3.11.2 ตั๋วสัญญาใช้เงิน

ธนาคารกรุงไทย จำนวน 2,875.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อมพร้อมดอกเบี้ย โดยกระทรวงการคลังค้ำประกันกำหนดใช้คืนภายใน 6 ปี ในระยะแรกองค์การฯได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2547 ให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,875.00 ล้านบาท ปีที่ 1–3 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 0.75 ต่อปี (ปัจจุบันเท่ากับ 1+0.75% ต่อปี) ปีที่ 4-6 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 1 ต่อปี มีระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 3 ปี ชำระเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 6 งวด โดยงวดที่ 1-2 ชำระงวดละ 437.50 ล้านบาท งวดที่ 3-6 ชำระงวดละ 500.00 ล้านบาท

ธนาคารกรุงไทย จำนวน 2,962.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม พร้อมดอกเบี้ย กำหนดใช้คืนภายใน 6 ปี และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ซึ่งองค์การฯได้ทำสัญญากู้เงิน เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2547 โดยได้รับเงินในงวดปี 2548 จำนวน 2,496.61 ล้านบาท และในงวดปี 2549 จำนวน 141.39 ล้านบาท ปีที่ 1- 3 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 0.875 ต่อปี (ปัจจุบันเท่ากับ 1 + 0.875 % ต่อปี) ปีที่4-6 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 1 ต่อปี มีระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 3 ปี ชำระเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 6 งวด งวดละเท่า ๆ กัน

ธนาคารกรุงไทย จำนวน 1,270.00 ล้านบาท เพื่อนำไปไถ่ถอนพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระเงินภายในวันที่ 25 มกราคม 2548 กำหนดใช้คืนภายใน 6 ปี และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ซึ่งองค์การฯได้ทำสัญญากู้เงิน เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2548 ปีที่ 1- 3 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 0.876 ต่อปี (ปัจจุบันเท่ากับ 1 + 0.876 % ต่อปี) ปีที่ 4-6 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 1.20 ต่อปี มีระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 3 ปี ชำระเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 6 งวด งวดละเท่า ๆ กัน

ธนาคารกรุงไทย จำนวน 384.90 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระเงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระเงินภายในวันที่ 5 กันยายน 2548 กำหนดใช้คืนภายใน 3 ปี และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ซึ่งองค์การฯได้ทำสัญญากู้เงิน เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2548 ปีที่ 1- 3 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง บวกร้อยละ 0.99 ต่อปี (ปัจจุบันเท่ากับ 1.15 + 0.99 % ต่อปี) มีระยะเวลาปลอดหนี้เงินต้น 1 ปี ชำระเงินต้นทุก 12 เดือน รวม 2 งวด งวดละเท่า ๆ กัน

ธนาคารกรุงไทย จำนวน 384.90 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระเงินกู้ ที่ถึงกำหนดชำระเงินภายในวันที่ 5 กันยายน 2549 กำหนดใช้คืนภายใน 4 ปี และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน ซึ่งองค์การฯได้ทำสัญญากู้เงิน เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2549 ปีที่ 1 - 3 อัตราดอกเบี้ยคิดจากเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าทั่วไปของธนาคารพาณิชย์ขนาดใหญ่ 5 แห่ง โดยปรับอัตราดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง (ปัจจุบันเท่ากับ 1.15 + 0.99 % ต่อปี) มีการชำระหนี้เงินต้นทุก 12 เดือน รวม 4 งวด โดยงวดที่ 1 ชำระ 84.90 ล้านบาท งวดที่ 2 – 4 ชำระงวดละ 100.00 ล้านบาท

