

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุลที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบดุลเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยไม่เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 และข้อ 3 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการจัดทำงบการเงินเพิ่มเติมที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550)

รุ่งระวี สะสมสุวรรณ

(นางสาวรุ่งระวี สะสมสุวรรณ)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

อัญชลี พวงเขียว

(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 24 มกราคม 2550

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามวิธีส่วนได้เสีย				
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	4.1	442,056,540.04	279,407,473.15	442,056,540.04	279,407,473.15
ลูกหนี้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	4.2	426,775,811.73	426,775,811.73	426,775,811.73	426,775,811.73
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	4.3	27,465,274.34	66,575,114.40	27,465,274.34	66,575,114.40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	17,861,515.20	23,848,830.91	17,861,515.20	23,848,830.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		914,159,141.31	796,607,230.19	914,159,141.31	796,607,230.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.5	2,586,868,411.14	2,976,079,592.39	2,987,500,000.00	2,987,500,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	23,240,749,539.24	23,050,522,341.58	23,240,749,539.24	23,050,522,341.58
รายการเพื่อการจัดการทรัพย์สินที่ดิน		10,319,093.40	2,676,273.60	10,319,093.40	2,676,273.60
ค่าก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามานนคร					
สายเฉลิมรัชมงคล - สุทธิ	4.7	71,914,605,470.05	73,833,825,304.37	71,914,605,470.05	73,833,825,304.37
งานระหว่างก่อสร้าง	4.8	906,064,499.62	615,490,180.93	906,064,499.62	615,490,180.93
สิทธิการใช้ที่ดินที่ดินก่อสร้างโครงการ		1,128,711,360.00	1,128,711,360.00	1,128,711,360.00	1,128,711,360.00
สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวรอดัดบัญญัติ	4.9	52,742,293.62	55,273,923.78	52,742,293.62	55,273,923.78
เงินจ่ายล่วงหน้า		13,402,925.28	41,218,925.28	13,402,925.28	41,218,925.28
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		99,853,463,592.35	101,703,797,901.93	100,254,095,181.21	101,715,218,309.54
รวมสินทรัพย์		100,767,622,733.66	102,500,405,132.12	101,168,254,322.52	102,511,825,539.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้งานระหว่างก่อสร้าง	-	55,037,883.82	-	55,037,883.82
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	4.13	2,219,134,948.02	2,219,134,948.02	3,982,447,376.31
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	4.10	114,528,811.66	114,528,811.66	174,071,247.64
ค่าตอบแทนสิทธิรับล่วงหน้า	4.11	19,628,051.64	19,628,051.64	24,246,436.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.12	119,501,397.56	119,501,397.56	96,014,416.02
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,472,793,208.88	2,472,793,208.88	4,331,817,360.35
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.13	66,908,883,041.77	66,908,883,041.77	73,641,800,389.55
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		66,908,883,041.77	66,908,883,041.77	73,641,800,389.55
รวมหนี้สิน		69,381,676,250.65	69,381,676,250.65	77,973,617,749.90
ส่วนของทุน				
ทุน	4.14	33,366,204,042.03	33,366,204,042.03	27,837,691,431.86
ส่วนเกินทุนจากการปรับราคา		13,957,069.51	15,102,668.71	13,957,069.51
ขาดทุนสะสม		(1,994,214,628.53)	(3,326,006,718.35)	(1,593,583,039.67)
รวมส่วนของทุน		31,385,946,483.01	24,526,787,382.22	31,786,578,071.87
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		100,767,622,733.66	102,500,405,132.12	101,168,254,322.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงนาม..... ผู้ว่าการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
(นายประภัทร์ จงสงวน)

ลงนาม..... ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
(นายประพนธ์ ชนะกิจจานุกิจ)

๑๖/๑๑

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
จากเงินอุดหนุน	313,327,951.87	292,561,108.03	313,327,951.87	292,561,108.03
จากการให้สัมปทาน	4.16 25,638,787.29	24,605,761.62	25,638,787.29	24,605,761.62
จากแผงด้านบนสถานีท่าแพงเพชร	10,905,271.98	11,108,295.07	10,905,271.98	11,108,295.07
จากค่าบริการที่จอดรถยนต์	25,693,981.75	20,625,249.16	25,693,981.75	20,625,249.16
รายได้อื่น	4.17 36,558,451.19	14,605,614.98	36,558,451.19	14,605,614.98
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	4,345,763,516.50	9,243,997,195.03	4,345,763,516.50	9,243,997,195.03
รวมรายได้	4,757,887,960.58	9,607,503,223.89	4,757,887,960.58	9,607,503,223.89
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	294,796,275.12	264,763,022.79	294,796,275.12	264,763,022.79
ขาดทุนจากการบริจาค	40,817,963.84	-	40,817,963.84	-
ค่าเสื่อมราคา	1,891,674,935.55	1,889,512,311.88	1,891,674,935.55	1,889,512,311.88
ค่าใช้จ่ายในการกู้เงินและค่าธรรมเนียม	152,400.00	333,034.01	152,400.00	333,034.01
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	389,211,181.25	11,420,407.61	-	-
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ - โครงการฯ	809,443,115.00	948,281,851.74	809,443,115.00	948,281,851.74
รวมค่าใช้จ่าย	3,426,095,870.76	3,114,310,628.03	3,036,884,689.51	3,102,890,220.42
กำไรก่อนรายการที่รัฐบาลรับภาระ	1,331,792,089.82	6,493,192,595.86	1,721,003,271.07	6,504,613,003.47
รายได้เงินอุดหนุนค่าดอกเบี้ยจ่ายที่รัฐบาลรับภาระ	341,596,558.69	310,863,249.89	341,596,558.69	310,863,249.89
ดอกเบี้ยจ่ายที่รัฐบาลรับภาระ	(341,596,558.69)	(310,863,249.89)	(341,596,558.69)	(310,863,249.89)
กำไรสุทธิ	1,331,792,089.82	6,493,192,595.86	1,721,003,271.07	6,504,613,003.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๓

