



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (องค์การ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวน 116,899.01 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 20,990.98 ล้านบาท และข้อ 5.24 เรื่อง ผลการดำเนินงานขององค์การ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน จำนวน 4,227.05 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยองค์การมีผลการดำเนินงานขาดทุนต่อเนื่องมาโดยตลอด อย่างไรก็ตาม องค์การยังสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องภายใต้ความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล

2. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 เรื่อง สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจากการเป็นโจทก์ฟ้องคู่กรณี จำนวน 570 คดี สินทรัพย์ประมาณ 1,071.18 ล้านบาท และมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง จำนวน 134 คดี สินทรัพย์ประมาณ 2,581.78 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์การ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การ

*ว.ร.น.*



## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน



การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ณ

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังข์ชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

ปัทมิกา เปาอินทร์

(นางสาวปัทมิกา เปาอินทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

## องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	<u>2563</u>	<u>2562</u>
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,668,985,607.08	5,545,885,600.54
ลูกหนี้การค้า	5.2	40,558,987.90	86,091,206.86
ลูกหนี้อื่น	5.3	1,878,137,787.22	2,125,842,698.76
ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ	5.4	733,583.09	950,666.21
พัสดุดังเหลือ	5.5	18,530,971.01	16,956,528.89
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	189,734,329.04	184,577,471.96
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>6,796,681,265.34</b>	<b>7,960,304,173.22</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนระยะยาว	5.7	37,300,455.20	37,300,455.20
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5.8	3,333,227.21	3,333,227.21
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.9	3,358,655,864.29	3,566,884,934.09
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	92,040,844.52	109,273,322.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>3,491,330,391.22</b>	<b>3,716,791,938.50</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>10,288,011,656.56</b>	<b>11,677,096,111.72</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิฑิต

## องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.11	546,313,641.63	704,829,847.37
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.12	25,190,533,000.00	17,937,156,828.72
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5.13	257,998,000.00	5,641,585,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		706,461,288.64	837,757,801.59
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	5.14	32,767,298.27	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.15	1,053,585,083.24	924,970,585.84
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>27,787,658,311.78</b>	<b>26,046,300,063.52</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	91,396,320,900.00	89,808,223,000.00
รายได้รอการรับรู้	5.17	8,722,340.00	64,028,200.86
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.18	1,515,622,319.31	1,554,256,951.36
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	5.19	5,457,752,747.50	5,865,121,171.89
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.20	1,020,943,738.69	1,010,956,491.84
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>99,399,362,045.50</b>	<b>98,302,585,815.95</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>127,187,020,357.28</b>	<b>124,348,885,879.47</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุนรับจากงบประมาณ		11,449,312,427.81	11,449,312,427.81
ทุนจากการรับโอนกิจการ บมส.		189,723,158.13	189,723,158.13
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	5.21	7,982,634.22	8,153,078.41
ส่วนเกินทุนจากการเพิ่มทรัพย์สิน		8,278,582.57	8,278,582.57
ขาดทุนสะสม		(128,554,305,503.45)	(124,327,257,014.67)
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>(116,899,008,700.72)</b>	<b>(112,671,789,767.75)</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>10,288,011,656.56</b>	<b>11,677,096,111.72</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....

(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ .....

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	2562
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการเดินรถ	5.22.1	3,799,104,721.67	4,572,762,151.10
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.22.2	4,475,977,555.32	2,251,643,576.48
รายได้อื่น	5.22.3	336,029,711.11	203,948,346.38
รวมรายได้		<u>8,611,111,988.10</u>	<u>7,028,354,073.96</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการเดินรถ	5.23.1	8,366,220,993.66	8,668,446,132.46
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.23.2	1,481,264,237.75	1,542,749,698.38
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.23.3	367,136,107.62	1,540,585,390.98
รวมค่าใช้จ่าย		<u>10,214,621,339.03</u>	<u>11,751,781,221.82</u>
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน		(1,603,509,350.93)	(4,723,427,147.86)
ต้นทุนทางการเงิน		2,623,539,137.85	2,879,095,544.26
ขาดทุนสำหรับปี		<u>(4,227,048,488.78)</u>	<u>(7,602,522,692.12)</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>(4,227,048,488.78)</u></u>	<u><u>(7,602,522,692.12)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....  
(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)  
ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ .....  
(นายนิล สระทองเนียม)  
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	ทุน		ส่วนเกินทุนจากการ		ขาดทุนสะสม	รวมส่วนของทุน
	งบประมาณ	รับโอนกิจการ บมส.	รับบริจาค	เพิ่มทรัพย์สิน		
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 ต.ค. 2561	11,440,950,427.81	189,723,158.13	8,287,464.99	8,278,582.57	(116,724,734,322.55)	(105,077,494,689.05)
รับเงินงบประมาณ	8,362,000.00	-	-	-	-	8,362,000.00
ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคที่บันทึกค่าไป	-	-	8,348.02	-	-	8,348.02
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(142,734.60)	-	-	(142,734.60)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(7,602,522,692.12)	(7,602,522,692.12)
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	11,449,312,427.81	189,723,158.13	8,153,078.41	8,278,582.57	(124,327,257,014.67)	(112,671,789,767.75)
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 ต.ค. 2562	11,449,312,427.81	189,723,158.13	8,153,078.41	8,278,582.57	(124,327,257,014.67)	(112,671,789,767.75)
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	(31,819.71)	-	-	(31,819.71)
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(138,624.48)	-	-	(138,624.48)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(4,227,048,488.78)	(4,227,048,488.78)
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	11,449,312,427.81	189,723,158.13	7,982,634.22	8,278,582.57	(128,554,305,503.45)	(116,899,008,700.72)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....

(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ .....

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองกลาง

จตุพร

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2563	2562
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ขาดทุนสำหรับปี	(4,227,048,488.78)	(7,602,522,692.12)
รายการปรับปรุงกระทบยอดขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	220,674,551.88	175,187,980.50
หนี้สงสัยจะสูญ	72,792,456.91	108,567,914.36
หนี้สูญ	268,258.50	262,084.35
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	313,599,386.90	290,155,816.31
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	32,911,993.79	9,885,122.78
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	341,808,103.82	1,530,192,494.89
ต้นทุนทางการเงิน	2,623,539,137.85	2,879,095,544.26
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	(63,919,360.86)	(2,654,404.12)
โอนรายการหนี้สินเป็นรายได้	(467,756.31)	-
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคโอนเป็นรายได้	(31,819.71)	(731.53)
ดอกเบี้ยรับ	(37,944,110.05)	(41,088,901.36)
<b>ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน</b>	<b>(723,817,646.06)</b>	<b>(2,652,919,771.68)</b>
<b>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(2,277,846.66)	(15,957,035.49)
ลูกหนี้อื่น	210,066,785.03	(605,615,310.14)
ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	(1,321,845.92)	(20,399,541.45)
พัสดุดังเหลือ	(1,574,442.12)	5,756,968.32
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,156,857.08)	(10,595,670.87)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11,152,477.48	(25,572,009.04)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(158,516,205.74)	(420,251,011.98)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	40,066,645.67	81,372,896.67
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	(343,948,739.00)	(173,512,818.00)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	10,455,003.16	17,490,287.60
<b>เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน</b>	<b>(964,872,671.24)</b>	<b>(3,820,203,016.06)</b>
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(263,686,167.22)	(170,056,020.00)
จ่ายประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	(368,265,753.95)	-
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>(1,596,824,592.41)</b>	<b>(3,990,259,036.06)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิฑิต

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	2563	หน่วย : บาท 2562
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>			
เงินสดจ่ายสำหรับฝากธนาคารประจำระยะยาว		-	(37,300,455.20)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์		66,151.00	585,376.00
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์		(21,518,751.35)	(11,121,147.70)
เงินสดจ่ายซื้อรถโดยสาร		-	(1,504,652,000.00)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		(9,350,000.00)	(8,362,000.00)
เงินสดรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		47,675,778.82	38,591,469.19
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน</b>		<b>16,873,178.47</b>	<b>(1,522,258,757.71)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินสดรับจากงบประมาณ		-	8,362,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น		10,770,646,000.00	8,153,556,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว		12,799,992,000.00	20,156,450,000.00
เงินสดรับจากการออกพันธบัตรระยะยาว		14,500,000,000.00	-
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น		(16,154,233,000.00)	(5,458,774,000.00)
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาวก่อนครบกำหนด		(521,361,100.00)	(944,867,171.28)
เงินสดจ่ายชำระส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(17,937,156,828.72)	(11,940,781,722.28)
เงินสดจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ยืม		(2,754,835,650.80)	(2,894,021,436.00)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน</b>		<b>703,051,420.48</b>	<b>7,079,923,670.44</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(876,899,993.46)	1,567,405,876.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	5.1	5,545,885,600.54	3,978,479,723.87
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5.1	4,668,985,607.08	5,545,885,600.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....

(นายสุระชัย เอี่ยมวชิรสกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ .....

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

ปจค

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5.1	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
5.2	ลูกหนี้การค้า
5.3	ลูกหนี้อื่น
5.4	ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ
5.5	พัสดุดังกล่าว
5.6	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
5.7	เงินลงทุนระยะยาว
5.8	เงินกู้ยืมระยะยาว
5.9	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
5.10	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
5.11	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
5.12	ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
5.13	เงินกู้ยืมระยะสั้น
5.14	ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
5.15	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
5.16	เงินกู้ยืมระยะยาว
5.17	รายได้รอการรับรู้
5.18	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
5.19	ประมาณการหนี้สินระยะยาว
5.20	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
5.21	ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค
5.22.1	รายได้จากการเดินรถ
5.22.2	รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
5.22.3	รายได้อื่น
5.23.1	ต้นทุนในการเดินรถ
5.23.2	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

วิมล

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

.....