3.11.3 พันธบัตรเงินกู้

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 1,894.00 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้ค่าซ่อมและบำรุงรักษารถยนต์โดยสารพร้อมดอกเบี้ยโดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ออกเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2545 มีกำหนดไถ่ถอน10 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.598 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 1,883.88 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าน้ำมันพร้อมดอกเบี้ยแก่ปตท.ออกเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2546 มีอายุ 6 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.14 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 2,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่ารถโดยสารยูโรทูและค่าซื้อรถโดยสารยูโรทู ออกเมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2547 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 6 ปี และ 7 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 และ 4.70 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 3,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่ารถโดยสารยูโรทูและค่าซื้อรถโดยสารยูโรทู ออกเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2547 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 2,000.00 ล้านบาท และ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี และ 5 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.31 และ 4.225 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 3,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่ารถโดยสารยูโรทูและค่าซื้อรถโดยสารยูโรทู ออกเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2547 วงเงิน 2,000.00 ล้านบาท และ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 4 ปี และ 6 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.78 และ 4.53 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 2,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม ค่าเช่ารถโดยสารยูโรทูและค่าซื้อรถโดยสารยูโรทู ออกเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2547 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี และ 4 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.414 และ 3.85 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 2,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 3,900.00 ล้านบาท ออกเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2548 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 5 ปี และ 6 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.86 และ 6.00 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 2,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้พันธบัตรเงินกู้ วงเงิน 6,190.00 ล้านบาท ออกเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2549 และวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2549 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 1,000.00 ล้านบาท มีอายุ 5 ปี และ 6 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.325 และ 5.345 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 1,900.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 3,900.00 ล้านบาท ออกเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2549 มีจำนวนสองวงเงินๆ ละ 1,000.00 ล้านบาท และวงเงิน 900.00 ล้านบาท มีอายุ 6 ปี และ 8 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.77 และ 4.83 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 2,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 6,190.00 ล้านบาท ออกเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2550 และวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2550 มีอายุ 6 ปี และ 8 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.95 และ 4.79 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 465.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้เงินกู้ วงเงิน 2,190.00 ล้านบาท และวงเงิน 1,931.60 ล้านบาท ออกเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2550 มีอายุ 6 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.10 ต่อปี จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 4,000.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าเหมาซ่อม พร้อมค่าปรับ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ออกเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2550 มีจำนวนสองวงเงิน ๆ ละ 2,000.00 ล้านบาท มีอายุ 6 ปี และ 8 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.4968 และ 3.6468 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

พันธบัตรเงินกู้ จำนวน 7,556.00 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าปรับ ออกเมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2550 และวันที่ 14 มิถุนายน 2550 มีจำนวนสี่วงเงินๆ ละ 2,000.00 ล้านบาท จำนวน 3 วงเงิน และวงเงิน 1,556.00 ล้านบาท มีอายุ 7 ปี , 9 ปี , 6 ปี และ 8 ปี ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.808 3.98 3.8668 และ 4.03 ต่อปี ตามลำดับ จ่ายดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

3.12 เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน องค์การฯได้จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพื่อไว้จ่ายเป็นเงินบำเหน็จให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงาน ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับขององค์การฯ โดยองค์การฯจ่ายสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานร้อยละ 12 ของเงินเดือนพนักงานทุกสิ้นเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และ ณ วันสิ้นงวดจะจ่ายเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้เท่ากับภาระผูกพันที่จะต้องจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยดอกผลที่เกิดจากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน รับรู้เป็นรายได้ในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 เงินกองทุนบำเหน็จมียอดคงเหลือเท่ากับภาระผูกพันที่พึงต้องจ่าย จำนวน 3,229.50 ล้านบาท

3.13 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 143.94 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 37.11 ล้านบาท

3.14 ทุนรับจากงบประมาณ ตั้งแต่ ปี 2522 – 2544 เป็นเงิน จำนวน 11,089.42 ล้านบาท

3.15 ผลการดำเนินงานขององค์การฯ สำหรับงวดบัญชีปี 2550 และ 2549 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ปี 2550	ปี 2549	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	6,972.05	6,925.04	47.01	0.68
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	13,095.37	13,346.04	(250.67)	(1.88)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน	(6,123.32)	(6,421.00)	297.68	(4.64)
รายได้อื่น	241.17	153.95	87.22	56.65
ขาดทุนสุทธิ	(5,882.15)	(6,267.05)	384.90	(6.14)

ในปี 2550 องค์การฯ มีผลขาดทุนจากการดำเนินงานลดลง 384.90 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.14 เนื่องจากองค์การฯ มีรายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 47.01 ล้านบาท รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 87.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 250.67 ล้านบาท