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	ทุน	ส่วนเกินทุน จากการบริจาค	ขาดทุน สะสม	รวม
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2548	23,129,758,379.63	7,891,907.80	(9,346,739,503.98)	13,790,910,783.45
บวก รายการปรับปรุง	-	-	(472,459,810.23)	(472,459,810.23)
ยอดคงเหลือหลังรายการปรับปรุง	23,129,758,379.63	7,891,907.80	(9,819,199,314.21)	13,318,450,973.22
เพิ่มระหว่างงวด	4,707,933,052.23	8,227,320.00	-	4,716,160,372.23
ลดระหว่างงวด	-	(1,016,559.09)	-	(1,016,559.09)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	6,493,192,595.86	6,493,192,595.86
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2549	27,837,691,431.86	15,102,668.71	(3,326,006,718.35)	24,526,787,382.22
เพิ่มระหว่างงวด	5,553,713,854.32	-	-	5,553,713,854.32
ลดระหว่างงวด	(25,201,244.15)	(1,145,599.20)	-	(26,346,843.35)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,331,792,089.82	1,331,792,089.82
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2550	33,366,204,042.03	13,957,069.51	(1,994,214,628.53)	31,385,946,483.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๖

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ทุน	ส่วนเกินทุน		รวม
		จากกำไรขาด	สะสม	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2548	23,129,758,379.63	7,891,907.80	(9,346,739,503.98)	13,790,910,783.45
บวก รายการปรับปรุง	-	-	(472,459,810.23)	(472,459,810.23)
ยอดคงเหลือหลังรายการปรับปรุง	23,129,758,379.63	7,891,907.80	(9,819,199,314.21)	13,318,450,973.22
เพิ่มระหว่างงวด	4,707,933,052.23	8,227,320.00	-	4,716,160,372.23
ลดระหว่างงวด	-	(1,016,559.09)	-	(1,016,559.09)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	6,504,613,003.47	6,504,613,003.47
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2549	27,837,691,431.86	15,102,668.71	(3,314,586,310.74)	24,538,207,789.83
เพิ่มระหว่างงวด	5,553,713,854.32	-	-	5,553,713,854.32
ลดระหว่างงวด	(25,201,244.15)	(1,145,599.20)	-	(26,346,843.35)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	1,721,003,271.07	1,721,003,271.07
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2550	<u>33,366,204,042.03</u>	<u>13,957,069.51</u>	<u>(1,593,583,039.67)</u>	<u>31,786,578,071.87</u>

๑๖/๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟฟ้ายานส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)	2550	2549 (ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	1,331,792,089.82	6,493,192,595.86	1,721,003,271.07	6,504,613,003.47
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	1,891,674,935.55	1,889,512,311.88	1,891,674,935.55	1,889,512,311.88
สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวตัดจ่าย	2,531,630.16	2,531,630.16	2,531,630.16	2,531,630.16
ส่งมอบสะพานลอยคนเดินข้ามสถานีพลโยธินให้ กทม.	40,817,963.84	-	40,817,963.84	-
ขาดทุนจากการปรับราคา	26,660.39	-	26,660.39	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง	(77,528,977.99)	(115,861,178.39)	(77,528,977.99)	(115,861,178.39)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(4,268,234,538.51)	(9,128,136,016.63)	(4,268,234,538.51)	(9,128,136,016.63)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	389,211,181.25	11,420,407.61	-	-
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(689,709,055.49)	(847,340,249.51)	(689,709,055.49)	(847,340,249.51)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	-	(3,089,624.75)	-	(3,089,624.75)
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	39,109,840.06	27,230,760.05	39,109,840.06	27,230,760.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,992,351.05	(4,990,077.64)	1,992,351.05	(4,990,077.64)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้งานระหว่างก่อสร้าง	(55,037,883.82)	(266,757,506.05)	(55,037,883.82)	(266,757,506.05)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(59,542,435.98)	(125,874,191.47)	(59,542,435.98)	(125,874,191.47)
ค่าตอบแทนสิทธิรับส่งหน้า	(4,618,384.92)	(4,618,384.92)	(4,618,384.92)	(4,618,384.92)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27,481,946.20	(40,951,218.41)	27,481,946.20	(40,951,218.41)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(740,323,622.90)	(1,266,390,492.70)	(740,323,622.90)	(1,266,390,492.70)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
จ่ายเงินลงทุนซื้อหุ้นในบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	(2,987,500,000.00)	-	(2,987,500,000.00)
จ่ายเงินค่าเวนคืนที่ดิน	(194,642,727.99)	(69,142,333.25)	(194,642,727.99)	(69,142,333.25)
จ่ายเงินค่าก่อสร้างอาคารและจัดซื้ออุปกรณ์	(10,029,794.33)	(28,607,476.35)	(10,029,794.33)	(28,607,476.35)
จ่ายเงินเพื่อการจัดการกรรมสิทธิ์ที่ดิน	(7,642,819.80)	-	(7,642,819.80)	-
จ่ายเงินค่าก่อสร้างโครงการ	(262,758,318.69)	(218,531,694.43)	(262,758,318.69)	(218,531,694.43)
จ่ายเงินค่าสิทธิการใช้พื้นที่ที่ดิน	-	(1,389,603.60)	-	(1,389,603.60)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(475,073,660.81)	(3,305,171,107.63)	(475,073,660.81)	(3,305,171,107.63)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเจ้าหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว	-	3,179,614,784.03	-	3,179,614,784.03
ชำระคืนเงินกู้ระยะยาว	(4,150,466,259.57)	(3,297,419,381.41)	(4,150,466,259.57)	(3,297,419,381.41)
รับจากกาปรับราคา	-	8,227,320.00	-	8,227,320.00
รับเงินอุดหนุน	5,528,512,610.17	4,707,933,052.23	5,528,512,610.17	4,707,933,052.23
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,378,046,350.60	4,598,355,774.85	1,378,046,350.60	4,598,355,774.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น	162,649,066.89	26,794,174.52	162,649,066.89	26,794,174.52
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	279,407,473.15	252,613,298.63	279,407,473.15	252,613,298.63
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	442,056,540.04	279,407,473.15	442,056,540.04	279,407,473.15
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
ดอกเบี้ยจ่าย	1,215,812,951.85	1,394,639,300.40	1,215,812,951.85	1,394,639,300.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๖๓

