



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (องค์การ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตามที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.1 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่องค์การนำมาถือปฏิบัติ ซึ่งองค์การยังอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายละเอียดและขอบเขตงาน เพื่อจัดทำผู้เชี่ยวชาญในการประเมินและรับรู้ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ หากองค์การนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินข้างต้นมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน จะทำให้การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงินในงบการเงินแตกต่างกันไป ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถตรวจสอบและประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินว่าจะมีผลต่อรายการใด เป็นจำนวนเท่าใด เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้รับเอกสารหลักฐานอย่างเหมาะสมและเพียงพอเพื่อให้สามารถระบุจำนวนเงินของข้อผิดพลาดได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

1. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 เรื่อง การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของทุน จำนวน 133,289.24 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 13,639.46 ล้านบาท และข้อ 5.24 เรื่อง ผลการดำเนินงานขององค์การ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน จำนวน 4,734.93 ล้านบาท โดยองค์การมีผลการดำเนินงานขาดทุนต่อเนื่องมาโดยตลอด อย่างไรก็ตาม องค์การยังสามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องภายใต้ความช่วยเหลือด้านการเงินจากรัฐบาล

2. หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 เรื่อง สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจากการเป็นโจทก์ฟ้องคู่กรณี จำนวน 893 คดี ทุนทรัพย์ประมาณ 1,535.76 ล้านบาท และมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง จำนวน 146 คดี ทุนทรัพย์ประมาณ 2,235.94 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

#### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

หากในการปฏิบัติงานข้างต้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สรุปลงได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น เนื่องจากเรื่องที่ได้อธิบายดังต่อไปนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงสรุปว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ดังนั้น หากผู้บริหารจัดทำรายงานประจำปีจากงบการเงินที่แสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงดังกล่าว ข้อมูลในรายงานประจำปีส่วนที่อ้างอิงหรือจัดทำจากข้อมูลในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจะแสดงข้อมูลขัดต่อข้อเท็จจริงด้วย และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในความถูกต้องครบถ้วนที่กล่าวในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่ารายงานประจำปีส่วนที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าวมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกองค์การหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์การ

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กร

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์กรในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์กรต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสุไลวรรณ เพียรเพิ่มภัทร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

(นางสาวปัทมิกา เปาอินทร์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (จัดประเภทใหม่)
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,622,810,140.80	4,668,985,607.08
ลูกหนี้การค้า	5.2, 13	19,383,562.42	130,122,220.90
ลูกหนี้อื่น	5.3, 13	2,579,194,170.99	1,791,907,781.43
ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ	5.4	-	733,583.09
พัสดุดังเหลือ	5.5	20,828,618.58	18,530,971.01
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6, 13	246,018,731.75	281,353,269.59
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>7,488,235,224.54</b>	<b>6,891,633,433.10</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนระยะยาว		-	37,300,455.20
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	3,145,732,647.20	3,358,655,864.29
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.8	36,186,793.44	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	36,647,500.00	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10, 13	461,632.74	461,632.74
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>3,219,028,573.38</b>	<b>3,396,417,952.23</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>10,707,263,797.92</b>	<b>10,288,051,385.33</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563 (จัดประเภทใหม่)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	5.11	4,515,046,400.00	257,998,000.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.12	526,930,562.16	546,313,641.63
ดอกเบียค้างจ่าย		712,981,771.65	706,461,288.64
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.13	14,372,772,000.00	25,190,533,000.00
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.18	13,367,735.41	-
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.14	-	32,767,298.27
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.15, 13	986,598,730.74	1,053,624,812.01
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>21,127,697,199.96</b>	<b>27,787,698,040.55</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	102,735,758,900.00	91,396,320,900.00
รายได้รอการรับรู้	5.17	7,912,290.24	8,722,340.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.18	24,560,490.74	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	5.19	1,528,456,740.71	1,515,622,319.31
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.20	5,916,185,389.06	5,457,752,747.50
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.21	1,000,814,454.87	1,020,943,738.69
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>111,213,688,265.62</b>	<b>99,399,362,045.50</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>132,341,385,465.58</b>	<b>127,187,060,086.05</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563 (จัดประเภทใหม่)
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</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	5.22	7,802,537.34	7,982,634.22
ส่วนเกินทุนจากการเพิ่มทรัพย์สิน		8,278,582.57	8,278,582.57
ขาดทุนสะสม		(133,289,238,373.51)	(128,554,305,503.45)
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>(121,634,121,667.66)</b>	<b>(116,899,008,700.72)</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>10,707,263,797.92</b>	<b>10,288,051,385.33</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ ..... 

(นายกิตติกานต์ จอมดวง จารูรพกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ ..... 

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้จากการเดินรถ	5.23	2,517,813,772.28	3,799,104,721.67
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.24	5,062,793,017.49	4,475,977,555.32
รายได้อื่น	5.25	164,186,231.70	336,029,711.11
รวมรายได้		7,744,793,021.47	8,611,111,988.10
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการเดินรถ	5.26	8,031,925,572.14	8,366,220,993.66
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.27	1,418,280,778.50	1,481,264,237.75
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.28	707,225,857.74	367,136,107.62
รวมค่าใช้จ่าย		10,157,432,208.38	10,214,621,339.03
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน		(2,412,639,186.91)	(1,603,509,350.93)
ต้นทุนทางการเงิน	5.29	2,322,293,683.15	2,623,539,137.85
ขาดทุนสำหรับปี		(4,734,932,870.06)	(4,227,048,488.78)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(4,734,932,870.06)	(4,227,048,488.78)

9/11/21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ  .....

(นายกิตติกานต์ จอมดวง จารุวรพลกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ  .....

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	ทุน		ส่วนเกินทุนจากการ		ขาดทุนสะสม	รวมส่วนของผู้	หน่วย : บาท
	งบประมาณ	รับโอนกิจการ บมส.	รับบริจาค	เพิ่มทรัพย์สิน			
ยอดคงเหลือต้นงวด 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)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้รับบริจาค	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(4,227,048,488.78)	(4,227,048,488.78)	
ยอดคงเหลือสิ้นงวด 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)	
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 ต.ค. 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)	
รับรู้รายได้จากส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	(48,581.68)	-	-	(48,581.68)	
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาค	-	-	(131,515.20)	-	-	(131,515.20)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้รับบริจาค	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(4,734,932,870.06)	(4,734,932,870.06)	
ยอดคงเหลือสิ้นงวด ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564	11,449,312,427.81	189,723,158.13	7,802,537.34	8,278,582.57	(133,289,238,373.51)	(121,634,121,667.66)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....  
  
 (นายจิตติกานต์ จอมดวง จารุวรรณกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ .....

(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (จัดประเภทใหม่)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>			
ขาดทุนสำหรับปี		(4,734,932,870.06)	(4,227,048,488.78)
รายการปรับปรุงกระทบยอดขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	5.26, 5.27	236,245,897.07	220,674,551.88
หนี้สงสัยจะสูญ	5.27	61,524,962.86	72,792,456.91
หนี้สูญ	5.27	328,424.90	268,258.50
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.19	285,202,655.36	313,599,386.90
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		8,403,990.57	32,911,993.79
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	5.20	697,861,704.56	341,808,103.82
ต้นทุนทางการเงิน	5.29	2,322,293,683.14	2,623,539,137.85
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,253,931.00	-
รายได้รอการรับรู้โอนเป็นรายได้	5.17	(810,049.76)	(63,919,360.86)
โอนรายการหนี้สินเป็นรายได้		-	(467,756.31)
โอนส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	5.22	(48,581.68)	(31,819.71)
ดอกเบี้ยรับ	5.25	(32,494,533.36)	(37,944,110.05)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน		(1,155,170,785.40)	(723,817,646.06)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้า		52,278,152.44	(2,277,846.66)
ลูกหนี้อื่น		(788,392,923.25)	210,066,785.03
ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ		408,576.38	(1,321,845.92)
พัสดุดังเหลือ		(2,297,647.57)	(1,574,442.12)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		35,334,537.84	7,313,079.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	(1,305,300.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		(19,383,079.47)	(158,516,205.74)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(50,928,734.62)	40,054,486.81
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(239,429,063.00)	(343,948,739.00)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(20,129,283.82)	10,455,003.16
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน		(2,187,710,250.47)	(964,872,671.24)
จ่ายประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	5.15	(288,465,580.61)	(263,686,167.22)
จ่ายประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	5.14	(32,767,298.27)	(368,265,753.95)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		(2,508,943,129.35)	(1,596,824,592.41)

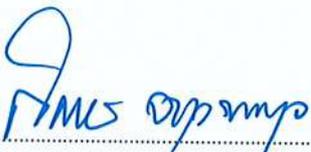
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จ.ท.