หมายเหตุ	สารบัญ
5.23.3	ค่าใช้จ่ายอื่น
5.24	ผลการดำเนินงานขององค์การ
6	ภาวะผูกพัน
7	สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
8	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
9	การดำเนินงานตามแผนฟื้นฟู
10	การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง
11	การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
12	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
13	การอนุมัติงบการเงิน

บริษัท

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (องค์การ) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2519 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระบบการขนส่งโดยสารรถประจำทางในกรุงเทพมหานครให้ดำเนินไปโดยมีประสิทธิภาพและมีระเบียบ โดยประกอบบริการขนส่งบุคคลในกรุงเทพมหานครและระหว่างกรุงเทพมหานครกับจังหวัดนครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวกันหรือต่อเนื่องกับการประกอบบริการขนส่งบุคคล ทั้งนี้ ได้รับโอนสินทรัพย์และหนี้สิน ตลอดจนพนักงานจากบริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) มาดำเนินการตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2519

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 วรรคสาม โดยจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2.2 การจัดทำงบการเงินขององค์การได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 และมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้รับอนุมัติเพิ่มเติม

2.3 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.4 งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์การ และแสดงข้อมูลทางการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นหน่วยล้านบาท เว้นแต่ได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่องค์การนำมาถือปฏิบัติ

องค์การได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งผู้บริหารพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การ

วิศิตา

### 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งองค์การยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันมีผลบังคับใช้ มีรายละเอียด ดังนี้

#### 3.2.1 มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือ จากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

วิรัตน์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาด ที่เฉพาะเจาะจง-เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงาน ทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อ รุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและ การด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ สิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23	เรื่อง	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษี เงินได้

ผู้บริหารขององค์การได้ประเมินผลกระทบและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นเมื่อนำมาถือปฏิบัติส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการในปีที่เริ่มใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งาน มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ

#### มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

##### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32

เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

##### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

##### การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ  
ในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19

เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

ผู้บริหารขององค์การอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบเมื่อนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่า

รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำโดยผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

องค์การเลือกใช้วิธีผ่อนปรนการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และไม่ทำการปรับปรุงรายการใด ๆ สำหรับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำและยังคงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยองค์การใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง เช่น การกำหนดอายุสัญญาเช่า หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า สำหรับการบัญชีด้านผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

องค์การคาดว่าจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยวิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก โดยการปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผู้บริหารขององค์การได้ประเมินผลกระทบแล้วเห็นว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาใช้จะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 คือ สินทรัพย์และหนี้สินขององค์การเพิ่มขึ้นประมาณ 53.80 ล้านบาท

3.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ปัจจุบันผู้บริหารขององค์การอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

#### 4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

วิรัตน์

4.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรั่ววิสาหกิจ พ.ศ. 2548 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยกำหนดให้รั่ววิสาหกิจตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่าจำนวนลูกหนี้ สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป โดยให้คณะกรรมการรั่ววิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ครั้งที่ 13/2549 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2549 อนุมัติหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

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

ทั้งนี้ ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2549 เป็นต้นไป

4.3 ลูกหนี้อุบัติเหตุ-ระหว่างดำเนินการ และเจ้าหนี้อุบัติเหตุ-ระหว่างดำเนินการ บันทึกบัญชีโดยใช้ราคาประเมินตามที่ส่วนงานอุบัติเหตุขององค์การกำหนด

4.4 พัสดุดังกล่าว รับรู้ในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้ในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

ประเภท	อายุการใช้งาน	มูลค่าคงเหลือ
สิ่งปลูกสร้าง	10-30 ปี	-
รถโดยสาร	10 ปี	ร้อยละ 10
รถยนต์ใช้งาน	4-8 ปี	ร้อยละ 10
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	10 ปี	-
เครื่องมือช่าง	8 ปี	-

สินทรัพย์จากการรับบริจาค ก่อนปี 2553 บันทึกบัญชีคู่กับส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาค คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์บันทึกค่าเสื่อมราคา โดยลดยอดส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคคู่กับค่าเสื่อมราคาสะสม

4.6 สัญญาเช่า

4.6.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน-องค์การเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

#### 4.6.2 สัญญาเช่าดำเนินงาน-องค์การเป็นผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน องค์การแสดงสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์ด้วยราคาทุน รับรู้ต้นทุน (รวมถึงค่าเสื่อมราคา) ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายและรับรู้รายได้ค่าเช่าตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่านั้น

#### 4.7 รายได้รอการรับรู้

ตั้งแต่ปี 2553 เป็นต้นมา การรับรู้รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีให้รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ไว้ก่อน แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์รับบริจคนั้น

#### 4.8 การรับรู้รายได้

4.8.1 รายได้จากการเดินรถ รับรู้เมื่อจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร บัตรเดือน และตั๋วคูปอง

4.8.2 รายได้ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ รับรู้ตามอัตราส่วนแบ่งค่าโดยสารและ/หรือค่าตอบแทนตามสัญญาร่วมประกอบการเดินรถ

4.8.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.8.4 รายได้ค่าปรับผิดสัญญา รับรู้เมื่อคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา

4.8.5 รายได้จากการให้เช่าสิทธิโฆษณา รับรู้ตามอัตราค่าเช่าของสัญญาเช่าเนื้อที่โฆษณา

4.8.6 รายได้จากการให้บริการข่าวสารทางวิทยุบนรถเมล์ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

#### 4.9 การรับรู้ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

#### 4.10 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ องค์การใช้ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล โดยรับรู้เป็นหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

#### 4.11 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว (กองทุน) ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2540 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการให้สวัสดิการแก่พนักงาน ส่งเสริมการออมทรัพย์ของพนักงาน และเป็นหลักประกันที่มั่นคงแก่พนักงานและครอบครัว เมื่อพนักงานพ้นสภาพการเป็นพนักงานหรือถึงแก่กรรม โดยองค์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนสำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี

จ่ายสมทบร้อยละ 9 และอายุงานเกิน 20 ปีขึ้นไป จ่ายสมทบร้อยละ 10 ของค่าจ้างต่อเดือน ตามลำดับ สำหรับพนักงานจ่ายเข้ากองทุนทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้างในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 และไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง โดยองค์การรับรู้เงินจ่ายสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

## 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินสด	11.58	19.27
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝาก-ประเภทกระแสรายวัน	9.34	31.86
เงินฝาก-ประเภทออมทรัพย์	4,257.01	5,106.06
เงินฝาก-ประเภทประจำ	<u>391.06</u>	<u>388.69</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>4,668.99</u>	<u>5,545.88</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินสด จำนวน 11.58 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้ค่าโดยสารของ ขตการเดินรถต่าง ๆ ที่นำฝากธนาคารไม่ทันในวันที่ได้รับเงิน จำนวน 11.42 ล้านบาท และเงินสดคงเหลือ ของสำนักงานใหญ่ อีกจำนวน 0.16 ล้านบาท ซึ่งองค์การได้นำฝากธนาคารในวันทำการถัดมา

เงินฝาก-ประเภทออมทรัพย์ จำนวน 4,257.01 ล้านบาท เป็นเงินที่ฝากไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ของสำนักงานใหญ่และสำนักงานเขต

### 5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	จำนวน	2563	2562	สุทธิ
		ค่าเผื่อนี้	สุทธิ	สุทธิ
		สงสัยจะสูญ		
ลูกหนี้รถเมล์เล็ก	16.35	15.20	1.15	4.44
ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดาและ ปรับอากาศ	405.70	382.42	23.28	68.90
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ	133.39	117.26	16.13	12.70
ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย)	0.47	0.47	-	0.05
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	<u>399.38</u>	<u>399.38</u>	-	-
รวมลูกหนี้การค้า	<u>955.29</u>	<u>914.73</u>	<u>40.56</u>	<u>86.09</u>

ลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 399.38 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการที่ผู้ประกอบการเดินรถเอกชน ร่วมบริการ ได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ที่ค้างชำระค่าสัมปทานในการเดินรถ

## ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	23.84	64.67
ครบกำหนดชำระ		
เกินกว่า 6 เดือน ถึง 9 เดือน	20.39	27.79
เกินกว่า 9 เดือน ถึง 1 ปี	26.08	30.13
เกินกว่า 1 ปี	<u>884.98</u>	<u>830.42</u>
	<u>955.29</u>	<u>953.01</u>

## 5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2563		2562	
	จำนวน	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	สุทธิ	สุทธิ
ลูกหนี้พนักงานปัจจุบัน	25.25	-	25.25	21.12
ลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน	1.79	1.64	0.15	0.15
ลูกหนี้บุคคลภายนอก	8.89	6.86	2.03	2.67
ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรวม บริการรถเมล์เล็ก	212.16	212.16	-	33.25
ลูกหนี้ประกันภัย	38.90	38.90	-	-
ลูกหนี้อุบัติเหตุระหว่างดำเนินการ	52.78	-	52.78	59.44
เงินทดรองจ่ายกรณีอุบัติเหตุ	19.72	-	19.72	18.75
ลูกหนี้เงินยืมทดรอง	2.20	-	2.20	1.16
ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง	0.06	0.06	-	0.01
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.74	1.74	-	-
ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย	0.07	0.01	0.06	-
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>671.51</u>	<u>670.89</u>	<u>0.62</u>	<u>0.67</u>
	<u>1,035.07</u>	<u>932.26</u>	<u>102.81</u>	<u>137.22</u>
รายได้ค้ำรับ	1,740.69	-	1,740.69	1,952.80
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>34.64</u>	-	<u>34.64</u>	<u>35.82</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>2,810.40</u>	<u>932.26</u>	<u>1,878.14</u>	<u>2,125.84</u>