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย พ.ศ.2543 โดยให้ รฟม. เป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์ตามมาตรา 7 ดังนี้

1. ดำเนินกิจการรถไฟฟ้าในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล รวมทั้งจังหวัดอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาหรือระหว่างจังหวัด
2. ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำโครงการและแผนงานเกี่ยวกับกิจการรถไฟฟ้าเพื่อปรับปรุงและพัฒนาให้ทันสมัย
3. ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับกิจการรถไฟฟ้าและธุรกิจอื่นเพื่อประโยชน์แก่ รฟม. และประชาชนในการใช้บริการกิจการรถไฟฟ้า

ตามมาตรา 88 ให้โอนบรรดากิจการ เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ นี้ และความรับผิดชอบตลอดจนงบประมาณขององค์การรถไฟฟ้ามหานคร ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การรถไฟฟ้ามหานคร พ.ศ.2535 ที่มีอยู่ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไปเป็นของ รฟม. และ ตามมาตรา 43 ในการดำเนินกิจการรถไฟฟ้าตามพระราชบัญญัตินี้ รฟม. โดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี อาจให้สัมปทานกิจการรถไฟฟ้าทั้งหมด หรือบางส่วนแก่เอกชนก็ได้ ทำให้ รฟม.ได้ให้สัมปทานกับ บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BMCL) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2543 โดย BMCL เป็นผู้ลงทุนงานระบบรถไฟฟ้าและให้บริการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล (สายหัวลำโพง - ศูนย์การประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ - บางซื่อ) ซึ่งตามสัญญากำหนดให้สัมปทานระยะเวลา 25 ปี นับแต่วันที่ รฟม.ออกหนังสือไม่คัดค้านการเริ่มให้บริการที่ก่อให้เกิดรายได้ หรือวันอื่นใดตามที่คู่สัญญาจะได้ตกลงร่วมกัน (วันที่ 2 กรกฎาคม 2547)

ตามสัญญาสัมปทาน BMCL จ่ายค่าตอบแทนให้ รฟม.จากรายได้ค่าโดยสารเป็นรายปี เป็นร้อยละ 1 - 15 ตามเวลาที่กำหนด และจากการพัฒนาเชิงพาณิชย์เป็นรายปีและเป็นร้อยละ 7 ของรายได้ สำหรับรายได้ที่ รฟม.รับจากการดำเนินงานในปีหนึ่งๆ เป็นของ รฟม.เมื่อนักรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานเหลือเท่าใด ให้นำส่งเป็นรายได้ของรัฐ หากรายได้ไม่เพียงพอให้รัฐพึงจ่ายแก่ รฟม. เท่าที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน ซึ่งเป็นไปตามมาตรา 65 รฟม. ได้เปิดดำเนินการเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2547 โดยได้กราบบังคมทูลพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวขอพระราชทานเชิญเสด็จพระราชดำเนินไปทรงเปิดการเดินรถ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนที่รับเพื่อจ่ายเป็นดอกเบี้ยเงินกู้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินในวงที่รัฐบาลรับภาระและเงินอุดหนุนที่รับเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร รับรู้เป็นรายได้

รายได้ดอกเบี้ย

รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้และค่าใช้จ่ายทั่วไป

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ดูหน้า ๑๖

2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

- งบการเงินเฉพาะกิจการแสดงบัญชีเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน
- งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แสดงบัญชีเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียตามสัดส่วนของการลงทุนในบริษัทร่วม

2.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน บันทึกบัญชีตามราคาทุนซึ่งรวมถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินที่ถูกเวนคืนรวมเป็นต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ อุปกรณ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน แต่จัดทำทะเบียนคุมยอดไว้ การคำนวณค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยไม่มีราคาซาก ดังนี้

	อายุการใช้งานของสินทรัพย์ (ปี)
- อาคารและอุปกรณ์	5-20
- อุโมงค์ทางวิ่ง โครงสร้างสถานีและทางเข้า-ออกสถานี	100
- ขานขาลาคอนกรีตยกกระดาน คลอง สะพาน และเขื่อน	80
- อาคาร สะพาน และทางเข้า-ออกบริเวณ Park & Ride	50
- งานสถาปัตยกรรม ระบบราง และ ระบบเครื่องกลและไฟฟ้า	20-30

สินทรัพย์จากการบริจาคม บันทึกบัญชีเป็นส่วนเกินทุนจากการบริจาคมในราคาทุนหรือราคาประเมิน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้ถือเป็นค่าใช้จ่าย ถ้าไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรงจะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาคม

2.4 งานระหว่างก่อสร้างที่ใช้เงินกู้ต่างประเทศ บันทึกบัญชีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานเสร็จ

2.5 สิทธิการใช้พื้นที่ได้ดินก่อสร้างโครงการ แสดงด้วยราคาทุนไม่มีกำหนดระยะเวลาจึงไม่มีการตัดจ่าย

2.6 สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาว บันทึกบัญชีตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ การตัดจำหน่ายสะสมคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

2.7 เงินกู้ต่างประเทศ บันทึกเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รับเงินกู้และ ณ วันสิ้นงวดจะปรับมูลค่า โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนซึ่งคำนวณจากอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยซื้อและขายของธนาคารพาณิชย์ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้าไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้เป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