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท	
		2563	(จัดประเภทใหม่)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>			
เงินฝากประจำระยะยาวลดลง	37,300,455.20	-	
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	148,157.00	66,151.00	
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	5.7 (18,953,709.19)	(21,518,751.35)	
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	-	(9,350,000.00)	
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9 (36,647,500.00)	-	
เงินสดรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	30,533,192.04	47,675,778.82	
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน</b>	<b>12,380,595.05</b>	<b>16,873,178.47</b>	
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	5.11 8,496,682,000.00	10,770,646,000.00	
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมธนาคารระยะยาว	5.16 2,978,055,000.00	12,799,992,000.00	
เงินสดรับจากการออกพันธบัตรระยะยาว	5.16 32,040,000,000.00	14,500,000,000.00	
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมธนาคารระยะสั้น	5.11 (4,239,633,600.00)	(16,154,233,000.00)	
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาวก่อนครบกำหนด	5.16 (705,845,000.00)	(521,361,100.00)	
เงินสดจ่ายชำระส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.13 (33,790,533,000.00)	(17,937,156,828.72)	
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.18 (14,757,184.36)	-	
เงินสดจ่ายชำระต้นทุนทางการเงิน	(2,313,581,147.62)	(2,754,835,650.80)	
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>2,450,387,068.02</b>	<b>703,051,420.48</b>	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(46,175,466.28)	(876,899,993.46)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	5.1 4,668,985,607.08	5,545,885,600.54	
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด</b>	<b>4,622,810,140.80</b>	<b>4,668,985,607.08</b>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ   
(นายกิตติกานต์ จอมดวง จารุวรพลกุล)  
ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ   
(นายนิล สระทองเนียม)  
ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
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	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
5.8	สินทรัพย์สิทธิการใช้
5.9	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
5.10	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
5.11	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
5.12	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
5.13	ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
5.14	ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น
5.15	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
5.16	เงินกู้ยืมระยะยาว
5.17	รายได้รอการรับรู้
5.18	หนี้สินตามสัญญาเช่า
5.19	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
5.20	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
5.21	หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
5.22	ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค
5.23	รายได้จากการเดินรถ
5.24	รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

*ก.ท.*

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

.....

หมายเหตุ	หัวข้อเรื่อง
5.25	รายได้อื่น
5.26	ต้นทุนในการเดินรถ
5.27	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
5.28	ค่าใช้จ่ายอื่น
5.29	ต้นทุนทางการเงิน
5.30	ผลการดำเนินงานขององค์การ
6	ภาวะผูกพัน
7	สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
8	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
9	การดำเนินงานตามแผนฟื้นฟู
10	การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง
11	การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
12	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
13	การจัดประเภทรายการใหม่
14	การอนุมัติงบการเงิน

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (องค์การ) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2519 มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดระบบการขนส่งโดยสารรถประจำทางในกรุงเทพมหานครให้ดำเนินไป โดยมีประสิทธิภาพและมีระเบียบ โดยประกอบกิจการขนส่งบุคคลในกรุงเทพมหานครและระหว่างกรุงเทพมหานครกับจังหวัดนครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ สมุทรสาคร และประกอบกิจการอื่นที่เกี่ยวกันหรือต่อเนื่องกับการประกอบกิจการขนส่งบุคคล 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 หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0805.1/ว 95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 เรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ กระทรวงการคลังได้กำหนดนโยบายให้รัฐวิสาหกิจปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2554

2.4 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.5 งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานขององค์การ และแสดงข้อมูลทางการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นหน่วยล้านบาท เว้นแต่ได้ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

JGV

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

#### 3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่องค์การนำมาถือปฏิบัติ

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ

**มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่**

**มาตรฐานการบัญชี**

ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

ผู้บริหารขององค์กรยังอยู่ระหว่างการพิจารณาและประเมินผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่าและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

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

ทั้งนี้ สินทรัพย์สิทธิการใช้ วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์ สิทธิการใช้ประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับองค์การเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการให้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

องค์การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยเลือกวิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผู้บริหารได้ประเมินผลการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติสำหรับรถยนต์ใช้สอยแล้วปรากฏผลกระทบตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.8 ส่วนอาคารและที่ดินเช่าผู้บริหารอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติและได้เปิดเผยข้อมูลเป็นภาระผูกพัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 แล้ว

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่จะมียกบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

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

ปัจจุบันผู้บริหารขององค์การอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

- ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (การยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 หลังวันที่ 30 มิถุนายน 2564)

ปัจจุบันผู้บริหารขององค์การอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

**4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน

4.2 ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้พนักงานพันสภาพ แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2548 โดยกำหนดให้รัฐวิสาหกิจบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เท่าจำนวนลูกหนี้ สำหรับหนี้ที่ไม่เป็นที่แน่นอนว่าจะเรียกชำระได้หรือค้างชำระเกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป โดยให้คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจมีอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งตามมติคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ครั้งที่ 13/2549 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2549 อนุมัติหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

<u>ระยะเวลาหนี้ที่ค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>
เกินกว่า 6 เดือนถึง 9 เดือน	50
เกินกว่า 9 เดือนถึง 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 จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.6.2 สัญญาเช่าดำเนินงาน-องค์การเป็นผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน องค์การแสดงสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์ด้วยราคาทุน รับรู้ต้นทุน (รวมถึงค่าเสื่อมราคา) ที่เกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับรายได้ค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายและรับรู้รายได้ค่าเช่าตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญานั้น

4.7 รายได้รอการรับรู้

ตั้งแต่ปี 2553 เป็นต้นมา การรับรู้รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีให้รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ไว้ก่อน แล้วจึงทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์รับบริจาคมานั้น

#### 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

ผลประโยชน์หลังออกจากราชการตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ องค์การใช้ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ คำนวณคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล โดยรับรู้เป็นหนี้สิน ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 4.11 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว (กองทุน) ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2540 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการให้สวัสดิการแก่พนักงาน ส่งเสริมการออมทรัพย์ของพนักงาน และเป็นหลักประกันที่มั่นคงแก่พนักงานและครอบครัว เมื่อพนักงานพ้นสภาพการเป็นพนักงาน หรือถึงแก่กรรม โดยองค์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนสำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี จ่ายสมทบร้อยละ 9 และอายุงานเกิน 20 ปีขึ้นไป จ่ายสมทบร้อยละ 10 ของค่าจ้างต่อเดือนตามลำดับ สำหรับพนักงานจ่ายเข้ากองทุนทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้างในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 และไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง โดยองค์การรับรู้เงินจ่ายสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เบ็ดเสร็จ

## 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

## 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เงินสด	6.79	11.58
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝาก-ประเภทกระแสรายวัน	0.77	9.34
เงินฝาก-ประเภทออมทรัพย์	4,223.21	4,257.01
เงินฝาก-ประเภทประจำ	<u>392.04</u>	<u>391.06</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>4,622.81</u>	<u>4,668.99</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินสด จำนวน 6.79 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้ค่าโดยสารของเขตการเดินรถต่าง ๆ ที่นำฝากธนาคารไม่ทันในวันที่รับเงิน จำนวน 6.71 ล้านบาท และเงินสดคงเหลือของสำนักงานใหญ่ อีกจำนวน 0.08 ล้านบาท ซึ่งองค์การได้นำฝากธนาคารในวันทำการถัดมา

เงินฝาก-ประเภทออมทรัพย์ จำนวน 4,223.21 ล้านบาท เป็นเงินที่ฝากไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของสำนักงานใหญ่และสำนักงานเขต

## 5.2 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2564		2563	
	จำนวน	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	สุทธิ	สุทธิ
ลูกหนี้รถเมล์เล็ก	14.64	12.89	1.75	1.15
ลูกหนี้รถโดยสารธรรมดา และปรับอากาศ	365.09	363.20	1.89	23.28
ลูกหนี้รถตู้ปรับอากาศ	137.02	121.82	15.20	16.13
ลูกหนี้รถหมวด 4 (รถในซอย)	0.85	0.63	0.22	-
ลูกหนี้ผ่อนชำระ	385.62	385.62	-	-
รายได้ค่าโดยสารค้างรับ	<u>89.35</u>	<u>89.03</u>	<u>0.32</u>	<u>89.56</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>992.57</u>	<u>973.19</u>	<u>19.38</u>	<u>130.12</u>

ลูกหนี้ผ่อนชำระ จำนวน 385.62 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจากการที่ผู้ประกอบการเดินรถเอกชนร่วมบริการ ได้ทำหนังสือรับสภาพหนี้ที่ค้างชำระค่าสัมปทานในการเดินรถ