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 671.51 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ผิดสัญญาเช่าพื้นที่โฆษณาโดยสาร  
และค้างชำระเป็นเวลานาน ในจำนวนนี้ได้รวมลูกหนี้ที่คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชน



กรุงเทพ มีมติอนุมัติให้คงจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้หรือกำหนดให้จัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์ จำนวน 389.01 ล้านบาท และได้ตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ทั้งจำนวนแล้ว

รายได้ค้างรับ จำนวน 1,740.69 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 2.57 ล้านบาท และรายได้ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 1,738.12 ล้านบาท ซึ่งรายได้ค้างรับอื่น ๆ มีรายละเอียด ดังนี้

1. รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ (PSO) จำนวน 1,633.91 ล้านบาท
2. รายได้บัตรสวัสดิการค้างรับ จำนวน 89.03 ล้านบาท องค์การบันทึกบัญชีรายได้บัตรสวัสดิการ ตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชนด้านการเดินทาง รัฐบาลให้ความช่วยเหลือประชาชน โดยการจัดพระราชรัฐสวัสดิการผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐใช้กับระบบ e-Ticket เริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2560 ถึงวันที่ 7 มีนาคม 2562
3. รายได้ค่าโดยสารเครื่อง EDC จำนวน 0.53 ล้านบาท องค์การเรียกเก็บค่าโดยสารแบบไร้เงินสด ผ่านบัตรเดบิต บัตรเครดิต บัตรเครดิตร่วม (Co-brand) และบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เป็นต้น โดยระบบ จะหักบัญชีของผู้ชำระอัตโนมัติ และธนาคารจะโอนเงินเข้าบัญชีขององค์การในวันถัดไป เริ่มตั้งแต่วันที่ 8 มีนาคม 2562
4. ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 14.65 ล้านบาท ประกอบด้วย สำนักงานใหญ่ จำนวน 11.96 ล้านบาท (รายได้จากการให้เช่าเนื้อที่โฆษณาบนรถโดยสาร จำนวน 10.13 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่า พื้นที่ใช้สอยอื่น จำนวน 1.83 ล้านบาท) และเขตการเดินรถ จำนวน 2.69 ล้านบาท

#### 5.4 ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
		2563	2562	
	จำนวน	ค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	สุทธิ	สุทธิ
ลูกหนี้อุบัติเหตุ-พนักงานพ้นสภาพ	299.52	298.79	0.73	0.95
ลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงานพ้นสภาพ	2.74	2.74	-	-
รวมลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	<u>302.26</u>	<u>301.53</u>	<u>0.73</u>	<u>0.95</u>

ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ-สุทธิ จำนวน 0.73 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากพนักงานขับรถโดยสาร องค์การประสบอุบัติเหตุต้องชดใช้ค่าเสียหายให้คู่กรณี โดยองค์การได้ชำระหนี้แทนไปก่อน

#### 5.5 พัสดุดังเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
อะไหล่และอุปกรณ์ต่าง ๆ	0.52	0.51
น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	7.11	6.45
ตัวและวัสดุสำนักงาน	<u>10.90</u>	<u>10.00</u>
รวมพัสดุดังเหลือ	<u>18.53</u>	<u>16.96</u>

## 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินประกันตัวพนักงาน-ธนาคารกรุงไทย	37.97	37.57
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน-ธนาคารอาคารสงเคราะห์	148.01	140.64
หลักประกันของ ระบบ e-Bidding-ธนาคารกรุงไทย	<u>3.75</u>	<u>6.37</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>189.73</u>	<u>184.58</u>

เงินประกันตัวพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 37.97 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทประจำ 12 เดือน

เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 148.01 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 12 เดือน

หลักประกันของระบบ e-Bidding ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 3.75 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เพื่อใช้รับหลักประกันของจากการประมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-Bidding

5.7 เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 37.30 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทประจำ 22 เดือน

5.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 3.33 ล้านบาท เป็นการจ่ายชำระหนี้แทนบริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) ที่องค์การจ่ายแทน บมส. ที่อยู่ระหว่างชำระบัญชี

## 5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63		
ที่ดิน	812.51	-	-	812.51	-	-	-	-	812.51	812.51
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	743.41	29.17	12.96	759.62	314.96	31.53	4.84	341.65	417.97	428.45
เครื่องจักร เครื่องมือ	35.28	0.86	2.08	34.06	18.76	2.69	2.02	19.43	14.63	16.52
เครื่องใช้สำนักงาน	186.26	11.86	5.79	192.33	134.74	13.40	5.59	142.55	49.78	51.52
รถโดยสาร	6,553.71	8.55	8.00	6,554.26	4,332.66	172.57	1.45	4,503.78	2,050.48	2,221.05
รถยนต์ใช้สอย	3.86	12.98	1.85	14.99	3.47	0.69	1.67	2.49	12.50	0.39
ทรัพย์สินรอจำหน่าย	<u>369.67</u>	<u>19.84</u>	<u>374.27</u>	<u>15.24</u>	<u>333.23</u>	<u>12.84</u>	<u>331.62</u>	<u>14.45</u>	<u>0.79</u>	<u>36.44</u>
รวม	<u>8,704.70</u>	<u>83.26</u>	<u>404.95</u>	<u>8,383.01</u>	<u>5,137.82</u>	<u>233.72</u>	<u>347.19</u>	<u>5,024.35</u>	<u>3,358.66</u>	<u>3,566.88</u>

วิรัตน์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 61
	1 ต.ค. 61	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 62	1 ต.ค. 61	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 62	30 ก.ย. 61	
ที่ดิน	812.51	-	-	812.51	-	-	-	-	812.51	812.51
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	611.05	132.46	0.10	743.41	288.56	26.50	0.10	314.96	428.45	322.49
เครื่องจักร เครื่องมือ	28.37	9.91	3.00	35.28	19.36	2.13	2.73	18.76	16.52	9.01
เครื่องใช้สำนักงาน	193.07	1.21	8.02	186.26	128.24	14.23	7.73	134.74	51.52	64.83
รถโดยสาร	5,265.30	1,512.65	224.24	6,553.71	4,402.02	132.47	201.83	4,332.66	2,221.05	863.28
รถยนต์ใช้สอย	9.73	-	5.87	3.86	8.76	-	5.29	3.47	0.39	0.97
ทรัพย์สินรอจำหน่าย	247.09	241.24	118.66	369.67	223.73	217.69	108.19	333.23	36.44	23.36
รวม	<u>7,167.12</u>	<u>1,897.47</u>	<u>359.89</u>	<u>8,704.70</u>	<u>5,070.67</u>	<u>393.02</u>	<u>325.87</u>	<u>5,137.82</u>	<u>3,566.88</u>	<u>2,096.45</u>

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 83.26 ล้านบาท เป็นการซื้อสินทรัพย์ จำนวน 21.52 ล้านบาท รับบริจาค จำนวน 8.61 ล้านบาท รับโอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 9.35 ล้านบาท รับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 30.80 ล้านบาท และรับแลกเปลี่ยนรถยนต์ใช้สอย จำนวน 12.98 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลง จำนวน 404.95 ล้านบาท เป็นการขาย แลกเปลี่ยนและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 380.27 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 24.68 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้น จำนวน 233.72 ล้านบาท เป็นต้นทุนในการเดินรถ จำนวน 172.57 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 48.10 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคระหว่างปี จำนวน 0.14 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 12.91 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลง จำนวน 347.19 ล้านบาท เป็นการขาย แลกเปลี่ยนและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 334.31 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 12.88 ล้านบาท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 3,358.66 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวมีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

- รับรู้เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62	
ที่ดิน	6.98	-	-	6.98	-	-	-	-	6.98	6.98
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	20.22	-	0.04	20.18	19.07	0.14	0.04	19.17	1.01	1.15
เครื่องจักร เครื่องมือ	1.90	-	0.46	1.44	1.90	-	0.46	1.44	-	-
เครื่องใช้สำนักงาน	4.46	-	0.11	4.35	4.46	-	0.11	4.35	-	-
รถโดยสาร	0.22	-	-	0.22	0.20	-	-	0.20	0.02	0.02
รวม	<u>33.78</u>	<u>-</u>	<u>0.61</u>	<u>33.17</u>	<u>25.63</u>	<u>0.14</u>	<u>0.61</u>	<u>25.16</u>	<u>8.01</u>	<u>8.15</u>

รวม

## - รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63	1 ต.ค. 62	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 62
เครื่องจักร เครื่องมือ	-	0.06	-	0.06	-	0.01	-	0.01	0.05	-
เครื่องใช้สำนักงาน	1.59	-	0.08	1.51	1.37	0.10	0.08	1.39	0.12	0.22
รถโดยสาร	573.25	8.55	8.00	573.80	509.44	0.72	1.44	508.72	65.08	63.81
รวม	574.84	8.61	8.08	575.37	510.81	0.83	1.52	510.12	65.25	64.03

## 5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เดินสะพัดบัญชีระหว่างกัน	11.50	29.75
เงินโอนระหว่างเขตกับสำนักงานใหญ่	80.12	71.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ๆ	0.42	8.14
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	92.04	109.27