2.8 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน รฟม.ซึ่งจดทะเบียนแล้ว เป็นกองทุนที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2538 โดยสมาชิกจ่ายเงินไม่ต่ำกว่าร้อยละสามแต่ไม่เกินร้อยละเก้าของเงินเดือน รฟม.จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละเก้าของเงินเดือน สมาชิกมีสิทธิได้รับเงินสะสมและผลประโยชน์ของเงินสะสมทุกยอดเต็มจำนวนเมื่อสิ้นสุดสมาชิกภาพไม่ว่ากรณีใดซึ่งมิใช่การพ้นจากการเป็นพนักงานเพราะถูกลงโทษทางวินัยและมีอายุการทำงานไม่น้อยกว่า 5 ปี

อนึ่ง

2.9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย รายการเงินสดในมือและ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

2.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รับรู้เป็นทุน ยกเว้นรายการเงินอุดหนุนเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ที่รัฐบาลรับภาระ

3.การจัดทำงบการเงินเพิ่มเติม

ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 รฟม. ได้เสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 44 (ปรับปรุง 2550) และได้จัดทำงบการเงินของปี 2549 ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเพิ่มเติมเพื่อนำมาเปรียบเทียบเสมือนว่า รฟม. ได้ใช้วิธีส่วนได้เสียมาโดยตลอด

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	2550 2549
เงินสด	1.04 0.55
เงินฝากธนาคาร	
- กระแสรายวัน	(0.29) (1.60)
- ออมทรัพย์	195.08 156.36
- ประจำ	246.23 124.10
รวม	<u>442.06</u> <u>279.41</u>

4.2 ลูกหนี้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.)

เกิดจากการเวนคืนที่ดินเพื่อก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้า เป็นเงินรวมค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน จำนวน 16,583.36 ล้านบาท โดย รฟม. และ กทพ. เป็นผู้ดำเนินการจัดหาเงิน แบ่งเป็นของ รฟม. จัดหาเงินจำนวน 8,399.58 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.6 มติคณะรัฐมนตรีให้ กทพ. ดำเนินการเวนคืนที่ดินแทน รฟม. โดยตั้ง กทพ. เป็นลูกหนี้เมื่อ รฟม. ได้รับโอนสิทธิ์ที่ดินจาก กทพ. แล้ว จะบันทึกลดยอดบัญชีลูกหนี้ กทพ. คู่กับการเพิ่มบัญชีที่ดิน ลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 426.78 ล้านบาท

4.3 รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ เป็นค่าดอกเบี้ยเงินกู้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและค่าดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อซื้อหุ้นตามสัญญาสัมปทาน ที่รัฐบาลรับภาระ มียอดยกมาจำนวน 66.58 ล้านบาท เพิ่มระหว่างงวดจำนวน 341.60 ล้านบาท ลดระหว่างงวดจำนวน 380.71 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดจำนวน 27.47 ล้านบาท

๒๕๖

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2550	2549
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	4.68	4.00
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	1.15	1.45
วัสดุสำนักงาน	0.24	0.28
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นๆ	3.89	9.76
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.53	1.38
เงินมัดจำและอื่นๆ	1.89	1.49
ค่าจัดการกรรมสิทธิ์ที่ดินที่รอจ่าย	5.48	5.48
รวม	<u>17.86</u>	<u>23.84</u>

4.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ตามสัญญาโครงการระบบรถไฟฟ้ามหานครสายเฉลิมรัชมงคลข้อ 2.3(ข) ที่ให้ รฟม. มีสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BMCL) เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียน (ทุนจดทะเบียนปัจจุบันจำนวน 11,950 ล้านบาท) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 และเพิ่มวงเงินการจัดซื้อ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2548 และ วันที่ 24 มกราคม 2549 เป็นเงิน 2,987.50 ล้านบาทในราคาหุ้นละ 1 บาท โดยกระทรวงการคลังจัดหาเงินกู้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.13

4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
			2550	2549
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	23,158.87	-	23,158.87	22,964.22
อาคาร	63.73	25.19	38.54	39.64
ยานพาหนะ	3.20	2.06	1.14	1.69
อุปกรณ์-ครุภัณฑ์สำนักงาน	<u>77.45</u>	<u>35.25</u>	<u>42.20</u>	<u>44.97</u>
รวม	<u>23,303.25</u>	<u>62.50</u>	<u>23,240.75</u>	<u>23,050.52</u>

ที่ดิน จำนวน 23,158.87 ล้านบาท เป็นที่ดินที่ได้รับจากการจัดการกรรมสิทธิ์ที่ดินของโครงการรถไฟฟ้ามหานครสายเฉลิมรัชมงคล ส่วนที่ รฟม.เป็นผู้จัดการกรรมสิทธิ์ที่ดินเอง จำนวน 6,575.51 ล้านบาท และ กทพ. จัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและโอนกรรมสิทธิ์ให้ รฟม.จำนวน 16,583.36 ล้านบาท เป็นส่วนที่ รฟม.จัดหาเงินจำนวน 8,399.58 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.2 และ กทพ. จัดหาเงินจำนวน 8,183.78 ล้านบาท ได้บันทึกบัญชีที่ดินคู่กับทุนเมื่อได้รับโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินจาก กทพ. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.14 อนึ่งที่ดินบางส่วนได้มาโดยการเวนคืนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2530 และเจ้าของที่ดินที่ยังไม่พอใจ ในราคาของอสังหาริมทรัพย์ได้ฟ้องคดีต่อศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่งศาลอาจมีคำพิพากษาให้ รฟม.จ่ายค่าทดแทนแก่เจ้าของที่ดินเพิ่มจากนี้อีกตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.18