รายได้ค่าโดยสารค้างรับ จำนวน 89.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. รายได้บัตรสวัสดิการค้างรับ จำนวน 89.03 ล้านบาท องค์การบันทึกบัญชีรายได้บัตรสวัสดิการตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชนด้านการเดินทาง รัฐบาลให้ความช่วยเหลือประชาชนโดยการจัดประชารัฐสวัสดิการผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐใช้กับระบบ e-Ticket เริ่มตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2560 ถึงวันที่ 7 มีนาคม 2562 โดยในระหว่างงวดองค์การได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ทั้งจำนวนแล้ว
2. รายได้ค่าโดยสารเครื่อง EDC ค้างรับ จำนวน 0.32 ล้านบาท องค์การเรียกเก็บค่าโดยสารแบบไร้เงินสดผ่านบัตรเดบิต บัตรเครดิต บัตรเครดิตร่วม (Co-brand) และบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เป็นต้น โดยระบบจะหักบัญชีของผู้ชำระอัตโนมัติ และธนาคารจะโอนเงินเข้าบัญชีขององค์การในวันถัดไป เริ่มตั้งแต่วันที่ 8 มีนาคม 2562

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท (จัดประเภทใหม่)	
	2564	2563
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	15.00	23.84
ครบกำหนดชำระ		
เกินกว่า 6 เดือน ถึง 9 เดือน	6.20	20.39
เกินกว่า 9 เดือน ถึง 1 ปี	5.15	26.08
เกินกว่า 1 ปี	966.22	974.53
	992.57	1,044.84

### 5.3 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท (จัดประเภทใหม่)			
	2564	2563		2563
	จำนวน	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	สุทธิ	สุทธิ
ลูกหนี้พนักงานปัจจุบัน	24.74	-	24.74	25.25
ลูกหนี้ผู้ค้าประกันพนักงาน	1.76	1.64	0.12	0.15
ลูกหนี้บุคคลภายนอก	8.75	6.55	2.20	2.03
ลูกหนี้กองทุนอุบัติเหตุรวม บริการรถเมล์เล็ก	211.82	211.82	-	-
ลูกหนี้ประกันภัย	38.90	38.90	-	-
ลูกหนี้อุบัติเหตุระหว่างดำเนินการ	48.37	-	48.37	52.78
เงินทดรองจ่ายกรณีอุบัติเหตุ	20.49	-	20.49	19.72
ลูกหนี้เงินยืมทดรอง	7.67	-	7.67	2.20

รวม

## ลูกหนี้อื่น (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท  
(จัดประเภทใหม่)

	2564	2563
	จำนวน	จำนวน
	ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	สุทธิ
		สุทธิ
ลูกหนี้ค่าโดยสารขาดส่ง	0.06	-
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.74	-
ลูกหนี้ค่าโดยสารตัวหาย	0.07	0.06
ลูกหนี้อื่น ๆ	<u>674.93</u>	<u>0.71</u>
	<u>1,039.30</u>	<u>106.14</u>
รายได้ค้างรับ	2,420.62	2,420.62
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	<u>54.27</u>	<u>54.27</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>3,514.19</u>	<u>2,579.19</u>

ลูกหนี้อื่น ๆ จำนวน 674.93 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ที่คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (คณะกรรมการ) มีมติอนุมัติให้คงจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้หรือกำหนดให้จัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์ จำนวน 389.01 ล้านบาท ลูกหนี้บริษัท มหานครขนส่ง จำกัด (บมส.) ที่องค์การได้จ่ายชำระหนี้แทน บมส. ซึ่งอยู่ระหว่างชำระบัญชี จำนวน 3.33 ล้านบาท และลูกหนี้ที่ผิดสัญญาเช่าพื้นที่โฆษณาโดยสาร และค้างชำระเป็นเวลานาน รวมถึงองค์การได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ทั้งจำนวนแล้ว

สำหรับลูกหนี้ที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้คงจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้หรือกำหนดให้จัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์ จำนวน 389.01 ล้านบาท องค์การได้มีหนังสือที่ ขสมก. 2105/2562 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2562 ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ทหารือปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ต่อมา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ได้มีหนังสือที่ นร 0904/307 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 แจ้งผลการพิจารณาข้อกฎหมายเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการว่า กรณีที่คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้คงจัดเก็บเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้หรือกำหนดให้จัดเก็บในอัตราร้อยละศูนย์ เป็นการกระทำที่ชอบด้วยกฎหมายหรือไม่นั้น คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาแล้วเห็นว่ามติคณะกรรมการดังกล่าวเป็นการดำเนินธุรกิจขององค์การประเภทหนึ่ง จึงเป็นการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการในการวางนโยบายและควบคุมดูแลโดยทั่วไปซึ่งกิจการขององค์การ ตามมาตรา 20 วรรคหนึ่ง และมาตรา 20 (5) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2519 ประกอบกับมาตรา 6 (2) แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวที่จะพิจารณากำหนด ลด เพิ่ม รวมถึงการยกเว้นเงินค่าตอบแทนส่วนแบ่งรายได้ดังกล่าวได้ตามที่เห็นสมควร อย่างไรก็ตาม แม้ว่ากรณีดังกล่าวจะเป็นอำนาจขององค์การ แต่ในการใช้อำนาจดังกล่าว คณะกรรมการจะต้องพิจารณาให้เป็นไปอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพในการบริหารกิจการขององค์การ รวมทั้งต้องอยู่ภายใต้การตรวจสอบทั้งของฝ่ายบริหารและองค์กรตรวจสอบอื่นที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย ซึ่งปัจจุบันองค์การอยู่ระหว่างดำเนินการในเรื่องดังกล่าวให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

งสว

รายได้ค้างรับ จำนวน 2,420.62 ล้านบาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 4.53 ล้านบาท และรายได้ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 2,416.09 ล้านบาท ซึ่งรายได้ค้างรับอื่น ๆ มีรายละเอียดดังนี้

1. รายได้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะ (PSO) ค้างรับ จำนวน 1,701.83 ล้านบาท
2. รายได้เงินช่วยเหลือจากรัฐบาลค้างรับ จำนวน 697.29 ล้านบาท เป็นเงินที่องค์การได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2564 เป็นกรณีเร่งด่วน ไม่ให้ผัดผ่อนชำระหนี้
3. รายได้ค้างรับอื่น ๆ จำนวน 16.97 ล้านบาท ประกอบด้วย สำนักงานใหญ่ จำนวน 13.88 ล้านบาท (รายได้จากการให้เช่าเนื้อที่โฆษณาบนรถโดยสาร จำนวน 12.04 ล้านบาท และรายได้จากการให้เช่าพื้นที่ใช้สอยอื่น จำนวน 1.84 ล้านบาท) และเขตการเดินรถ จำนวน 3.09 ล้านบาท

#### 5.4 ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	จำนวน	2564		2563
		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	สุทธิ	สุทธิ
ลูกหนี้อุบัติเหตุ-พนักงานพ้นสภาพ	299.12	299.12	-	0.73
ลูกหนี้ผู้ค้าประกัน-พนักงานพ้นสภาพ	2.73	2.73	-	-
รวมลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ	<u>301.85</u>	<u>301.85</u>	<u>-</u>	<u>0.73</u>

ลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพ เป็นลูกหนี้ที่เกิดจากพนักงานขับรถโดยสารขององค์การประสบอุบัติเหตุต้องชดเชยค่าเสียหายให้คู่กรณี ซึ่งองค์การได้ชำระหนี้แทนไปก่อน ประกอบด้วยลูกหนี้พนักงานพ้นสภาพจำนวน 301.85 ล้านบาท และบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน

#### 5.5 พัสดุดคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
อะไหล่และอุปกรณ์ต่าง ๆ	0.01	0.52
น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น	11.35	7.11
ตัวและวัสดุสำนักงาน	9.47	10.90
รวมพัสดุดคงเหลือ	<u>20.83</u>	<u>18.53</u>

## 5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท  
(จัดประเภทใหม่)

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เงินโอนระหว่างเขตกับสำนักงานใหญ่	53.58	80.12
เงินประกันตัวพนักงาน-ธนาคารกรุงไทย	38.12	37.97
เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน-ธนาคารอาคารสงเคราะห์	154.29	148.01
หลักประกันของ ระบบ e-Bidding-ธนาคารกรุงไทย	0.03	3.75
เดินสะพัดบัญชีระหว่างกัน	-	<u>11.50</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>246.02</u>	<u>281.35</u>

เงินโอนระหว่างเขตกับสำนักงานใหญ่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 53.58 ล้านบาท เป็นเงินที่สำนักงานใหญ่โอนให้เขตการเดินรถต่าง ๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญจ่ายเงินโอนเขตและสำนักงานใหญ่ ซึ่งแสดงไว้ในรายการหนี้สินหมุนเวียนอื่นด้วยจำนวนเดียวกัน

เงินประกันตัวพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 38.12 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทประจำ 12 เดือน

เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 154.29 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ ประเภทประจำ 12 เดือน

หลักประกันของระบบ e-Bidding ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 0.03 ล้านบาท นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เพื่อใช้รับหลักประกันของจากการประมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-Bidding

## 5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564								มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	ยอดยกมา	เพิ่ม		คงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่ม		คงเหลือ	30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
ที่ดิน	812.51	-	-	812.51	-	-	-	-	812.51	812.51
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	759.62	6.88	11.43	755.07	341.65	31.67	3.35	369.97	385.10	417.97
เครื่องจักร เครื่องมือ	34.06	0.78	2.29	32.55	19.43	3.31	2.18	20.56	11.99	14.63
เครื่องใช้สำนักงาน	192.33	13.00	9.31	196.02	142.55	17.11	9.11	150.55	45.47	49.78
รถโดยสาร	6,554.26	291.31	299.63	6,545.94	4,503.78	433.88	264.30	4,673.36	1,872.58	2,050.48
รถยนต์ใช้สอย	14.99	-	1.97	13.02	2.49	1.18	1.78	1.89	11.13	12.50
ทรัพย์สินรอจำหน่าย	<u>15.24</u>	<u>17.50</u>	<u>9.76</u>	<u>22.98</u>	<u>14.45</u>	<u>11.06</u>	<u>9.48</u>	<u>16.03</u>	<u>6.95</u>	<u>0.79</u>
รวม	<u>8,383.01</u>	<u>329.47</u>	<u>334.39</u>	<u>8,378.09</u>	<u>5,024.35</u>	<u>498.21</u>	<u>290.20</u>	<u>5,232.36</u>	<u>3,145.73</u>	<u>3,358.66</u>

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>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนมียอดเพิ่มขึ้นระหว่างงวดจำนวน 329.47 ล้านบาท เป็นการซื้อสินทรัพย์ จำนวน 18.95 ล้านบาท รับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 310.52 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลง จำนวน 334.39 ล้านบาท เป็นการขาย แลกเปลี่ยนและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 23.87 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 310.52 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 498.21 ล้านบาท เป็นต้นทุนในการเดินรถ จำนวน 171.70 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 51.49 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคระหว่างงวด จำนวน 0.13 ล้านบาท และรับโอนระหว่างบัญชี จำนวน 274.89 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลง จำนวน 290.20 ล้านบาท เป็นการขาย แลกเปลี่ยนและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวน 15.31 ล้านบาท และโอนออกระหว่างบัญชี จำนวน 274.89 ล้านบาท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,145.73 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวมีสินทรัพย์รับบริจาค ดังนี้

#### รับรู้เป็นส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64		
ที่ดิน	6.98	-	-	6.98	-	-	-	-	6.98	6.98
อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง	20.18	-	0.25	19.93	19.17	0.13	0.20	19.10	0.83	1.01
เครื่องจักร เครื่องมือ	1.44	0.77	0.51	1.70	1.44	0.77	0.51	1.70	-	-
เครื่องใช้สำนักงาน	4.35	0.02	1.02	3.35	4.35	0.02	1.02	3.35	-	-
รถโดยสาร	<u>0.22</u>	<u>-</u>	<u>0.22</u>	<u>-</u>	<u>0.20</u>	<u>-</u>	<u>0.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.02</u>
รวม	<u>33.17</u>	<u>0.79</u>	<u>2.00</u>	<u>31.96</u>	<u>25.16</u>	<u>0.92</u>	<u>1.93</u>	<u>24.15</u>	<u>7.81</u>	<u>8.01</u>

วันที่

## รับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64		
เครื่องจักร เครื่องมือ	0.06	-	-	0.06	0.01	-	-	0.01	0.05	0.05
เครื่องใช้สำนักงาน	1.51	-	0.24	1.27	1.39	0.03	0.22	1.20	0.07	0.12
รถโดยสาร	573.80	89.25	89.25	573.80	508.72	81.10	80.33	509.49	64.31	65.08
รวม	575.37	89.25	89.49	575.13	510.12	81.13	80.55	510.70	64.43	65.25

## 5.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
	ยอดยกมา		คงเหลือ		ยอดยกมา		คงเหลือ		30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 63
	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64	1 ต.ค. 63	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย. 64		
รถยนต์ใช้สอย	61.95	1.65	-	63.60	14.36	13.05	-	27.41	36.19	-
รวม	61.95	1.65	-	63.60	14.36	13.05	-	27.41	36.19	-

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ราคาทุนมียอดยกมา จำนวน 61.95 ล้านบาท เป็นการรับรู้รายการสินทรัพย์อ้างอิงควบคู่กับหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากองค์การได้นำมาตรวจรายการงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 และยอดเพิ่มขึ้นเกิดจากการทำสัญญาเช่าใหม่ในระหว่างงวด จำนวน 1.65 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดยกมา จำนวน 14.36 ล้านบาท เป็นการรับรู้ผลกระทบจากการนำมาตรวจรายการงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกในงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับจำนวนเงินจ่ายชำระค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ตั้งแต่วันเริ่มต้นสัญญาเช่าถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 และค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเพิ่มขึ้น จำนวน 13.05 ล้านบาท

## 5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

องค์การได้จัดจ้างบุคคลภายนอกให้พัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากร (Enterprise Resource Planning : ERP) พร้อมอุปกรณ์ มีมูลค่าตามสัญญา จำนวน 73.30 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีอากรอื่น ๆ และค่าใช้จ่ายทั่วไป) เพียงวันที่ 30 กันยายน 2564 ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานถึงงวดที่ 4 จากทั้งหมด 9 งวด องค์การได้บันทึกรับรู้เป็นโปรแกรมระหว่างพัฒนา จำนวน 36.65 ล้านบาท สัญญานี้กำหนดให้ผู้รับจ้างต้องส่งมอบงานให้เสร็จสิ้นภายในเดือนมีนาคม 2565



## 5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท  
(จัดประเภทใหม่)

	2564	2563
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ๆ	0.46	0.46
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.46	0.46

## 5.11 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 4,515.05 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่มีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	ธนาคาร ผู้ให้กู้	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน	ระยะเวลา	กำหนด ชำระคืน	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 63	เบิกเงินกู้ ระหว่างงวด	ชำระหนี้ เงินต้น ระหว่างงวด	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 64
1	กรุงเทพ	15 พ.ค. 63	4,258.00	6 เดือน	15 พ.ย. 63	คงที่ 1%	258.00	-	258.00	-
2	ออมสิน	16 พ.ย. 63	3,000.00	1 ปี	16 พ.ย. 64	ดอกเบี้ย อ้างอิง บวก 0.15%	-	2,449.08	539.22	1,909.86
3	ออมสิน	16 พ.ย. 63	3,250.00	1 ปี	16 พ.ย. 64	ดอกเบี้ย อ้างอิง บวก 0.15%	-	3,250.00	3,250.00	-
4	ออมสิน	7 เม.ย. 64	4,500.00	1 ปี	7 เม.ย. 65	ดอกเบี้ย อ้างอิง บวก 0.15%	-	2,797.60	192.41	2,605.19
รวม			15,008.00				258.00	8,496.68	4,239.63	4,515.05

## 5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
ค่าเช่ารถโดยสาร	5.55	9.96
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	100.12	88.49
ค่าเหมาซ่อม	256.27	261.51
เจ้าหนี้อื่น ๆ	164.99	186.35
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	526.93	546.31

๖๖

5.13 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	25,190.53	17,937.16
รับโอนจากเงินกู้ยืมระยะยาวและพันธบัตรระหว่างงวด	22,972.77	25,190.53
จ่ายชำระเงินกู้ยืมและไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนด	(19,590.53)	(15,796.30)
จ่ายชำระเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนด	(14,200.00)	(2,140.86)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>14,372.77</u>	<u>25,190.53</u>

5.14 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	32.77	-
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	32.77
จ่ายประมาณการหนี้สินระหว่างงวด	(32.77)	-
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>-</u>	<u>32.77</u>