## 5.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าเช่ารถโดยสาร	9.96	10.12
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	88.49	102.98
ค่าเหมาซ่อม	261.51	381.98
เจ้าหนี้อื่น ๆ	186.35	209.75
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	546.31	704.83

## 5.12 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	17,937.16	11,940.78
รับโอนจากเงินกู้ยืมระยะยาวและพันธบัตรระหว่างปี	25,190.53	17,937.16
จ่ายชำระเงินกู้ยืมและไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนด	(15,796.30)	(11,833.26)
จ่ายชำระเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนด	(2,140.86)	(107.52)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	25,190.53	17,937.16

วิภาดา

5.13 เงินกู้ยืมระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 258.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่มีกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	ธนาคาร ผู้ให้กู้	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน	ระยะ เวลา	กำหนด ชำระคืน	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 62	เบิกเงินกู้ ระหว่างปี	ชำระหนี้ เงินต้น ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 63
1	ออมสิน	22 มี.ค. 62	4,000.00	1 ปี	26 มี.ค. 63	ดอกเบี้ย อ้างอิง ลบ 0.1212%	4,000.00	-	4,000.00	-
2	กรุงไทย	22 มี.ค. 62	2,365.99	1 ปี	26 มี.ค. 63	ดอกเบี้ย อ้างอิง ลบ 0.1113%	1,641.59	-	1,641.59	-
3	ออมสิน	11 พ.ย. 62	5,000.00	6 เดือน	2 มิ.ย. 63	คงที่ 1.51%	-	5,000.00	5,000.00	-
4	กรุงไทย	14 พ.ย. 62	1,512.65	6 เดือน	2 มิ.ย. 63	คงที่ 1.54%	-	1,512.65	1,512.65	-
5	กรุงเทพ	14 พ.ค. 63	4,258.00	6 เดือน	15 พ.ย. 63	คงที่ 1%	-	4,258.00	4,000.00	258.00
			17,136.64				5,641.59	10,770.65	16,154.24	258.00

5.14 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 แสดงการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	-
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นระหว่างปี	32.77
จ่ายประมาณการหนี้สินระหว่างปี	-
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>32.77</u>

5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2563	2562
เจ้าหนี้อุบัติเหตุค้างจ่าย	68.42	75.15
ค่าปรับชำระหนี้เกินกำหนด	0.28	0.28
เงินเดือนและสวัสดิการค้างจ่าย	779.62	665.53
เงินโอนเขตสำนักงานใหญ่ค้างจ่าย	80.12	71.38
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.45	0.80
ค้างจ่ายอื่น ๆ	81.58	56.55
รายได้รับล่วงหน้า	43.12	55.28
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,053.59</u>	<u>924.97</u>

วิจิตร

5.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	เงินกู้ยืม ระยะยาว	พันธบัตร เงินกู้ ขสมก.	รวม
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	37,969.06	51,839.16	89,808.22
เพิ่มจากการกู้เงินและออกจำหน่าย พันธบัตร	12,799.99	14,500.00	27,299.99
โอนไปส่วนของหนี้สินระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(17,810.53)	(7,380.00)	(25,190.53)
จ่ายชำระเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนด	(521.36)	-	(521.36)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>32,437.16</u>	<u>58,959.16</u>	<u>91,396.32</u>

5.16.1 เงินกู้ยืม (สัญญากู้ระยะยาว TERM LOAN) จำนวน 32,437.16 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ธนาคาร ผู้ให้กู้	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน	ระยะ เวลา	อัตรดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี (บวกลบจาก อัตรดอกเบี้ย เงินฝากประจำ 6 เดือน ต่ำสุด)	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 62	เบิกเงินกู้ ระหว่างปี	ชำระหนี้ เงินต้น ระหว่างปี	โอนเป็นหนี้ ที่ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 63
กรุงเทพ	20 ต.ค. 60	4,167.50	5 ปี	+0.02000%	4,167.50	-	-	-	4,167.50
ออมสิน	5 ก.พ. 61	4,722.30	5 ปี	-0.00438%	4,722.30	-	-	-	4,722.30
กรุงเทพ	7 ก.พ. 61	1,000.00	5 ปี	+0.00499%	1,000.00	-	-	-	1,000.00
ออมสิน	20 มี.ค. 61	6,107.75	3 ปี	-0.15500%	6,107.75	-	-	6,107.75	-
ออมสิน	30 พ.ค. 61	4,650.00	4 ปี	-0.16700%	4,650.00	-	-	-	4,650.00
ออมสิน	25 ก.ค. 61	1,650.00	5 ปี	-0.01100%	1,650.00	-	-	-	1,650.00
ออมสิน	25 ต.ค. 61	3,968.73	3 ปี	-0.10200%	3,968.73	-	-	-	3,968.73
ออมสิน	22 มี.ค. 62	6,000.00	2 ปี	-0.11120%	6,000.00	-	-	6,000.00	-
กรุงเทพ	22 มี.ค. 62	77.85	2 ปี	-0.10130%	77.85	-	-	77.85	-
ออมสิน	26 มิ.ย. 62	5,000.00	2 ปี	-0.07110%	5,000.00	-	-	5,000.00	-
กรุงเทพ	1 ก.ค. 62	624.93	2 ปี	-0.05000%	624.93	-	-	624.93	-
กรุงเทพ	28 ต.ค. 62	4,209.50	3 ปี	-0.09000%	-	2,716.29	521.36	-	2,194.93
กรุงเทพ	12 มี.ค. 63	6,428.39	2 ปี	-0.17320%	-	2,583.70	-	-	2,583.70
กรุงเทพ	28 เม.ย. 63	2,500.00	3 ปี	+0.04500%	-	2,500.00	-	-	2,500.00
กรุงเทพ	28 เม.ย. 63	2,500.00	3 ปี	+0.05500%	-	2,500.00	-	-	2,500.00
กรุงเทพ	28 เม.ย. 63	2,500.00	3 ปี	+0.06500%	-	2,500.00	-	-	2,500.00
รวม		56,106.95			37,969.06	12,799.99	521.36	17,810.53	32,437.16

๖๙๓๖

## 5.16.2 พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. จำนวน 58,959.16 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.	จำนวน	จำหน่าย โดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ ครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 62	ออก จำหน่าย ระหว่างปี	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 63
2553	1	ทหารไทย	1,000.00	12 ปี	28 ต.ค. 52	28 ต.ค. 64	4.850	1,000.00	-	-	1,000.00
2553	3	กลีกรไทย	1,000.00	12 ปี	4 ธ.ค. 52	4 ธ.ค. 64	4.590	1,000.00	-	-	1,000.00
2554	1	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	980.00	10 ปี	16 มิ.ย. 54	16 มิ.ย. 64	3.750	980.00	-	980.00	-
2554	3	กรุงเทพ	1,000.00	10 ปี	28 ก.ค. 54	28 ก.ค. 64	4.380	1,000.00	-	1,000.00	-
2554	4	กรุงเทพ	1,000.00	12 ปี	28 ก.ค. 54	28 ก.ค. 66	4.450	1,000.00	-	-	1,000.00
2555	1	กรุงไทย	1,000.00	10 ปี	17 ต.ค. 54	17 ต.ค. 64	3.970	1,000.00	-	-	1,000.00
2555	5	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	800.00	10 ปี	16 ก.พ. 55	16 ก.พ. 65	3.500	800.00	-	-	800.00
2555	6	กรุงเทพ	1,200.00	10 ปี	2 เม.ย. 55	2 เม.ย. 65	4.020	1,200.00	-	-	1,200.00
2556	7	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,000.00	10 ปี	3 มิ.ย. 56	3 มิ.ย. 66	3.530	1,000.00	-	-	1,000.00
2556	9	ฮ่องกง-เชียงใหม่	1,000.00	10 ปี	14 มิ.ย. 56	14 มิ.ย. 66	3.780	1,000.00	-	-	1,000.00
2556	17	กรุงเทพ	500.00	10 ปี	20 ก.ย. 56	20 ก.ย. 66	4.520	500.00	-	-	500.00
2557	2	กรุงเทพ	1,000.00	7 ปี	17 ธ.ค. 56	17 ธ.ค. 63	4.030	1,000.00	-	1,000.00	-
2557	3	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,000.00	8 ปี	14 ม.ค. 57	14 ม.ค. 65	4.160	1,000.00	-	-	1,000.00
2557	4	กรุงเทพ	1,300.00	10 ปี	24 ม.ค. 57	24 ม.ค. 67	4.275	1,300.00	-	-	1,300.00
2557	6	กรุงเทพ	900.00	10 ปี	13 มี.ค. 57	13 มี.ค. 67	3.985	900.00	-	-	900.00
2557	7	ไทยพาณิชย์	1,000.00	10 ปี	10 เม.ย. 57	10 เม.ย. 67	4.000	1,000.00	-	-	1,000.00
2557	9	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	24 เม.ย. 57	24 เม.ย. 65	3.800	1,000.00	-	-	1,000.00
2557	10	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,300.00	10 ปี	6 พ.ค. 57	6 พ.ค. 67	3.810	1,300.00	-	-	1,300.00
2557	11	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,960.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.980	1,960.00	-	-	1,960.00
2557	11	กรุงไทย	40.00	10 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 67	3.980	40.00	-	-	40.00
2557	12	กรุงไทย	2,400.00	7 ปี	6 มิ.ย. 57	6 มิ.ย. 64	3.740	2,400.00	-	2,400.00	-
2557	13	ไทยพาณิชย์	2,000.00	12 ปี	7 ก.ค. 57	7 ก.ค. 69	4.000	2,000.00	-	-	2,000.00
2557	14	ไทยพาณิชย์	1,000.00	8 ปี	7 ก.ค. 57	7 ก.ค. 65	3.835	1,000.00	-	-	1,000.00
2558	3	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	6 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 64	2.600	2,000.00	-	2,000.00	-
2558	4	ซีไอเอ็มบี ไทย	2,000.00	10 ปี	23 ม.ค. 58	23 ม.ค. 68	2.880	2,000.00	-	-	2,000.00
2559	1	กรุงเทพ	4,100.00	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	4,100.00	-	-	4,100.00
2559	1	กรุงไทย	4,075.50	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	4,075.50	-	-	4,075.50
2559	1	กลีกรไทย	3,420.00	15 ปี	11 เม.ย. 59	11 เม.ย. 74	2.310	3,420.00	-	-	3,420.00
2560	1	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,157.00	19 ปี 6 เดือน	4 ม.ค. 60	4 ก.ค. 79	3.610	1,157.00	-	-	1,157.00
2560	1	ซีไอเอ็มบี ไทย	900.00	19 ปี 6 เดือน	4 ม.ค. 60	4 ก.ค. 79	3.610	900.00	-	-	900.00