๒๓/๕

4.7 ค่าก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล โอนมาจากงานระหว่างก่อสร้างในงวดนี้ ประกอบด้วย
หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	2550 ราคาสุทธิ	2549 ราคาสุทธิ
- โครงสร้างงานโยธาและงานสถาปัตยกรรม (อุโมงค์ทางวิ่ง โครงสร้างสถานีและ ทางเข้า-ออกสถานี ฯลฯ)	56,803.57	2,839.78	53,963.79	54,837.57
- ระบบรางในอุโมงค์และศูนย์ซ่อมฯ	3,935.22	489.42	3,445.80	3,596.38
- ระบบเครื่องกลและไฟฟ้าที่สถานี ศูนย์ซ่อมฯ และอาคารจอดแล้วจร ประกอบด้วยลิฟต์ และบันไดเลื่อน ระบบระบายอากาศ ฯลฯ	17,277.41	2,772.39	14,505.02	15,399.88
รวม	<u>78,016.20</u>	<u>6,101.59</u>	<u>71,914.61</u>	<u>73,833.83</u>

4.8 งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 906.06 ล้านบาท เป็นค่าดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาความเหมาะสมออกแบบ
รายละเอียดและก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายต่าง ๆ ประกอบด้วย

	2550	2549
โครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง บางใหญ่-ราษฎร์บูรณะ ช่วงบางใหญ่-บางซื่อ		
- ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาความเหมาะสมฯและจัดทำเอกสารประกวดราคา (BBMT)	340.60	270.86
- ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ - ค่าจ้างที่ปรึกษา	15.52	10.29
โครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ-ท่าพระ สายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-บางบำหรุ และสายสีม่วง ช่วงบางซื่อ-ราษฎร์บูรณะ		
- ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาความเหมาะสมฯและจัดทำเอกสารประกวดราคา (BMTD)	504.36	334.34
- ค่าจ้างที่ปรึกษาดำเนินงานตาม พรบ.ร่วมทุน - สายสีม่วง (BBML)	7.77	-
- ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบและดำเนินงานตามพรบ.ร่วมทุน- ส่วนต่อขยาย (BMTC)	<u>37.81</u>	-
รวม	<u>906.06</u>	<u>615.49</u>

4.9 สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวรอดตัดบัญชี เป็นค่าเช่าที่ดินจากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เพื่อก่อสร้างอาคารขึ้นลง
สถานีรถไฟฟ้าใต้ดินตามย่านและปล่องระบายอากาศ และค่าทดแทนสิ่งปลูกสร้าง ค่าจ้างรื้อถอน ค่าขนย้าย
ค่าขาดประโยชน์สูญเสียรายได้ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นเงินรวมจำนวน 75.95 ล้านบาท ระยะเวลา 30 ปี ประกอบด้วย

	2550	2549
ยอดยกมา	55.27	57.80
หัก ตัดจำหน่าย	<u>2.53</u>	<u>2.53</u>
ยอดยกไป	<u>52.74</u>	<u>55.27</u>

อนันต์

4.10 ดอกเบี้ยค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
ดอกเบี้ยพันธบัตร	40.64	91.39
ดอกเบี้ยเงินกู้สถาบันการเงิน	<u>73.89</u>	<u>82.68</u>
รวม	<u>114.53</u>	<u>174.07</u>

4.11 ค่าตอบแทนสิทธิรับล่วงหน้า เป็นค่าตอบแทนสิทธิในการเข้าทำการค้าบนสถานีกำแพงเพชร มียอดคงเหลือ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
ยอดยกมา	24.24	28.86
หัก โอนเป็นรายได้	<u>4.62</u>	<u>4.62</u>
ยอดยกไป	<u>19.62</u>	<u>24.24</u>

4.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2550	2549
เงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงาน	65.85	51.53
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25.63	18.16
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	3.26	3.03
ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินค้างจ่าย	5.48	5.48
เงินรับล่วงหน้าและอื่นๆ	<u>19.28</u>	<u>17.81</u>
รวม	<u>119.50</u>	<u>96.01</u>

4.13 เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นเงินกู้เพื่อดำเนินการโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล เพื่อซื้อหุ้นตามสัญญา สัมปทาน และในการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ประกอบด้วย

	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ	2550		2549	
		ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินกู้ยืมต่างประเทศ					
ปลอดหนี้ 7-10 ปี ผ่อนชำระ 18-30 ปี	0.75 – 2.70	203,860.85	61,140.51	207,051.33	66,432.42
เงินกู้ยืมสถาบันการเงินในประเทศ					
พันธบัตรอายุหนี้ 6-10 ปี	2.24 – 4.49	-	5,000.00	-	7,900.00
เงินกู้สถาบันการเงินอายุ 5 ปี					
ชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน	3.42	-	<u>2,987.50</u>	-	<u>3,291.83</u>
		203,860.85	69,128.01	207,051.33	77,624.25
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี		<u>4,064.96</u>	<u>2,219.13</u>	<u>3,190.48</u>	<u>3,982.45</u>
รวม		<u>199,795.89</u>	<u>66,908.88</u>	<u>203,860.85</u>	<u>73,641.80</u>

อินท

ในการกู้เงินจากต่างประเทศ รฟม. ได้ทำสัญญากับธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศแห่งญี่ปุ่น (JAPAN BANK INTERNATIONAL COOPERATION (JBIC)) โดยรัฐบาลเป็นผู้ค้ำประกัน

เงินกู้ภายในประเทศ รัฐบาลเป็นผู้รับภาระทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย สำหรับเรื่องการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ตามที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติในวงเงิน 28,247 ล้านบาท เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2540 และลงทุนในบริษัทร่วม ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.5