องค์กรได้จ่ายชำระประมาณการหนี้สินระหว่างงวด จำนวน 32.77 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีพิพาทระหว่างบริษัท ธนบุรีประกอบรถยนต์ จำกัด (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์กร (ผู้ถูกฟ้องคดี) จำนวน 32.71 ล้านบาท จากการที่องค์กรไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างเช่ารถโดยสารปรับอากาศชั้นเดียว ขนาด 15 เมตร ยี่ห้อเมอร์ซิเดสเบนซ์ ซึ่งคณะอนุญาโตตุลาการได้วินิจฉัยให้องค์กรชำระเงินค่าเสียหาย จำนวน 23.09 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย องค์กรไม่ยินยอมชดใช้ ผู้ฟ้องคดีจึงนำคดีขึ้นสู่ศาลปกครองกลาง และต่อมาเมื่อวันที่ 23 กันยายน 2563 ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ และพนักงานอัยการ สำนักงานคดีปกครอง รวมถึงผู้มีอำนาจตามข้อบังคับขององค์กรมีความเห็นไม่อุทธรณ์คดีนี้ต่อไป เมื่อพ้นกำหนดอุทธรณ์คดีจึงถึงที่สุด

2. คดีพิพาทระหว่างบริษัท ดอนเมืองยานยนต์ ทรานสปอร์ต จำกัด (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์กร (ผู้ถูกฟ้องคดี) จำนวน 0.06 ล้านบาท จากการที่องค์กรไม่ควบคุมการเดินรถ โดยปล่อยให้รถโดยสารประจำทางหมวด 4 สายที่ 1058 เดินรถนอกเส้นทางที่ได้รับอนุญาตและทับซ้อนกับเส้นทางเดินรถโดยสารสายที่ 1091 เป็นการกระทำละเมิด ซึ่งศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษาบังคับให้องค์กรต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ผู้ฟ้องคดี

จ.ท.

## 5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท (จัดประเภทใหม่)	
	2564	2563
เจ้าหนี้อุบัติเหตุค้างจ่าย	64.00	68.42
ค่าปรับชำระหนี้เกินกำหนด	-	0.28
เงินเดือนและสวัสดิการค้างจ่าย	759.82	779.62
เงินโอนเขตสำนักงานใหญ่ค้างจ่าย	53.58	80.12
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.57	0.45
ค้างจ่ายอื่น ๆ	69.66	81.58
รายได้รับล่วงหน้า	34.16	43.12
เดินสะพัดบัญชีระหว่างกัน (พักรอการตรวจสอบ)	4.75	-
รอกการสอบสวน	<u>0.06</u>	<u>0.04</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>986.60</u>	<u>1,053.63</u>

เงินเดือนและสวัสดิการค้างจ่าย ได้รวมบัญชีเจ้าหนี้ใบสำคัญจ่ายเงินบำเหน็จและเงินชดเชย ซึ่งองค์การได้บันทึกโอนจากประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน และประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น มาไว้ในบัญชีดังกล่าว เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานหรือพ้นสภาพการเป็นพนักงาน โดยในระหว่างงวด องค์การได้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งเป็นเงินชดเชยตามกฎหมายที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงาน จำนวน 288.47 ล้านบาท และจ่ายเงินบำเหน็จให้แก่พนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงาน จำนวน 448.45 ล้านบาท

5.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	เงินกู้ยืม	พันธบัตร	รวม
	ระยะยาว	เงินกู้ฯ ขสมก.	
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	32,437.16	58,959.16	91,396.32
เพิ่มจากการกู้เงินและออกจำหน่ายพันธบัตร	2,978.05	32,040.00	35,018.05
โอนไปส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(11,466.11)	(11,506.66)	(22,972.77)
จ่ายชำระเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนด	<u>(705.84)</u>	-	<u>(705.84)</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>23,243.26</u>	<u>79,492.50</u>	<u>102,735.76</u>

## 5.16.1 เงินกู้ยืม (สัญญากู้ระยะยาว TERM LOAN) จำนวน 23,243.26 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ธนาคาร ผู้ให้กู้	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน	ระยะ เวลา	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี (บวกลบจาก อัตราดอกเบี้ย เงินฝากประจำ 6 เดือน ต่ำสุด)	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 63	เบิกเงินกู้ ระหว่างงวด	ชำระหนี้ เงินต้น ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ ที่ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 64
กรุงเทพ	20 ธ.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	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 ธ.ค. 61	3,968.73	3 ปี	-0.10200%	3,968.73	-	-	3,968.73	-
กรุงเทพ	28 ต.ค. 62	4,209.50	3 ปี	-0.09000%	2,194.93	-	-	-	2,194.93
กรุงเทพ	12 มี.ค. 63	6,428.39	2 ปี	-0.17320%	2,583.70	969.52	705.84	2,847.38	-
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
กรุงเทพ	16 มิ.ย. 64	2,008.53	2 ปี	+0.01000%	-	2,008.53	-	-	2,008.53
รวม		40,304.95			32,437.16	2,978.05	705.84	11,466.11	23,243.26

## 5.16.2 พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. จำนวน 79,492.50 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก. พ.ศ. ครั้งที่	จำนวน	จำหน่าย โดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ ครบกำหนด	อัตรา	ยอดยกมา	ออก	โอนเป็นหนี้ที่	ยอดคงเหลือ
							ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ณ 1 ต.ค. 63	จำนวน ระหว่างงวด	ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ณ 30 ก.ย. 64
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	กสิกรไทย	1,000.00	12 ปี	4 ธ.ค. 52	4 ธ.ค. 64	4.590	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	กรุงเทพ	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-เซี่ยงไฮ้	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	3	สแตนดาร์ด ชาร์เตอร์ด	1,000.00	8 ปี	14 ม.ค. 57	14 ม.ค. 65	4.160	1,000.00	-	1,000.00	-

## พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.		จำนวน โดยธนาคาร	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ ครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 63	ออก จำนวน ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 64
พ.ศ.	ครั้งที่										
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	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	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	กสิกรไทย	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	4 ม.ค. 60	4 ก.ค. 79	3.610	1,157.00	-	-	1,157.00
2560	1	ซีไอเอ็มบี ไทย	900.00	19 ปี	4 ม.ค. 60	4 ก.ค. 79	3.610	900.00	-	-	900.00
2560	2	กรุงศรีอยุธยา	1,450.00	4 ปี	3 เม.ย. 60	3 มี.ค. 65	2.300	1,450.00	-	1,450.00	-
2560	2	กรุงไทย	490.00	4 ปี	3 เม.ย. 60	3 มี.ค. 65	2.300	490.00	-	490.00	-
2560	2	ซีไอเอ็มบี ไทย	1,566.66	4 ปี	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	3 เม.ย. 60	3 พ.ย. 69	3.000	2,000.00	-	-	2,000.00
2560	3	กรุงศรีอยุธยา	700.00	9 ปี	3 เม.ย. 60	30 พ.ย. 69	3.000	700.00	-	-	700.00
2560	3	กรุงไทย	1,500.00	9 ปี	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	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

๑๑๒

## พันธบัตรเงินกู้ ขสมก. (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

พันธบัตร ขสมก.	จำนวนครั้งที่	จำนวนปี	วงเงิน	กำหนด ไถ่ถอน	วันที่ออก พันธบัตร	วันที่ ครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 63	ออก จำนวน ระหว่างงวด	โอนเป็นหนี้ที่ ครบกำหนด ชำระภายใน 1 ปี	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 64
2564	1	ออมสิน	5,000.00	5 ปี	26 มี.ค. 64	26 มี.ค. 69	1.290	-	5,000.00	-	5,000.00
2564	2	ออมสิน	1,190.00	10 ปี	26 มี.ค. 64	26 มี.ค. 74	2.120	-	1,190.00	-	1,190.00
2564	3	ออมสิน	6,000.00	7 ปี	29 มี.ค. 64	29 มี.ค. 71	1.690	-	6,000.00	-	6,000.00
2564	4	กรุงไทย	4,200.00	10 ปี	7 มิ.ย. 64	7 มิ.ย. 74	2.040	-	4,200.00	-	4,200.00
2564	5	กรุงไทย	7,050.00	20 ปี	7 มิ.ย. 64	7 มิ.ย. 84	2.800	-	7,050.00	-	7,050.00
2564	6	ซีไอเอ็มบี ไทย	5,000.00	7 ปี	20 ก.ย. 64	20 มี.ค. 72	1.510	-	5,000.00	-	5,000.00
2564	7	กรุงไทย	3,600.00	6 เดือน 15 ปี	20 ก.ย. 64	20 มี.ค. 79	2.49	-	3,600.00	-	3,600.00
รวม			90,999.16					58,959.16	32,040.00	11,506.66	79,492.50

## 5.17 รายได้รอการรับรู้ มีรายการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	8.72	64.03
บวก รับบริจาคทรัพย์สินระหว่างงวด	-	8.61
	8.72	72.64
หัก รับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคระหว่างงวด	0.81	63.92
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	7.91	8.72

## 5.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดคงเหลือ ณ 1 ต.ค. 63	กระแสเงินสดจัดหาเงิน		รายการที่ไม่ใช่เงินสด		ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 64
		เพิ่มขึ้น	จ่ายชำระคืน	หนี้สินตาม สัญญาเช่า เพิ่มขึ้น	ดอกเบี้ย รอดัดบัญชี	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	53.81	-	(14.76)	1.73	(2.85)	37.93
รวม	53.81	-	(14.76)	1.73	(2.85)	37.93