บันทึก

## พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.	จำนวน ครั้งที่	จำหน่าย โดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ ครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 62	ออก จำหน่าย ระหว่างปี	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 63
2560	2	กรุงศรีอยุธยา	1,450.00	4 ปี 11 เดือน	3 เม.ย. 60	3 มี.ค. 65	2.300	1,450.00	-	-	1,450.00
2560	2	กรุงไทย	490.00	4 ปี 11 เดือน	3 เม.ย. 60	3 มี.ค. 65	2.300	490.00	-	-	490.00
2560	2	ซีไอเอ็มบี ไทย	1,566.66	4 ปี 11 เดือน	3 เม.ย. 60	3 มี.ค. 65	2.300	1,566.66	-	-	1,566.66
2560	3	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	2,000.00	9 ปี 7 เดือน	3 เม.ย. 60	3 พ.ย. 69	3.000	2,000.00	-	-	2,000.00
2560	3	กรุงศรีอยุธยา	700.00	9 ปี 7 เดือน	3 เม.ย. 60	30 พ.ย. 69	3.000	700.00	-	-	700.00
2560	3	กรุงไทย	1,500.00	9 ปี 7 เดือน	3 เม.ย. 60	30 พ.ย. 69	3.000	1,500.00	-	-	1,500.00
2560	3	ซีไอเอ็มบี ไทย	1,100.00	9 ปี 7 เดือน	3 เม.ย. 60	3 พ.ย. 69	3.000	1,100.00	-	-	1,100.00
2563	1	กรุงเทพ	4,700.00	10 ปี	2 ธ.ค. 62	2 ธ.ค. 72	1.789	-	4,700.00	-	4,700.00
2563	2	กรุงไทย	4,800.00	5 ปี	26 มี.ค. 63	26 มี.ค. 68	0.895	-	4,800.00	-	4,800.00
2563	3	กรุงเทพ	5,000.00	10 ปี	5 ส.ค. 63	5 ส.ค. 73	1.620	-	5,000.00	-	5,000.00
รวม			66,339.16					51,839.16	14,500.00	7,380.00	58,959.16

## 5.17 รายได้รอการรับรู้ มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	64.03	58.69
บวก รับบริจาคทรัพย์สินระหว่างปี	<u>8.61</u>	<u>8.00</u>
	72.64	66.69
หัก รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคระหว่างปี	<u>63.92</u>	<u>2.66</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>8.72</u>	<u>64.03</u>

## 5.18 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน องค์การมีภาระสำหรับเงินชดเชยพนักงานที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ ซึ่งองค์การถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

- ผลประโยชน์พนักงาน คำนวณจากเงินชดเชยพนักงานเมื่อเกษียณอายุ 60 ปี เป็นรายบุคคล
- ใช้อัตราเงินเดือน เดือนสุดท้าย (ในปีครบเกษียณ) เท่ากับอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของระดับ

ตำแหน่งปัจจุบัน

- อัตราที่ใช้คิดลด ใช้อัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลในการคำนวณ

*วิภา*

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	1,554.26	1,463.87
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	273.51	116.90
ต้นทุนบริการในอดีต	-	111.01
ต้นทุนดอกเบี้ย	40.09	62.25
ปรับปรุงโอนเป็นเจ้าหนี้ใบสำคัญจ่ายระหว่างปี	<u>(352.24)</u>	<u>(199.77)</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>1,515.62</u>	<u>1,554.26</u>

5.19 ประมวลผลการหนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 5,457.75 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน จำนวน 3,990.98 ล้านบาท ซึ่งองค์การได้จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพื่อไว้จ่ายเป็นเงินบำเหน็จให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงานตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ฉบับที่ 47 ว่าด้วยเงินบำเหน็จ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยองค์การจ่ายสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานร้อยละ 12 ของเงินเดือนพนักงานทุกสิ้นเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และทุกวันสิ้นงวดจะจ่ายเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้เท่ากับภาระผูกพันที่จะต้องจ่าย โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนดอกผลที่เกิดจากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ทั้งนี้ เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน จำนวน 3,990.98 ล้านบาท เป็นประมวลผลการหนี้สินที่องค์การมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเมื่อพนักงานพ้นสภาพการเป็นพนักงาน ส่วนเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จพนักงานที่องค์การนำเงินฝากไว้มีจำนวน 148.01 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 5.6)

2. ประมวลผลการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี แสดงการเปลี่ยนแปลงประมวลการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	1,530.19	-
ประมวลการหนี้สินเพิ่มขึ้นระหว่างปี	304.84	1,530.19
จ่ายประมวลการหนี้สินระหว่างปี	<u>(368.26)</u>	<u>-</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>1,466.77</u>	<u>1,530.19</u>

ประมวลการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1,466.77 ล้านบาท เป็นประมวลการหนี้สินสำหรับคดีความที่องค์การถูกฟ้องเป็นจำเลย ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่องค์การจะต้องจ่ายภาระผูกพันนั้นในอนาคต ดังนี้

*วิมล*

1) คดีพิพาทระหว่างบริษัท เบสท์ริน กรุ๊ป จำกัด และพวก รวม 4 ราย (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์การ (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครอง ตามคดีหมายเลขคดีดำที่ 502, 955/2560 เพื่อขอให้ศาลบังคับให้องค์การ ตรวจจรรยาบรรณโดยสารจำนวน 390 คัน ชำระราคาครุฑโดยสารตามสัญญา และการบอกเลิกสัญญาขององค์การ ไม่ชอบด้วยกฎหมายและไม่สามารถบังคับได้ หากองค์การไม่สามารถตรวจจรรยาบรรณโดยสารได้ให้ชดใช้ ค่าเสียหาย จำนวน 4,036.39 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2561 ศาลปกครองกลาง มีคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ 662-663/2561 ให้องค์การชดใช้ค่าเสียหายอันเนื่องจากการไม่ชำระราคาครุฑโดยสาร พร้อมดอกเบี้ยนับแต่วันที่ 12 เมษายน 2560 จนถึงวันที่ 7 มิถุนายน 2560 (วันฟ้อง) รวมเป็นเงิน 1,048.50 ล้านบาท ค่าเสียหายจากการก่อสร้าง ศูนย์ซ่อมบำรุง จำนวน 12.09 ล้านบาท ค่าจ้างซ่อมแซมบำรุงรักษารถโดยสาร จำนวน 98.83 ล้านบาท และค่าเสียหายจากการคืนหนังสือค้ำประกันล่าช้า จำนวน 0.55 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่องค์การต้องชดใช้ จำนวน 1,159.97 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นจำนวน 1,147.83 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ และให้องค์การส่งมอบหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน) เลขที่ HOB28301B600284 ลงวันที่ 30 กันยายน 2559 ให้แก่ผู้ฟ้องคดี ทั้ง 4 ราย หากไม่อาจคืนให้ได้ให้ชดใช้เงินตามจำนวนตามหนังสือค้ำประกันดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 ราย ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และคืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดี ให้แก่ผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 ราย

องค์การไม่เห็นพ้องด้วยกับคำพิพากษาของศาลปกครองกลาง จึงได้มีหนังสือองค์การที่ ขสมก. 620/2561 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2561 แจ้งความประสงค์ให้อุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลาง และฟ้องแย้งทุนทรัพย์ จำนวน 1,152.57 ล้านบาท ต่อศาลปกครองสูงสุด และสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด มีหนังสือที่ อส 0027.4/1800 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2561 แจ้งว่าศาลปกครองสูงสุด มีคำสั่งรับคำแก้อุทธรณ์ของผู้ฟ้องทั้ง 4 รายแล้ว ตามคดีหมายเลขดำที่ อ.357-358/2561 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2561 ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดีในส่วนของดอกเบี้ย ที่ต้องชำระให้แก่บริษัท เบสท์ริน กรุ๊ป จำกัด จำนวน 285.44 ล้านบาท ทำให้มียอดคงเหลือประมาณการ หนี้สินดังกล่าวทั้งสิ้น จำนวน 1,445.41 ล้านบาท

2) คดีอื่น ๆ จำนวน 21.36 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นคดีที่องค์การถูกฟ้องเป็นจำเลยกรณีปฏิบัติ ผิดสัญญาและถูกฟ้องคดีฐานละเมิด เป็นต้น