4.14 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
ทุนประเดิม	945.96	945.96
เงินอุดหนุนเพื่อชำระหนี้เงินกู้-จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	14,054.49	11,757.06
เงินอุดหนุนค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ.	8,183.78	8,183.78
เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ยสายสีน้ำเงิน	9,284.38	6,610.00
เงินอุดหนุนค่าจ้างที่ปรึกษา	557.71	300.00
เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย-ค่าจ้างที่ปรึกษาสายสีม่วง	261.00	8.65
เงินอุดหนุนค่าจ้างที่ปรึกษาสายสีม่วงและสายสีน้ำเงินส่วนต่อขยาย (BBML, BMTG)	41.28	-
เงินอุดหนุนระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ	<u>37.60</u>	<u>32.24</u>
รวม	<u>33,366.20</u>	<u>27,837.69</u>

ทุนประเดิมคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2535 อนุมัติให้จัดสรรงบประมาณให้ รฟม. เป็นทุนประเดิมในวงเงิน 1,000 ล้านบาท โดยได้จัดสรรเงินงบกลางหมวดเงินเดือนสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นจำนวน 50 ล้านบาท เป็นทุนประเดิม ส่วนที่เหลือจำนวน 950 ล้านบาท จะได้รับอนุมัติงบประมาณเป็นปีๆ ไป และ รฟม. ได้รับจนถึงปีงบประมาณ 2544 รวมเป็นทุนประเดิม จำนวน 945.96 ล้านบาท ซึ่งคงที่จนถึงวันสิ้นสุด

เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้-จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2537 เห็นชอบให้ รฟม. กู้เงินเพื่อเป็นค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินในวงเงิน 8,453 ล้านบาท โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันและชำระเงินต้นและดอกเบี้ย ต่อมาคณะรัฐมนตรีมีมติเพิ่มเติมเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2540 ให้ขยายวงเงินค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเพิ่มขึ้นอีกจำนวน 11,417 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 19,870 ล้านบาท มียอดยกมาจำนวน 11,757.06 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้เป็นเงินกันเหลือมปี 2549 จำนวน 77.78 ล้านบาท (ชำระคืนเงินต้นจำนวน 58.78 ล้านบาท และค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินจำนวน 19 ล้านบาท) และเงินงบประมาณประจำปี 2550 จำนวน 2,219.65 ล้านบาท (ชำระคืนเงินต้นจำนวน 2,000 ล้านบาท และค่าทดแทนที่ดินจำนวน 219.65 ล้านบาท) ได้บันทึกเพิ่มรวมเป็นทุน ณ วันสิ้นสุดจำนวน 14,054.49 ล้านบาท

เงินอุดหนุนค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ. เป็นส่วนที่ กทพ. จัดหาเงิน เมื่อได้รับแจ้งการโอนสิทธิ์ให้ รฟม. จะบันทึกบัญชีที่ดินคู่กับทุนตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.6 มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดจำนวน 8,183.78 ล้านบาท

เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย สำหรับโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2546 ให้ถือว่าการจ่ายชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของโครงการฯ เป็นทุน มียอดยกมาจำนวน 6,610 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้เป็นเงินกันเหลือมปี 2549 จำนวน 1,080.94 ล้านบาท

อนันต์

(ชำระคืนเงินต้นจำนวน 946.71 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 134.23 ล้านบาท) และเงินงบประมาณประจำปี 2550 จำนวน 1,593.44 ล้านบาท (ชำระคืนเงินต้นจำนวน 899.44 ล้านบาทและดอกเบี้ยจำนวน 694 ล้านบาท) ได้บันทึกเพิ่มรวมเป็นทุน ณ วันสิ้นงวดจำนวน 9,284.38 ล้านบาท

เงินอุดหนุนค่าจ้างที่ปรึกษา (BMTD) คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2548 อนุมัติและให้ดำเนินการตามความเห็นของสำนักงานประมาณให้ รฟม. จ้างที่ปรึกษาศึกษารายละเอียดความเหมาะสม ออกแบบรายละเอียด (Detailed Design) ในเส้นทางยกระดับ ออกแบบกรอบรายละเอียด (Definitive Design) ในเส้นทางใต้ดิน และจัดทำเอกสารประกวดราคาโครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ - ท่าพระ โครงการรถไฟฟ้าสายสีส้ม ช่วงบางกะปิ - บางบำหรุ และโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางซื่อ - ราษฎร์บูรณะ รวม 3 สาย ระยะทางรวม 71 กิโลเมตร มียอดยกมาจำนวน 300 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้เป็นเงินกู้เงินกู้เดิมปี 2549 จำนวน 257.71 ล้านบาท รวมเป็นทุน ณ วันสิ้นงวดจำนวน 557.71 ล้านบาท

เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย สำหรับโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง บางใหญ่ - ราษฎร์บูรณะ ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ เป็นเงินกู้เพื่อจ่ายเป็นค่าจ้างที่ปรึกษาตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2547 ซึ่งกำหนดให้กระทรวงการคลังพิจารณาหาแหล่งเงินกู้ที่เหมาะสมและทำการค้ำประกันเงินกู้ดังกล่าว มียอดยกมาจำนวน 8.65 ล้านบาท เพิ่มในงวดนี้เป็นเงินจำนวน 252.35 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณประจำปี 2550 ทั้งจำนวน (ชำระคืนเงินต้นจำนวน 245.55 ล้านบาทและดอกเบี้ยจำนวน 6.80 ล้านบาท) รวมเป็นทุน ณ วันสิ้นงวดจำนวน 261 ล้านบาท