หัก ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินตามสัญญาเช่า	14.92
ดอกเบี้ยรอดัดบัญชี	(1.55)
รวม	13.37
คงเหลือหนี้สินตามสัญญาเช่า	24.56

ง/น

หนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 53.81 ล้านบาท เป็นการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากองค์การได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 สำหรับยอดเพิ่มขึ้น จำนวน 1.73 ล้านบาท เป็นหนี้สินจากสัญญาเช่าที่จัดทำสัญญาเพิ่มระหว่างงวด

#### 5.19 ประเมินการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน องค์การมีภาระสำหรับเงินชดเชยพนักงานที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ ซึ่งองค์การถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

- ผลประโยชน์พนักงาน คำนวณจากเงินชดเชยพนักงานเมื่อเกษียณอายุ 60 ปี เป็นรายบุคคล (อ้างอิงข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564)
- ใช้อัตราเงินเดือน เดือนสุดท้าย (ในปีครบเกษียณ) เท่ากับอัตราเงินเดือนขั้นสูงสุดของระดับตำแหน่งปัจจุบัน (อ้างอิงข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2564)
- อัตราที่ใช้คิดลด ใช้อัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลในการคำนวณ ร้อยละ 0.51-2.46 (อ้างอิงข้อมูล ณ วันที่ 2 ตุลาคม 2563)

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	1,515.62	1,554.26
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	258.48	273.51
ต้นทุนดอกเบี้ย	26.72	40.09
ปรับปรุงโอนเป็นเจ้าหนี้ใบสำคัญจ่ายระหว่างงวด	<u>(272.36)</u>	<u>(352.24)</u>
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>1,528.46</u>	<u>1,515.62</u>

#### 5.20 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 5,916.19 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. เงินกองทุนบำเหน็จพนักงาน จำนวน 3,597.26 ล้านบาท ซึ่งองค์การได้จัดตั้งเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานเพื่อไว้จ่ายเป็นเงินบำเหน็จให้กับพนักงานที่พ้นสภาพการเป็นพนักงานตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับขององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ ฉบับที่ 47 ว่าด้วยเงินบำเหน็จ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยองค์การจ่ายสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานร้อยละ 12 ของเงินเดือนพนักงานทุกสิ้นเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และทุกวันสิ้นงวดจะจ่ายเงินสมทบเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานให้เท่ากับภาระผูกพันที่จะต้องจ่าย โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนดอกผลที่เกิดจากเงินกองทุนบำเหน็จพนักงานรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2. เงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จพนักงานที่องค์การนำเงินฝากไว้ มีจำนวน 154.29 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.6)

*วิศ*

3. ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี แสดงการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่คาดว่าจะเกิดขึ้น  
ในอนาคต ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันต้นงวด	1,466.77	1,530.19
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นระหว่างงวด	697.87	304.84
จ่ายประมาณการหนี้สินระหว่างงวด	-	(368.26)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันสิ้นงวด	<u>2,164.64</u>	<u>1,466.77</u>

ในระหว่างงวด องค์การได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดีเพิ่มขึ้น จำนวน 697.87 ล้านบาท ประกอบด้วย การบันทึกดอกเบี้ยสำหรับงวดตามคำพิพากษาของคดีเดิมที่เคยรับรู้แล้ว จำนวน 87.41 ล้านบาท และบันทึกผลเสียหายที่องค์การต้องชดใช้ให้แก่โจทก์ตามคำพิพากษาของศาลพร้อมดอกเบี้ยสำหรับคดีที่เสร็จในระหว่างงวด จำนวน 610.46 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นคดีพิพาทกับบริษัท ธนบุรี ประกอบรถยนต์ จำกัด

ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 2,164.64 ล้านบาท เป็นประมาณการหนี้สินสำหรับคดีความที่องค์การถูกฟ้องเป็นจำเลย ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่องค์การจะต้องจ่ายภาระผูกพันนั้นในอนาคต ดังนี้

1) คดีพิพาทระหว่างบริษัท เบสท์ริน กรุ๊ป จำกัด และพวก รวม 4 ราย (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์การ (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครอง ตามคดีหมายเลขคดีดำที่ 502/2560 และคดีหมายเลขดำที่ 955/2560 เพื่อขอให้ศาลบังคับให้องค์การตรวจรับรถโดยสารจำนวน 390 คัน ชำระราคาโดยศาลตามสัญญา และการบอกเลิกสัญญาขององค์การไม่ชอบด้วยกฎหมายและไม่สามารถบังคับได้ หากองค์การไม่สามารถตรวจรับรถโดยสารได้ให้ชดใช้ค่าเสียหาย จำนวน 4,036.39 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2561 ศาลปกครองกลาง มีคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ 662-663/2561 ให้องค์การชดใช้ค่าเสียหายอันเนื่องจากการไม่ชำระราคาโดยศาล พร้อมดอกเบี้ยนับแต่วันที่ 12 เมษายน 2560 จนถึงวันที่ 7 มิถุนายน 2560 (วันฟ้อง) รวมเป็นเงิน 1,048.50 ล้านบาท ค่าเสียหายจากการก่อสร้างศูนย์ซ่อมบำรุง จำนวน 12.09 ล้านบาท ค่าจ้างซ่อมแซมบำรุงรักษาโดยศาล 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 ให้แก่ผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 ราย หากไม่อาจคืนให้ได้ให้ชดใช้เงินตามจำนวนตามหนังสือค้ำประกันดังกล่าว ให้แก่ผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 ราย ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และคืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 ราย

องค์การไม่เห็นพ้องด้วยกับคำพิพากษาของศาลปกครองกลาง จึงได้มีหนังสือองค์การที่ ชมสก. 620/2561 ลงวันที่ 4 พฤษภาคม 2561 แจ้งความประสงค์ให้พนักงานอัยการอุทธรณ์คำพิพากษาของ

จก

ศาลปกครองกลาง และฟ้องแย้งทุนทรัพย์ จำนวน 1,152.57 ล้านบาท ต่อศาลปกครองสูงสุด และต่อมา สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด มีหนังสือที่ อส 0027.4/1800 ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2561 แจ้งว่า ตามที่ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองเป็นคดีหมายเลขดำที่ อ.357-358/2561 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2561 ศาลได้มีคำสั่งรับคำแก้อุทธรณ์ของผู้ฟ้องคดีทั้ง 4 รายแล้ว ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดีในส่วนของดอกเบี้ยที่ต้องชำระให้แก่บริษัท เบสท์ริน กรุ๊ป จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัท แม็กซิมัสอโต้ จำกัด”) จำนวน 371.47 ล้านบาท ทำให้มียอดคงเหลือประมาณการหนี้สินดังกล่าวทั้งสิ้น จำนวน 1,531.44 ล้านบาท

2) คดีพิพาทระหว่างบริษัท ธนบุรีประกอบรถยนต์ จำกัด (ผู้ฟ้องคดี) กับองค์การ (ผู้ถูกฟ้องคดี) กรณีผู้ฟ้องคดีกล่าวหาองค์การค้างชำระค่าเช่าซ่อมบำรุงรักษา ต่อมา ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564 ให้องค์การปฏิบัติตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการให้จ่ายเงินค่าเช่าซ่อมพร้อมดอกเบี้ยแก่ผู้ฟ้องคดีจากเงินต้น จำนวน 282.73 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MLR + 1.10 (ร้อยละ 6.35) ต่อปี และเงินต้น จำนวน 106.45 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี รวมเงินต้นตามคำพิพากษาศาลปกครอง จำนวน 389.18 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดีในส่วนของดอกเบี้ยที่ต้องชำระให้แก่บริษัท ธนบุรีประกอบรถยนต์ จำนวน 218.85 ล้านบาท ทำให้มียอดคงเหลือประมาณการหนี้สินดังกล่าวทั้งสิ้น จำนวน 608.03 ล้านบาท

3) คดีอื่น ๆ จำนวน 25.17 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นคดีที่องค์การถูกฟ้องเป็นจำเลยกรณีปฏิบัติผิดสัญญาและถูกฟ้องคดีฐานละเมิด เป็นต้น

5.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เงินประกันและเงินค้ำประกันตัวพนักงาน	38.21	37.88
เงินประกันสัญญาและเงินกองทุนอุบัติเหตุ	174.44	183.60
เงินรับฝากอื่น ๆ	339.66	339.66
เงินมัดจำ	447.15	458.49
เงินรับล่วงหน้ากรณีอุบัติเหตุ	<u>1.35</u>	<u>1.31</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	<u>1,000.81</u>	<u>1,020.94</u>