ทั้งนี้ ในระหว่างปีองค์การได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สิน จำนวน 368.26 ล้านบาท สำหรับคดีพิพาท ระหว่างบริษัท ธนบุรีประกอบรถยนต์ จำกัด (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์การ (ผู้ถูกฟ้องคดี) จากการที่องค์การ ค้างชำระค่าจ้างซ่อมไม่เป็นไปตามสัญญาและชำระไม่ครบตามที่เรียกเก็บ และหักค่าปรับรถจอด รลเสียหาย ระหว่างทาง รถวันดำ ซึ่งองค์การได้หักไว้จากค่าบริการที่ผู้ฟ้องคดีเรียกเก็บเต็มจำนวนตามสัญญา ทุกสัญญา ต่อมาในช่วงไตรมาสที่ 3-4 ปี 2562 ศาลปกครองกลางได้พิพากษาตามคำชี้ขาดคณะอนุญาโตตุลาการ จำนวน 4 คดี สั่งให้องค์การชดใช้ค่าเสียหายดังกล่าว

วิภิน

## 5.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินประกันและเงินค้ำประกันตัวพนักงาน	37.88	35.54
เงินประกันสัญญาและเงินกองทุนอุบัติเหตุ	183.60	178.73
เงินรับฝากอื่น ๆ	339.66	339.82
เงินมัดจำ	458.49	455.60
เงินรับล่วงหน้ากรณีอุบัติเหตุ	<u>1.31</u>	<u>1.27</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,020.94</u>	<u>1,010.96</u>

5.21 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่เริ่มจัดตั้งองค์การ มียอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562 จำนวน 8.15 ล้านบาท ตัดค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.14 ล้านบาท ปรับปรุงบัญชี โอนเป็นรายได้ จำนวน 0.03 ล้านบาท คงเหลือส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 7.98 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 5.9)

## 5.22 รายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

## 5.22.1 รายได้จากการเดินรถ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร	3,203.75	3,931.13
รายได้ค่าโดยสารรัฐบาลรับภาระ	220.54	138.08
รายได้จากการจำหน่ายบัตรเดือน	16.39	19.48
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วคูปอง	146.61	204.14
รายได้จากการจำหน่ายบัตรอิเล็กทรอนิกส์	24.96	-
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ	91.07	112.98
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถเมล์เล็ก	18.26	21.89
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถหมวด 4 (รถในซอย)	5.21	6.94
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถตู้	49.96	82.72
รายได้จากการให้เช่ารถเหมาคัน	<u>22.35</u>	<u>55.40</u>
รวมรายได้จากการเดินรถ	<u>3,799.10</u>	<u>4,572.76</u>



## 5.22.2 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้เงินอุดหนุน	1,773.76	2,251.64
รายได้เงินช่วยเหลือ	2,702.22	-
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	<u>4,475.98</u>	<u>2,251.64</u>

รายได้เงินอุดหนุน เป็นเงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ (PSO) ที่องค์การได้รับเพื่อชดเชยผลขาดทุนจากการให้บริการสาธารณะในรูปของเงินงบประมาณ ตามจำนวนส่วนต่างของอัตราค่าโดยสารที่คณะกรรมการเงินอุดหนุนบริการสาธารณะพิจารณาเห็นชอบโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีกับต้นทุนที่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการให้บริการอื่นที่มีได้เป็นไปเพื่อบริการสาธารณะ และค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการบริหารจัดการที่ผิดพลาดหรือไม่มีประสิทธิภาพขององค์การ ทั้งนี้ ในการขอรับเงินอุดหนุนบริการสาธารณะดังกล่าวเป็นไปตามคู่มือในการขอรับเงินอุดหนุนบริการสาธารณะ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2554

รายได้เงินช่วยเหลือ เป็นเงินที่องค์การได้รับการจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2563 เป็นกรณีเร่งด่วน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการผิดนัดชำระหนี้ ซึ่งกระทบความน่าเชื่อถือของหน่วยงานผู้กู้และกระทรวงการคลังในฐานะผู้ค้ำประกัน เนื่องจากองค์การไม่สามารถกู้เงินมาชำระค่าดอกเบี้ยได้ ตามมาตรา 49 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

## 5.22.3 รายได้อื่น

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาต่าง ๆ	24.15	28.09
รายได้ดอกเบี้ยรับ	37.94	41.09
รายได้จากการให้สิทธิโฆษณา	51.21	83.41
รายได้จากการขายวัสดุและครุภัณฑ์	2.26	4.48
รายได้จากการรับบริจาค	57.36	2.66
รายได้อื่น ๆ	<u>163.11</u>	<u>44.22</u>
รวมรายได้อื่น	<u>336.03</u>	<u>203.95</u>

## 5.23 ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

## 5.23.1 ต้นทุนในการเดินรถ

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,729.89	3,769.46
สวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	464.69	561.73

จริง

ต้นทุนในการเดินรถ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	223.83	201.31
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	1,823.92	2,102.76
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถโดยสารขององค์การ	1,179.51	1,175.77
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถปรับอากาศใช้แก๊ส	364.05	324.43
ค่ากิโลเมตรเกินรถโดยสาร	5.45	17.33
ค่าเช่ารถโดยสาร	126.83	130.81
ค่าเช่าระบบและอุปกรณ์ GPS	66.84	56.34
ค่าผ่านทางด่วน	96.75	107.05
ค่าเสื่อมราคา	172.57	132.48
ค่าประกันภัย	60.21	61.55
ค่าเสียหายอุบัติเหตุ	2.28	1.38
ค่าปรับจ่ายชำระหนี้เกินกำหนด	-	0.12
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>49.40</u>	<u>25.93</u>
รวมต้นทุนในการเดินรถ	<u>8,366.22</u>	<u>8,668.45</u>

5.23.2 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	818.09	856.95
สวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	137.21	167.48
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	89.77	88.85
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	3.73	1.96
ค่าเช่าที่ดิน	79.73	99.68
ค่าเช่าและใช้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์	6.35	5.72
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	4.20	5.24
ค่าสาธารณูปโภค	27.25	28.06
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	15.30	12.95
หนี้สงสัยจะสูญ	72.79	108.57
หนี้สูญ	0.27	0.26
ค่าเสื่อมราคา	48.10	42.71
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>178.47</u>	<u>124.32</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,481.26</u>	<u>1,542.75</u>

จกน

## 5.23.3 ค่าใช้จ่ายอื่น

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	23.02	10.39
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	<u>344.12</u>	<u>1,530.19</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>367.14</u>	<u>1,540.58</u>

## 5.24 ผลการดำเนินงานขององค์การ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	เพิ่ม (ลด)	
			<u>จำนวนเงิน</u>	<u>ร้อยละ</u>
รายได้				
รายได้จากการเดินรถ	3,799.10	4,572.76	(773.66)	(16.92)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4,475.98	2,251.64	2,224.34	98.79
รายได้อื่น	<u>336.03</u>	<u>203.95</u>	<u>132.08</u>	64.76
รวมรายได้	<u>8,611.11</u>	<u>7,028.35</u>	<u>1,582.76</u>	22.52
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการเดินรถ	8,366.22	8,668.45	(302.23)	(3.49)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,481.26	1,542.75	(61.49)	(3.99)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>367.14</u>	<u>1,540.58</u>	<u>(1,173.44)</u>	(76.17)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>10,214.62</u>	<u>11,751.78</u>	<u>(1,537.16)</u>	(13.08)
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน	(1,603.51)	(4,723.43)	(3,119.92)	(66.05)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,623.54</u>	<u>2,879.09</u>	<u>(255.55)</u>	(8.88)
ขาดทุนสำหรับปี	<u>(4,227.05)</u>	<u>(7,602.52)</u>	<u>(3,375.47)</u>	(44.40)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานลดลง เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน จำนวน 3,375.47 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 44.40 ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพิ่มขึ้น โดยองค์การได้รับการจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2563 เป็นกรณีเร่งด่วน ตามแผนฟื้นฟูกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ก่อนปรับปรุง) องค์การมีต้นทุนในการเดินรถลดลง ซึ่งสัมพันธ์กับรายได้จากการเดินรถลดลง เนื่องจากองค์การได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นเหตุให้้องค์การต้องปรับลดจำนวนเที่ยววิ่งรถโดยสารให้บริการในแต่ละวันเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนผู้ใช้บริการที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีค่าใช้จ่ายอื่น ต้นทุนทางการเงิน และค่าใช้จ่ายในการบริหารลดลงตามลำดับ ทั้งนี้ เมื่อเปรียบเทียบข้อมูลตามสัดส่วนการเปลี่ยนแปลงของรายได้รวมและค่าใช้จ่ายรวม พบว่าองค์การยังมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง

วิวัฒน์

## 6. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีภาวะผูกพันเป็นสัญญาเช่าที่ดิน ระหว่างองค์การกับรัฐวิสาหกิจ และเอกชนอื่น ๆ เพื่อเป็นสถานที่ทำการสำนักงาน ลานจอดรถโดยสาร และท่าปล่อยรถ จำนวน 25 แห่ง รวมเป็นเงินค่าเช่าที่ดินต่อเดือน จำนวน 7.58 ล้านบาท ดังนี้

- ลานจอดรถและท่าปล่อยรถ	จำนวน	8 แห่ง	เป็นเงิน	3.34	ล้านบาท
- สถานที่ทำการสำนักงาน	จำนวน	6 แห่ง	เป็นเงิน	4.24	ล้านบาท
- สถานที่ทำการที่องค์การใช้ประโยชน์ฟรี	จำนวน	11 แห่ง	เป็นเงิน	-	ล้านบาท
รวม	จำนวน	25 แห่ง	เป็นเงิน	7.58	ล้านบาท