รายได้จากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เป็นการให้เช่ารถเหมาคันแก่บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 22 คัน เพื่อรับ-ส่งผู้โดยสารภายในท่าอากาศยานสุวรรณภูมิตลอด 24 ชั่วโมง มีรายได้ดอกเบี้ยค่าตอบแทนเกินกำหนดของรถเอกชนร่วมบริการประเภทรถโดยสารประจำทางธรรมดาและรถโดยสารประจำทางปรับอากาศ จำนวน 62.74 ล้านบาท ซึ่งมิใช่รายได้หลักขององค์การฯ แม้ว่ารายได้จากการดำเนินงานโดยรวมจะเพิ่มขึ้น แต่รายได้จากการจำหน่ายตั๋วโดยสารลดลง จำนวน 128.62 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากองค์การฯมีรถจอดซ่อมเป็นจำนวนมาก โดยเฉลี่ยจำนวน 220 คันต่อวัน มีการนำรถโดยสารไปทดลองติดตั้งก๊าซธรรมชาติ (NGV) จำนวน 21 คัน และมีการปลดระวางรถโดยสารที่สภาพชำรุดทรุดโทรมอีก 44 คัน (รถพ่วงอีคารุส 43 คัน , รถยูโรทูเบ็นซ์ 1 คัน) ทำให้จำนวนรถโดยสารวิ่งบริการประชาชนลดน้อยลง อีกทั้งยังมีรถผิดกฎหมายเป็นจำนวนมาก และประกอบกับองค์การฯเปิดเดินรถเชื่อมต่อสนามบินสุวรรณภูมิ จำนวน 11 เส้นทาง ซึ่งมีผู้ใช้บริการรถโดยสารน้อยจึงทำให้รายได้ค่าโดยสารลดลงดังกล่าว

สำหรับรายได้อื่นที่เพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เป็นรายได้ค่าปรับผิดสัญญาจ้างซ่อมบำรุงรักษารถโดยสาร ซึ่งในงวดนี้มีรายได้ค่าปรับดังกล่าว จำนวน 105.83 ล้านบาท

ส่วนค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่ลดลง เกิดจากการปรับโครงสร้างหนี้ของผู้ประกอบการรถเอกชนร่วมบริการตามหมายเหตุข้อ 3.3.4.1 จึงทำให้หนี้สงสัยจะสูญในงวดนี้ลดลง แม้ว่าค่าใช้จ่ายดำเนินงานโดยรวมจะลดลง แต่ค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงโดยเฉพาะค่ากิโลเมตรเกินรถโดยสารมียอดเพิ่มสูงขึ้น โดยเป็นผลมาจากจำนวนรถให้บริการประชาชนลดน้อยลง นอกจากนี้

องค์การฯยังมีภาระดอกเบี้ยตามสัญญาเงินกู้ระยะยาว เนื่องจากองค์การฯ ออกพันธบัตรเพิ่มเพื่อชำระหนี้ค่าน้ำมันพร้อมดอกเบี้ย และค่าจ้างเหมาซ่อมพร้อมดอกเบี้ย

4. **ค่าตอบแทนกรรมการ** เป็นค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การฯในงวดนี้ จำนวน 2.31 ล้านบาท และงวดก่อน จำนวน 1.74 ล้านบาท ซึ่งมีจำนวนสูงกว่างวดก่อน จำนวน 0.57 ล้านบาท

5. **การแสดงรายการในงบการเงิน** การแสดงรายการย่อในงบการเงิน ได้มีการจัดทำตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2544 ตามรูปแบบของ บริษัทมหาชน จำกัด

6. **เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล** คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้องค์การฯ กู้เงินเพื่อนำไปชำระคืนหนี้เงินกู้ที่ครบกำหนดชำระและไถ่ถอนพันธบัตร โดยให้กระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันและจัดหาเงินกู้โดยวิธีการออกพันธบัตรเงินกู้ ซึ่งองค์การฯ ได้ตกลงทำสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย และค้ำประกันการจำหน่าย รวม 2 ครั้ง คือ

วันที่ 29 ตุลาคม 2550	ครั้งที่ 1/2551	จำนวน 1,000 ล้านบาท	ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด(ไทย) จำกัด (มหาชน)
	ครั้งที่ 2/2551	จำนวน 1,000 ล้านบาท	ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิ้งคอร์ปอเรชั่น จำกัด