5.22 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่เริ่มจัดตั้งองค์การ มียอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จำนวน 7.98 ล้านบาท ตัดค่าเสื่อมราคา จำนวน 0.13 ล้านบาท ปรับปรุงบัญชีโอนเป็นรายได้ จำนวน 0.04 ล้านบาท คงเหลือส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 7.81 ล้านบาท

## 5.23 รายได้จากการเดินรถ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	2564	2563
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วรถโดยสาร	2,098.01	3,203.75
รายได้ค่าโดยสารรัฐบาลรับภาระ	172.48	220.54
รายได้จากการจำหน่ายบัตรเดือน	8.25	16.39
รายได้จากการจำหน่ายตั๋วคูปอง	110.21	146.61
รายได้จากการจำหน่ายบัตรอิเล็กทรอนิกส์	55.59	24.96
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถร่วมบริการ	10.70	91.07
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถเมล์เล็ก	10.94	18.26
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถหมวด 4 (รถในซอย)	5.13	5.21
ส่วนแบ่งค่าโดยสารรถตู้	35.85	49.96
รายได้จากการให้เช่ารถเหมาคัน	<u>10.65</u>	<u>22.35</u>
รวมรายได้จากการเดินรถ	<u>2,517.81</u>	<u>3,799.10</u>

หน่วย : ล้านบาท

## 5.24 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	2564	2563
รายได้เงินอุดหนุน	2,117.04	1,773.76
รายได้เงินช่วยเหลือ	<u>2,945.75</u>	<u>2,702.22</u>
รวมรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	<u>5,062.79</u>	<u>4,475.98</u>

หน่วย : ล้านบาท

รายได้เงินอุดหนุน เป็นเงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ (PSO) ที่องค์การได้จัดส่งข้อเสนอการขอรับการอุดหนุนทางการเงิน ซึ่งผ่านการพิจารณาเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม ให้แก่คณะกรรมการเงินอุดหนุนบริการสาธารณะ เพื่อพิจารณาข้อเสนอ และเสนอความเห็นต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เพื่อพิจารณานำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ ในการขอรับเงินอุดหนุนเพื่อชดเชยผลขาดทุนจากการให้บริการสาธารณะในรูปของเงินงบประมาณ ตามจำนวนส่วนต่างของราคาค่าโดยสารที่รัฐบาลกำหนดกับต้นทุนในการให้บริการเดินรถโดยสารขององค์การที่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการให้บริการอื่นที่มีได้เป็นไปเพื่อบริการสาธารณะ และค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการบริหารจัดการที่ผิดพลาดหรือไม่มีประสิทธิภาพขององค์การ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2554

องค์การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2564 โครงการเงินอุดหนุนการให้บริการสาธารณะ (PSO) และโครงการชำระหนี้เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน (ดอกเบี้ยจ่าย) เป็นจำนวนทั้งสิ้น 4,485.61 ล้านบาท ทั้งนี้ องค์การมีผลเบิกจ่ายสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 3,417.60 ล้านบาท และคงเหลืองบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1,068.01 ล้านบาท

รายได้เงินช่วยเหลือ เป็นเงินที่องค์การได้รับการจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2564 เป็นกรณีเร่งด่วน เพื่อไม่ให้ผิดนัดชำระหนี้ ซึ่งส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหน่วยงานผู้กู้และกระทรวงการคลังในฐานะผู้ค้ำประกัน เนื่องจากองค์การไม่สามารถกู้เงินมาชำระค่าดอกเบี้ยได้ ตามมาตรา 49 แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

5.25 รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้ค่าปรับผิดสัญญาต่าง ๆ	38.58	24.15
รายได้ดอกเบี้ยรับ	32.50	37.94
รายได้จากการให้สิทธิโฆษณา	54.17	51.21
รายได้จากการขายวัสดุและครุภัณฑ์	4.21	2.26
รายได้จากการรับบริจาค	0.81	57.36
รายได้อื่น ๆ	<u>33.92</u>	<u>163.11</u>
รวมรายได้อื่น	<u>164.19</u>	<u>336.03</u>

5.26 ต้นทุนในการเดินทาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,465.78	3,729.89
สวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	548.53	464.69
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	208.90	223.83
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	1,704.47	1,823.92
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถโดยสารขององค์การ	1,186.14	1,179.51
ค่าจ้างเหมาซ่อมรถปรับอากาศใช้แก๊ส	354.41	364.05
ค่ากิโลเมตรเกินรถโดยสาร	3.51	5.45
ค่าเช่ารถโดยสาร	107.74	126.83
ค่าเช่าระบบและอุปกรณ์ GPS	73.03	66.84
ค่าผ่านทางด่วน	78.80	96.75
ค่าเสื่อมราคา	171.70	172.57
ค่าประกันภัย	71.06	60.21
ค่าเสียหายอุบัติเหตุ	3.15	2.28
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>54.70</u>	<u>49.40</u>
รวมต้นทุนในการเดินทาง	<u>8,031.92</u>	<u>8,366.22</u>

จก

## 5.27 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	2564	2563
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	761.66	818.09
สวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน	164.58	137.21
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	76.30	89.77
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ	4.06	3.73
ค่าเช่าที่ดิน	88.87	79.73
ค่าเช่าและใช้บริการเครื่องคอมพิวเตอร์	8.23	6.35
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง แก๊สและน้ำมันหล่อลื่น	4.57	4.20
ค่าสาธารณูปโภค	26.39	27.25
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมและดูงาน	3.67	15.30
หนังสือจะสูญ	61.52	72.79
หนังสือ	0.33	0.27
ค่าเสื่อมราคา	64.55	48.10
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>153.55</u>	<u>178.47</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,418.28</u>	<u>1,481.26</u>

## 5.28 ค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	2564	2563
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	8.48	23.02
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	<u>698.75</u>	<u>344.12</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>707.23</u>	<u>367.14</u>

## 5.29 ต้นทุนทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	2564	2563
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสถาบันการเงิน	322.20	698.18
ดอกเบี้ยพันธบัตร	1,997.90	1,925.36
ดอกเบี้ยหนี้สินสัญญาเช่า	<u>2.19</u>	<u>-</u>
รวมต้นทุนทางการเงิน	<u>2,322.29</u>	<u>2,623.54</u>



## 5.30 ผลการดำเนินงานขององค์การ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	2564	2563	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการเดินรถ	2,517.81	3,799.10	(1,281.29)	(33.73)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5,062.79	4,475.98	586.81	13.11
รายได้อื่น	<u>164.19</u>	<u>336.03</u>	<u>(171.84)</u>	(51.14)
รวมรายได้	<u>7,744.79</u>	<u>8,611.11</u>	<u>(866.32)</u>	(10.06)
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการเดินรถ	8,031.92	8,366.22	(334.30)	(4.00)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,418.28	1,481.26	(62.98)	(4.25)
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>707.23</u>	<u>367.14</u>	<u>340.09</u>	92.63
รวมค่าใช้จ่าย	<u>10,157.43</u>	<u>10,214.62</u>	<u>(57.19)</u>	(0.56)
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน	(2,412.64)	(1,603.51)	809.13	50.46
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,322.29</u>	<u>2,623.54</u>	<u>(301.25)</u>	(11.48)
ขาดทุนสำหรับปี	<u>(4,734.93)</u>	<u>(4,227.05)</u>	<u>507.88</u>	12.01

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน จำนวน 507.88 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.01 เนื่องจาก รายได้จากการเดินรถลดลง จากผลกระทบของการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคดังกล่าว เป็นเหตุให้องค์การต้องปรับลดจำนวนเที่ยววิ่ง รถโดยสารให้บริการในแต่ละวันเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนผู้ใช้บริการที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งสัมพันธ์ กับต้นทุนในการเดินรถที่ลดลง จากค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าล่วงเวลา รวมถึงมีค่าใช้จ่ายในการบริหาร และต้นทุนทางการเงินลดลง แต่ยังมีค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น ส่วนใหญ่เกิดจากการตั้งประมาณการหนี้สิน จากการถูกฟ้องคดี และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าในระหว่างงวด แม้ว่าองค์การได้รับรายได้ เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ในรูปของเงินงบประมาณเพื่อชำระ ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2564 เป็นกรณีเร่งด่วน ตามแผนฟื้นฟูกิจการองค์การ ขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ก่อนปรับปรุง) และเงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ (PSO) แต่ก็ไม่เพียงพอที่จะทำให้ผลการดำเนินงานขาดทุนลดลง โดยเมื่อเปรียบเทียบข้อมูลตามสัดส่วน การเปลี่ยนแปลงของรายได้รวมและค่าใช้จ่ายรวม พบว่าองค์การยังมีผลขาดทุนอย่างต่อเนื่อง