## 7. สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีที่องค์การเป็นโจทก์ยื่นฟ้องร้องคู่กรณีในศาลต่าง ๆ รวม 570 คดี มูลค่าทรัพย์สินรวม 1,071.18 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ดังนี้

- ศาลชั้นต้น	จำนวน	553 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	1,034.09	ล้านบาท
- ศาลอุทธรณ์	จำนวน	13 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	32.83	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	4 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	4.26	ล้านบาท
รวม	จำนวน	570 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	1,071.18	ล้านบาท

7.2 คดีที่องค์การถูกฟ้องร้องเป็นจำเลย รวม 134 คดี มูลค่าทรัพย์สินรวม 2,581.78 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ดังนี้

- ศาลปกครองกลาง	จำนวน	16 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	2,362.97	ล้านบาท
- ศาลปกครองสูงสุด	จำนวน	1 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	1.59	ล้านบาท
- ศาลชั้นต้น	จำนวน	110 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	204.90	ล้านบาท
- ศาลอุทธรณ์	จำนวน	6 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	4.32	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	1 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	8.00	ล้านบาท
รวม	จำนวน	134 คดี	จำนวนทรัพย์สิน	2,581.78	ล้านบาท

องค์การได้ทำสัญญาเช่าระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์พร้อมอุปกรณ์ (e-Ticket) กับกลุ่มนิติบุคคล บริษัท ช ทวี จำกัด (มหาชน) ตามสัญญาเลขที่ ช.15/2560 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2560 เป็นการเช่าระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Ticket) และเครื่องเก็บค่าโดยสาร (Cash Box) พร้อมอุปกรณ์ ระยะเวลาเช่า 5 ปี วงเงินจำนวน 1,665.00 ล้านบาท ต่อมาองค์การได้มีหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาเช่า เนื่องจากบริษัท ไม่สามารถส่งมอบงานให้เป็นไปตามสัญญาได้

เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2562 บริษัท ช ทวี จำกัด (มหาชน) (ผู้ฟ้องคดี) ได้ยื่นฟ้ององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1998/2562 เพื่อเรียกชดเชยค่าเสียหายหรือชดใช้ค่าการงาน และค่าเช่าที่ควรได้รับแก่บริษัท เป็นเงินจำนวน 1,556.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี) พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องจนถึงวันชำระแล้วเสร็จ และให้คืนหลักประกัน

*วิจิตร*

สัญญาพร้อมค่าธรรมเนียมที่จะเกิดจากการคืนหลักประกันสัญญาล่าช้าดังกล่าว เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 อัยการได้ดำเนินการแก้ต่างและฟ้องแย้งแทนองค์การ โดยปฏิเสธคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีทั้งสิ้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

#### 8. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ในงวดบัญชีนี้องค์การจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 181.57 ล้านบาท แสดงรวมไว้ในรายการสวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน ประกอบด้วย ต้นทุนในการเดินทาง จำนวน 139.79 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 41.78 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 และอายุงานเกิน 20 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างต่อเดือน

องค์การได้แต่งตั้ง ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้ดำเนินการบริหารงานกองทุน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### 9. การดำเนินงานตามแผนฟื้นฟู

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 ได้เห็นชอบในหลักการของแผนฟื้นฟูกิจการองค์การ (ฉบับปรับปรุง) พฤษภาคม 2562 เพื่อให้มีการดำเนินการตามกลยุทธ์และแนวทางต่าง ๆ ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการองค์การ สามารถพึ่งพาตนเองได้ ลดภาระภาครัฐ ซึ่งมี 5 กลยุทธ์ ได้แก่ การจัดการรถโดยสารใหม่ การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ การลดค่าใช้จ่ายด้านพนักงาน การลดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงรักษารถโดยสารและค่าใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และการเพิ่มรายได้

องค์การได้รับจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2563 เป็นกรณีเร่งด่วน จำนวน 3,072.55 ล้านบาท เบิกเงินแล้วถึงเดือนกันยายน 2563 จำนวน 2,702.22 ล้านบาท ซึ่งองค์การได้รับการปรับลดอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงต่ำกว่าวงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไว้ จำนวน 370.33 ล้านบาท โดยองค์การไม่สามารถขอเบิกเงินจำนวนดังกล่าวได้อีก และได้รับจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 2,658.63 ล้านบาท ได้ขอเบิกเงินที่ได้รับจัดสรรแล้ว จำนวน 1,038.65 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 12.4)

ต่อมา องค์การได้จัดทำแผนฟื้นฟูกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ฉบับปรับปรุงใหม่) ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2563 ต่อมา องค์การได้มีการปรับปรุงแผนฟื้นฟูดังกล่าวเพิ่มเติมในภายหลัง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

##### 1. จัดหารถโดยสารใหม่เพื่อประชาชน

- การเช่ารถ EV โดยจ่ายค่าเช่าตามกิโลเมตรบริการ
- การซื้อรถโดยสาร NGV ปัจจุบันได้ทำการซื้อรถโดยสารแล้ว
- การจ้างเอกชนในการเดินทาง โดยจ่ายค่าเช่าตามกิโลเมตรบริการ

##### 2. การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้

- การติดตั้งและใช้งานในระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์บนรถโดยสาร (e-Ticket)
- การติดตั้งระบบตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติการเดินทาง (GPS)
- ระบบบริหารงานหลักองค์การ (ERP) เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ

วิภาดา

3. การปรับโครงสร้างองค์กร
  - ปรับโครงสร้างองค์กร
  - การเกษียณอายุก่อนกำหนด (Early Retirement)
  - จ้างพนักงานชั่วคราว (Outsource) ตั้งแต่ปี 2563
  - จ้างพนักงานสำนักงานอัตราจ้าง (Outsource) ตั้งแต่ปี 2565 แทนพนักงานเกษียณอายุแต่ละปี
4. การพัฒนาพื้นที่เชิงธุรกิจ
  - อุมีนบุรี
  - อุบางเขน
  - ให้เอกชนร่วมลงทุนและเพิ่มรายได้ให้องค์กร
5. การขอให้ภาครัฐรับภาระหนี้สิน
  - ขอให้ภาครัฐรับภาระหนี้สินทั้งหมด
  - รัฐสนับสนุนเงิน PSO เฉพาะรถโดยสารปรับอากาศ 7 ปี
  - EBITDA เป็นบวกในปี 2572 เริ่มโครงการปี 2565
6. การอำนวยความสะดวกในการเดินทางของผู้ใช้บริการรถโดยสาร
  - กำหนดช่องทางเดินรถเฉพาะรถโดยสารประจำทาง (บัสด่วน) ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล โดยจัดช่องทางที่มีความเหมาะสมและมีศักยภาพตั้งแต่ 6 ช่องจราจรขึ้นไป

โดยคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ กระทรวงคมนาคมและคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (คนร.) ได้ให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา

#### 10. การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของทุน จำนวน 116,899.01 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 20,990.98 ล้านบาท โดยองค์การยังคงได้รับความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล และยังคงสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

โดยองค์การได้จัดหาเงินทุนจากเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว เพื่อใช้ในการดำเนินงานและบริหารสภาพคล่อง ดังนี้

1. การจัดหาเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศ จำนวน 3 สัญญา วงเงิน 10,770.65 ล้านบาท เบิกเงินกู้ครบถ้วนแล้วทั้งจำนวน (ตามหมายเหตุข้อ 5.13)
2. การจัดหาเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศ จำนวน 3 สัญญา วงเงิน 18,137.89 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้ว จำนวน 12,799.99 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 5.16 และ 5.16.1)
3. การออกจำหน่ายพันธบัตร จำนวน 3 ครั้ง วงเงิน 14,500.00 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 5.16 และ 5.16.2) ดังนี้

3.1 ออกจำหน่ายพันธบัตรรององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2563 ครั้งที่ 1 ให้แก่สถาบันการเงินนิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย จำนวน 4,700.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2562 มีกำหนดไถ่ถอน 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 2 ธันวาคม 2562 (วันออกพันธบัตร)

รักษา

3.2 ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการค้าขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2563 ครั้งที่ 2 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและ ประกันการจำหน่าย จำนวน 4,800.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2563 มีกำหนดไถ่ถอน 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2563 (วันออกพันธบัตร)

3.3 ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการค้าขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2563 ครั้งที่ 3 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและ ประกันการจำหน่าย จำนวน 5,000.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2563 มีกำหนดไถ่ถอน 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 5 สิงหาคม 2563 (วันออกพันธบัตร)

องค์การได้ประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาให้เกิดเสถียรภาพองค์กร ในการปฏิบัติงาน และผลขาดทุนลดลงอย่างต่อเนื่อง และมีแผนการดำเนินการกำหนดการกู้เงิน การชำระหนี้เงินกู้ และหาแหล่งเงินทุน โดยมีแผนการกู้เงินปี 2563-2564 ดังนี้

1. ปี 2563 จำนวน 36,917.84 ล้านบาท ประกอบด้วย

1.1 เงินกู้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 11,319.58 ล้านบาท ได้แก่

1.1.1 ค่าเชื่อเพลิง จำนวน 3,143.66 ล้านบาท

1.1.2 ค่าเช่าซ่อม จำนวน 1,584.44 ล้านบาท

1.1.3 เสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 6,591.48 ล้านบาท

1.2 เงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 25,598.26 ล้านบาท ได้แก่