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2549 เห็นชอบในหลักการแนวทางการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนในกรุงเทพมหานครตามลำดับความสำคัญจำเป็นเร่งด่วนรวม 4 โครงการ (5 เส้นทาง รวมระยะทาง 118 กิโลเมตร) ตามที่กระทรวงคมนาคมเสนอ ในส่วนของ รฟม. มี 2 โครงการ ซึ่งมีกรอบวงเงินการดำเนินงานตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2549 โดยให้สายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค และช่วงบางซื่อ - ท่าพระ ระยะทาง 27 กิโลเมตร วงเงิน 52,581 ล้านบาท และสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ ระยะทาง 23 กิโลเมตร โดยให้ รฟม. ทำการศึกษาความเหมาะสมของโครงการและนำเสนอขออนุมัติตามขั้นตอนของพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 รฟม. ได้จ้างที่ปรึกษา (BMTG) ศึกษาวิเคราะห์โครงการตาม พบว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานฯ ออกแบบรายละเอียดสำหรับโครงสร้างยกระดับ ออกแบบกรอบรายละเอียด สำหรับโครงสร้างใต้ดินและจัดทำเอกสารประกวดราคาโครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค และ ช่วงบางซื่อ - ท่าพระ และจ้างที่ปรึกษา(BBML) ศึกษาวิเคราะห์โครงการตาม พบว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานฯ และปรับปรุงเอกสารประกวดราคาโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ ในงวดนี้ได้รับเงินงบประมาณจำนวน 41.28 ล้านบาท

เงินอุดหนุนระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นการอุดหนุนของงบลงทุนมียอดยกมา 32.24 ล้านบาท ได้รับเพิ่มในงวดนี้เป็นเงินกู้เดิมปี 2549 จำนวน 2.77 ล้านบาทและเงินงบประมาณประจำปี 2550 จำนวน 2.59 ล้านบาท รวมเป็นทุน ณ วันสิ้นงวดจำนวน 37.60 ล้านบาท

4.15 การปรับปรุงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดก่อน

บันทึกเพิ่มรายได้คำตอบแทนการใช้พื้นที่ และการเช่าอสังหาริมทรัพย์ที่บริษัทรับเหมารอใช้พื้นที่วางอะไหล่ และอุปกรณ์ของงานราง (บริษัทได้ใช้พื้นที่เมื่อเดือนมกราคม 2548 - กุมภาพันธ์ 2549) จำนวน 6.47 ล้านบาท ทำให้กำไรสะสมต้นปี 2549 เพิ่มขึ้น 4.00 ล้านบาท และกำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้น 2.47 ล้านบาท

บันทึกค่าใช้จ่ายบริหารปี 2549 สูงไป 0.94 ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิปี 2549 ต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน จึงปรับปรุงกำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้น 0.94 ล้านบาท



ปรับลดต้นทุนโครงการก่อสร้างสถานีและทางเข้าออกสถานี (N) ในส่วนของสะพานลอยที่โอนให้ กทม. แล้ว (โอนวันที่ 21 ตุลาคม 2547) ด้วยราคาทุน 482.49 ล้านบาท ทำให้กำไรสะสมต้นปี 2549 ลดลงและลดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของปี 2547 จำนวน 1.21 ล้านบาท ปี 2548 จำนวน 4.82 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 6.03 ล้านบาท ทำให้กำไรสะสมต้นปี 2549 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน และปรับลดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินของปี 2549 จำนวน 4.83 ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

จากการปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้นเป็นผลให้กำไรสุทธิปี 2549 เพิ่มขึ้น 8.24 ล้านบาท และกำไรสะสมต้นปี 2549 ลดลง 472.46 ล้านบาท

- 4.16 รายได้จากการให้สัมปทาน คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2543 ให้ รฟม. ทำสัญญากับ BMCL ให้เป็นผู้รับสัมปทานลงทุนระบบรถไฟฟ้า และให้บริการเดินรถโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล โดย BMCL จ่ายเงินตอบแทนแก่ รฟม. ดังนี้

- จากรายได้ค่าโดยสาร ปีที่ 1 - 14 ร้อยละ 1 ของรายได้ค่าโดยสารจากวันที่เปิดดำเนินการ		
- จากการพัฒนาเชิงพาณิชย์ (จำนวนรายปี) ปีที่ 1 - 8 ปีละ 10 ล้านบาทและร้อยละ 7 ของรายได้จากการพัฒนาเชิงพาณิชย์		
รฟม. รับรู้รายได้ตั้งแต่วันที่ 13 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไป		
ในปี 2550 รฟม. รับรู้รายได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2549 - 30 กันยายน 2550 ดังนี้	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
เงินตอบแทนจากค่าโดยสาร (จำนวนร้อยละ 1 ของรายได้)	12.62	11.43
เงินตอบแทนจากการพัฒนาเชิงพาณิชย์ (จำนวนเงินรายปี)	9.35	9.34
เงินตอบแทนจากการพัฒนาเชิงพาณิชย์ (จำนวนร้อยละ 7 ของรายได้)	<u>3.67</u>	<u>3.83</u>
รวม	<u>25.64</u>	<u>24.60</u>

4.17 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2550</u>	<u>2549</u>
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	7.99	5.23
รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	1.87	4.05
รายได้ค่าตอบแทนการใช้พื้นที่	4.26	2.55
รายได้อื่น ๆ	<u>22.44</u>	<u>2.77</u>
รวม	<u>36.56</u>	<u>14.60</u>

รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 1.90 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจากรฟม. ได้ให้รัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งเช่าเป็นเวลา 3 ปี โดยคิดค่าเช่าอัตรา 450.-บาท/ตารางเมตร/เดือน (ไม่รวมค่าสาธารณูปโภค) เป็นเงินในงวดนี้จำนวน 0.98 ล้านบาท

รายได้อื่น ๆ จำนวน 22.44 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเงินสนับสนุนโครงการพัฒนาพื้นที่ Park & Ride สถานีรถไฟบางซื่อ ซึ่งได้รับจากกองทุนเพื่อส่งเสริมการอนุรักษ์พลังงาน สำนักนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) กระทรวงพลังงาน จำนวน 20 ล้านบาท โดย รฟม. ได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการฯ ดังกล่าวกับหน่วยบัญชาการทหารพัฒนา (นทพ.) กองบัญชาการทหารสูงสุด จำนวน 15 ล้านบาท ส่วนที่เหลืออีก 5 ล้านบาท รฟม. ได้จ่ายเงินค่าจ้างให้ศูนย์ให้คำปรึกษาทางธุรกิจแห่งมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (TBCC) เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2550

เพื่อเป็นค่าที่ปรึกษาและผู้บริหารจัดการแผนงานการโฆษณาประชาสัมพันธ์สำหรับโครงการพัฒนาพื้นที่ Park & Ride สถานีรถไฟฟ้าบางซื่อ และสิ้นสุดโครงการฯ วันที่ 31 สิงหาคม 2550

4.18 **หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายนอก** เป็นค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ซึ่งคาดว่าจะมีค่าพิพาทภาษีถึงที่สุดและมีค่าบังคับคดีเพื่อชำระหนี้ตามคำพิพากษาในปีงบประมาณ 2551 เป็นเงินประมาณ 900 ล้านบาท ซึ่งเงินดังกล่าวไม่รวมดอกเบี้ย ค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายความที่ รฟม. จะต้องจ่ายให้กับคู่ความ โดยใช้เงินกู้ในประเทศที่รัฐบาลเป็นผู้ดำเนินการจัดหา

4.19 **โครงการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยาย (รถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค และช่วงบางซื่อ - ท่าพระ) และสายใหม่ (รถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ)**

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2549 เห็นชอบในหลักการแนวทางการพัฒนาระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนในกรุงเทพมหานครตามลำดับความสำคัญจำเป็นเร่งด่วนรวม 4 โครงการ (5 เส้นทาง รวมระยะทาง 118 กิโลเมตร) ตามที่กระทรวงคมนาคมเสนอ ในส่วนของ รฟม. มี 2 โครงการ ซึ่งมีกรอบวงเงินการดำเนินงานตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2549 โดยให้สายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค และช่วงบางซื่อ - ท่าพระ ระยะทาง 27 กิโลเมตร วงเงิน 52,581 ล้านบาท และสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ ระยะทาง 23 กิโลเมตร วงเงิน 29,160 ล้านบาท ให้มีการดำเนินการตามขั้นตอนในระยะต่อไปของแต่ละโครงการ ดังนี้

โครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค และช่วงบางซื่อ - ท่าพระ ให้ รฟม. ปรับแบบเบื้องต้น (Preliminary Design) ให้เป็นแบบรายละเอียด (Detailed Design) สำหรับทางวิ่งยกระดับ และจัดทำแบบกรอบรายละเอียด (Definitive Design) ของโครงสร้างใต้ดิน โดยกำหนดให้การเดินรถเป็นแบบวงรอบ (Circular Line) และจัดทำเอกสารประกวดราคาให้เกิดความชัดเจน โปร่งใส ประหยัด โดยให้ รฟม. ทำความตกลงกับสำนักงบประมาณเพื่อจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ.2550 ให้แก่ รฟม. ตามค่าใช้จ่ายจริง เพื่อดำเนินการโดยเร็วต่อไป และทำการศึกษาคความเหมาะสมของโครงการและนำเสนอขออนุมัติตามขั้นตอนของพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ.2535 ซึ่งในการประกวดราคานานาชาติ ช่วงบางซื่อ - ท่าพระ - บางแค ใช้แบบรายละเอียด (Detailed Design) และ ช่วงหัวลำโพง - ท่าพระ ประกวดราคาแบบออกแบบควบคู่การก่อสร้าง (Design & Build)

โครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ ได้ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินเวนคืนแล้วและให้ รฟม. ทำการศึกษาคความเหมาะสมของโครงการและนำเสนอขออนุมัติตามขั้นตอนของพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ.2535 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2550 ดังนี้

1. เห็นชอบให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) ดำเนินโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ ในส่วนของการก่อสร้างงานโยธา (Civil Work) ภายในกรอบวงเงิน 31,217 ล้านบาท และค่าจ้างที่ปรึกษาบริหารโครงการสำหรับงานโยธา กรอบวงเงิน 1,248 ล้านบาท รวมเป็นกรอบวงเงินดำเนินการ จำนวน 32,465 ล้านบาท โดยมอบหมายให้กระทรวงการคลังรับไปพิจารณาแหล่งเงินลงทุนโครงการที่เหมาะสมต่อไป

2. เห็นชอบแนวทางการให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนในรูปแบบ Public Private Partnership (PPP) โดยให้กระทรวงคมนาคม และ รฟม. นำความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ และความเห็นเพิ่มเติมของคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติไปพิจารณาดำเนินการเพื่อให้สามารถพิจารณาทางเลือกรูปแบบการให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนที่เหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน ผู้ใช้บริการก่อนนำเสนอตามขั้นตอนพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงาน หรือดำเนินการในกิจการของรัฐ

๑๒๓

พ.ศ. 2535 อีกครั้งหนึ่ง โดยการคัดเลือกเอกชนเข้าร่วมลงทุนในโครงการควรดำเนินการให้สอดคล้องกับระยะเวลาการก่อสร้างงานโยธา และเป้าหมายการเปิดให้บริการ

3. ให้กระทรวงคมนาคมเร่งพิจารณาความเหมาะสมในรายละเอียดวงเงินค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินของโครงการ จำนวน 9,314 ล้านบาท ร่วมกับกระทรวงการคลัง (กรมธนารักษ์) และสำนักงบประมาณให้แล้วเสร็จภายใน 1 เดือน และนำเสนอกรอบวงเงินค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินของโครงการให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติ ซึ่งคณะรัฐมนตรีลงมติเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2550 อนุมัติในหลักการกรอบวงเงินค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่ - บางซื่อ จำนวน 9,209 ล้านบาท ตามที่กระทรวงคมนาคมเสนอ

อนึ่ง