1.2.1 เพื่อชำระหนี้เงินกู้พันธบัตรถึงกำหนด จำนวน 6 วงเงิน

1.2.2 เพื่อชำระหนี้เงินกู้ธนาคารถึงกำหนด จำนวน 7 วงเงิน

2. ปี 2564 จำนวน 41,943.90 ล้านบาท (วงเงินเดิม 33,085.90 ล้านบาท) เนื่องจากคณะกรรมการ บริหารกิจการรองการค้าขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้มีมติเห็นชอบให้องค์การกู้เงินเพื่อชำระหนี้เงินกู้เดิม ที่ครบกำหนด (เพิ่มเติม) ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 จำนวน 258.00 ล้านบาท และครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2564 จำนวน 8,600.00 ล้านบาท (ตามหมายเหตุข้อ 12.3) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

2.1 เงินกู้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 7,895.37 ล้านบาท ประกอบด้วย

2.1.1 ค่าเชื่อเพลิง จำนวน 3,219.22 ล้านบาท

2.1.2 ค่าเช่าซ่อม จำนวน 1,642.90 ล้านบาท

2.1.3 เสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 3,033.25 ล้านบาท

2.2 เงินกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน 34,048.53 ล้านบาท (วงเงินเดิม 25,190.53 ล้านบาท)

ประกอบด้วย

2.2.1 เพื่อชำระหนี้เงินกู้พันธบัตรถึงกำหนด จำนวน 5 วงเงิน

2.2.2 เพื่อชำระหนี้เงินกู้ธนาคารถึงกำหนด จำนวน 5 วงเงิน

ทั้งนี้ การจัดหาแหล่งเงินทุนขององค์การเป็นการกู้เงินจากสถาบันการเงินภายในประเทศ ซึ่งมีสำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะเป็นผู้กำหนดวิธีการ เงื่อนไข และหาแหล่งเงินกู้ โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน เงินกู้ การชำระหนี้เงินกู้จะชำระตามวันที่ครบกำหนดชำระ

*ช.ทิพย์*

จากการดำเนินการดังกล่าวข้างต้นรวมถึงการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดปี 2563-2564 ภายใต้เงื่อนไขที่ใช้ความระมัดระวัง พบว่าองค์กรยังมีเงินสดสำรองในมืออยู่ในระดับที่เพียงพอและยังสามารถดำเนินกิจการต่อเนื่องตามปกติ หากไม่ได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้

## 11. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ตามสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้แพร่ระบาดอย่างต่อเนื่องในประเทศไทยและต่างประเทศ ทำให้รัฐบาลต้องประกาศใช้พระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. 2548 เพื่อออกมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคดังกล่าว โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2563 เป็นต้นไป รวมถึงประกาศห้ามหรือเตือนประชาชนในห้างการค้าเดินทางไปยังประเทศที่มีการแพร่ระบาด และหลีกเลี่ยงพื้นที่ที่มีความเสี่ยงภายในประเทศ ซึ่งสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่เหนือการควบคุมขององค์กร เป็นเหตุให้องค์กรต้องปรับลดจำนวนเที่ยววิ่งรถโดยสารให้บริการในแต่ละวันเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนผู้ใช้บริการที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายได้จากการเดินรถขององค์กรลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ผู้บริหารได้ประเมินผลกระทบเปรียบเทียบกับข้อมูลในช่วงก่อนและช่วงที่เกิดสถานการณ์ ได้ดังนี้

1. ก่อนเกิดสถานการณ์ ตั้งแต่วันที่ 1-21 มีนาคม 2563 องค์กรมีเที่ยววิ่งรถโดยสาร จำนวน 528,142 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 212,460,981.50 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 402.00 บาท
2. ช่วงที่เกิดสถานการณ์ ตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์กรมีเที่ยววิ่งรถโดยสาร จำนวน 4,262,884 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 1,425,456,601.00 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 334.00 บาท ลดลงจำนวน 68.00 บาทต่อเที่ยว ส่งผลให้รายได้ค่าโดยสารลดลง

อย่างไรก็ตาม องค์กรได้เฝ้าติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด เพื่อกำหนดมาตรการในการให้บริการรถโดยสารอย่างเพียงพอ

## 12. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

12.1 องค์กรทำสัญญากู้เงินและออกจำหน่ายพันธบัตรเพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2563-2564 ภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี 2563-2564 แบ่งเป็นสัญญาเงินกู้และพันธบัตร ดังนี้

12.1.1 องค์กรทำสัญญาเงินกู้ วงเงินจำนวน 10,750.00 ล้านบาท รายละเอียด ดังนี้

- 1) สัญญาเงินกู้จากธนาคารออมสิน สัญญาเลขที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 จำนวน 3,000.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 เบิกเงินกู้แล้วเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 จำนวน 195.00 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะทยอยเบิกให้เสร็จสิ้นภายใน 16 พฤษภาคม 2564

*กรกฎ*

2) สัญญากู้เงินจากธนาคารออมสิน สัญญาเลขที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2563 จำนวน 3,250.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 เบิกเงินกู้แล้วเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563 จำนวน 250.00 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะทยอยเบิกให้เสร็จสิ้นภายใน 16 พฤษภาคม 2564

3) สัญญากู้เงินจากธนาคารออมสิน สัญญาเลขที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2564 จำนวน 4,500.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 7 เมษายน 2565 โดยจะเบิกเงินกู้ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 7 ธันวาคม 2564 ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้เบิกทั้งจำนวน

12.1.2 องค์การออกจำหน่ายพันธบัตรรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2564 ให้แก่สถาบันการเงินนิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารออมสิน เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย จำนวน 12,190.00 ล้านบาท เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2564 ดังนี้

1) ครั้งที่ 1 จำนวน 5,000.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2564 (วันออกพันธบัตร)

2) ครั้งที่ 2 จำนวน 1,190.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2564 (วันออกพันธบัตร)

3) ครั้งที่ 3 จำนวน 6,000.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 7 ปี นับตั้งแต่วันที่ 29 มีนาคม 2564 (วันออกพันธบัตร)

12.2 ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0505/3887 ลงวันที่ 28 มกราคม 2564 แจ้งยืนยันมติคณะรัฐมนตรีในการพิจารณาให้ความเห็นชอบการปรับปรุงวงเงินอุดหนุนบริการสาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2563 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2564 จากวงเงินเดิม จำนวน 1,775.65 ล้านบาท เป็นวงเงิน 1,917.38 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 141.73 ล้านบาท) และกรอบวงเงินอุดหนุนบริการสาธารณะ ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 2,338.27 ล้านบาท

12.3 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2564 คณะกรรมการบริหารกิจการรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้มีมติเห็นชอบให้องค์การกู้เงินเพื่อชำระหนี้เงินกู้เดิมที่ครบกำหนด (เพิ่มเติม) ครั้งที่ 2 จำนวน 8,600.00 ล้านบาท

12.4 องค์การได้รับการจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2564 เป็นกรณีเร่งด่วน ตามแผนฟื้นฟูกิจการรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ก่อนปรับปรุง) จำนวน 2,658.63 ล้านบาท โดยองค์การได้เบิกเงินโครงการชำระหนี้เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน (ค่าดอกเบี้ย) สำหรับแผนงานการบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ จำนวน 1,038.65 ล้านบาท ดังนี้

12.4.1 เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2563 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนตุลาคม 2563 จำนวน 298.69 ล้านบาท

12.4.2 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนตุลาคม 2563 จำนวน 63.27 ล้านบาท

12.4.3 เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2563 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนพฤศจิกายน 2563 จำนวน 62.35 ล้านบาท

*พิมพ์*

12.4.4 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2563 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนธันวาคม 2563 จำนวน 238.73 ล้านบาท

12.4.5 เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนมกราคม 2564 จำนวน 293.50 ล้านบาท

12.4.6 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือนกุมภาพันธ์ 2564 จำนวน 82.11 ล้านบาท

12.5 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2563 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ได้มีหนังสือที่ นร 0904/307 แจ้งผลการพิจารณาข้อกฎหมายเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (คณะกรรมการ) กรณีที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้งดจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้หรือกำหนดให้จัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์ เป็นการกระทำที่ชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ นั้น คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาแล้วเห็นว่า มติคณะกรรมการดังกล่าวเป็นการดำเนินธุรกิจขององค์การประเภทหนึ่ง จึงเป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการในการวางนโยบายและควบคุมดูแลโดยทั่วไป ซึ่งกิจการขององค์การ ตามมาตรา 20 วรรคหนึ่ง และมาตรา 20 (5) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2519 ประกอบกับมาตรา 6 (2) แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวที่จะพิจารณากำหนด ลด เพิ่ม รวมถึงการยกเว้นเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ดังกล่าวได้ตามที่เห็นสมควร อย่างไรก็ตาม แม้ว่าการมีมติดังกล่าวจะเป็นอำนาจขององค์การ แต่ในการใช้อำนาจดังกล่าว คณะกรรมการจะต้องพิจารณาให้เป็นไปอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพในการบริหารกิจการขององค์การ รวมทั้งต้องอยู่ภายใต้การตรวจสอบทั้งของฝ่ายบริหารและองค์กรตรวจสอบอื่นที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย

จากผลการพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกาดังกล่าว จะส่งผลต่อการปรับปรุงกลับรายการบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 389.01 ล้านบาท ที่ได้บันทึกรวมไว้ในรายการลูกหนี้อื่น และได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ทั้งจำนวนแล้ว

### 13. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การ เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2564

*วิฑู*

.....