## 6. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีภาระผูกพันเป็นสัญญาเช่าที่ดิน ระหว่างองค์การกับรัฐวิสาหกิจ และเอกชนอื่น ๆ เพื่อเป็นสถานที่ทำการสำนักงาน ลานจอดรถโดยสาร และท่าปล่อยรถ จำนวน 25 แห่ง รวมเป็นเงินค่าเช่าที่ดินต่อเดือน จำนวน 7.78 ล้านบาท ดังนี้

- ลานจอดรถและท่าปล่อยรถ	จำนวน	7	แห่ง	เป็นเงิน	4.52	ล้านบาท
- สถานที่ทำการสำนักงาน	จำนวน	7	แห่ง	เป็นเงิน	3.26	ล้านบาท
- สถานที่ทำการที่องค์การใช้ประโยชน์ฟรี	จำนวน	11	แห่ง	เป็นเงิน	-	ล้านบาท
รวม	จำนวน	25	แห่ง	เป็นเงิน	7.78	ล้านบาท

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าข้างต้น จำแนกจำนวนภาระผูกพันตามระยะเวลา โดยประมาณดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 ก.ย. 64
ภายใน 1 ปี	80.88
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	84.03
มากกว่า 5 ปี	13.82
รวม	178.73

## 7. สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีที่องค์การเป็นโจทก์ยื่นฟ้องร้องคู่กรณีในศาลต่าง ๆ รวม 893 คดี มูลค่าสินทรัพย์รวม 1,535.76 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ดังนี้

- ศาลชั้นต้น	จำนวน	879	คดี	จำนวนสินทรัพย์	829.51	ล้านบาท
- ศาลอุทธรณ์	จำนวน	9	คดี	จำนวนสินทรัพย์	27.20	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	5	คดี	จำนวนสินทรัพย์	679.05	ล้านบาท
รวม	จำนวน	893	คดี	จำนวนสินทรัพย์	1,535.76	ล้านบาท

7.2 คดีที่องค์การถูกฟ้องร้องเป็นจำเลย รวม 146 คดี มูลค่าสินทรัพย์รวม 2,235.94 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ดังนี้

- ศาลปกครองกลาง	จำนวน	18	คดี	จำนวนสินทรัพย์	2,007.25	ล้านบาท
- ศาลปกครองสูงสุด	จำนวน	3	คดี	จำนวนสินทรัพย์	1.59	ล้านบาท
- ศาลชั้นต้น	จำนวน	111	คดี	จำนวนสินทรัพย์	200.76	ล้านบาท
- ศาลอุทธรณ์	จำนวน	12	คดี	จำนวนสินทรัพย์	26.34	ล้านบาท
- ศาลฎีกา	จำนวน	2	คดี	จำนวนสินทรัพย์	-	ล้านบาท
รวม	จำนวน	146	คดี	จำนวนสินทรัพย์	2,235.94	ล้านบาท

จ.ส.

องค์การได้ตกลงทำสัญญาเช่าระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์พร้อมอุปกรณ์ (e-Ticket) กับกลุ่มนิติบุคคล บริษัท ข ทวี จำกัด (มหาชน) ตามสัญญาเลขที่ ข.15/2560 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2560 เพื่อเช่าระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์ (e-Ticket) และเครื่องเก็บค่าโดยสาร (Cash Box) พร้อมอุปกรณ์ระยะเวลาเช่า 5 ปี วงเงินจำนวน 1,665.00 ล้านบาท ต่อมาองค์การได้มีหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาเช่าเนื่องจากบริษัทไม่สามารถส่งมอบงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดสัญญาได้

ต่อมา เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2562 บริษัท ข ทวี จำกัด (มหาชน) (ผู้ฟ้องคดี) ได้ยื่นฟ้ององค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ผู้ถูกฟ้องคดี) ต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1998/2562 เพื่อเรียกร้องค่าเสียหายหรือชดใช้ค่าการทำงาน และค่าเช่าที่บริษัทควรได้รับ เป็นเงินจำนวน 1,556.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี) พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องจนถึงวันชำระแล้วเสร็จ และให้คืนหลักประกันสัญญาพร้อมค่าธรรมเนียมที่จะเกิดจากการคืนหลักประกันสัญญาล่าช้าดังกล่าว ต่อมา เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 พนักงานอัยการได้ดำเนินการยื่นคำให้การแก้ต่างคดีและฟ้องแย้งแทนองค์การโดยปฏิเสธคำฟ้องของผู้ฟ้องคดีทั้งสิ้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

#### 8. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ในงวดบัญชีนี้องค์การจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 187.90 ล้านบาท แสดงรวมไว้ในรายการสวัสดิการ เงินกองทุนและเงินบำเหน็จพนักงาน ประกอบด้วย ต้นทุนในการเดินทาง จำนวน 149.12 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 38.78 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 20 ปี ในอัตราร้อยละ 9 และอายุงานเกิน 20 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างต่อเดือน

กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นบริษัทจัดการของกองทุนในการจัดการและบริหารกองทุน ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ต่อมา เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้ต่ออายุสัญญาแต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ใหม่ ให้เป็นบริษัทจัดการของกองทุนในการจัดการและบริหารกองทุน ซึ่งจะครบอายุสัญญาในวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยมีอายุสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

#### 9. การดำเนินงานตามแผนฟื้นฟู

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2562 ได้เห็นชอบในหลักการของแผนฟื้นฟูกิจการองค์การ (ฉบับปรับปรุง) พฤษภาคม 2562 เพื่อให้องค์การได้ดำเนินตามกลยุทธ์และแนวทางต่าง ๆ ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ สามารถพึ่งพาตนเองได้ ลดภาระภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย 5 กลยุทธ์ ได้แก่ การจัดหารถโดยสารใหม่ การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ การลดค่าใช้จ่ายด้านพนักงาน การลดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงรักษารถโดยสารและค่าใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และการเพิ่มรายได้

องค์การมีวงเงินงบประมาณคงเหลือในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 370.33 ล้านบาท แต่ไม่สามารถขอเบิกเงินจำนวนดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 เพื่อชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงได้ โดยในปีงบประมาณ 2564 องค์การได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 2,658.63 ล้านบาท ได้ขอเบิกเงินที่ได้รับจัดสรรแล้ว จำนวน 2,270.44 ล้านบาท คงเหลือเงินจัดสรรปีงบประมาณ 2564 จำนวน 388.19 ล้านบาท เพื่อชดเชยงบประมาณรายจ่ายค่าดอกเบี้ยเงินกู้

ในปีงบประมาณ 2565 ในส่วนที่ได้รับจัดสรรไม่ครบถ้วน และในปีงบประมาณ 2565 องค์กรได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 2,181.72 ล้านบาท ได้ขอเงินที่ได้รับจัดสรรแล้ว จำนวน 1,252.43 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12.2)

ต่อมา องค์กรได้จัดทำแผนฟื้นฟูกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ฉบับปรับปรุงใหม่) และได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2563 ซึ่งองค์กรได้ปรับปรุงแผนฟื้นฟูดังกล่าวเพิ่มเติม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. จัดหารถโดยสารใหม่เพื่อประชาชน
  - การเช่ารถ EV โดยจ่ายค่าเช่าตามกิโลเมตรบริการ
  - การซื้อรถโดยสาร NGV ปัจจุบันได้ทำการซื้อรถโดยสารแล้ว
  - การจ้างเอกชนในการเดินรถ โดยจ่ายค่าเช่าตามกิโลเมตรบริการ
2. การนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้
  - การติดตั้งและใช้งานในระบบบัตรโดยสารอิเล็กทรอนิกส์บนรถโดยสาร (e-Ticket)
  - การติดตั้งระบบตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติการเดินรถ (GPS)
  - ระบบบริหารงานหลักองค์กร (ERP) เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ
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
  - กำไรจากการดำเนินงานก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (EBITDA)

เป็นบวกในปี 2572 เริ่มโครงการในปี 2565

6. การอำนวยความสะดวกในการเดินทางของผู้ใช้บริการรถโดยสาร
  - กำหนดช่องทางเดินรถเฉพาะรถโดยสารประจำทาง (บัสเลน) ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล โดยจัดช่องทางที่มีความเหมาะสมและมีศักยภาพตั้งแต่ 6 ช่องจราจรขึ้นไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 คณะกรรมการบริหารกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ กระทรวงคมนาคม และคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (คนร.) ได้ให้ความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา

*กส*

## 10. การดำเนินงานต่อเนื่องและการบริหารสภาพคล่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การมีผลขาดทุนสะสมเกินส่วนของทุน จำนวน 121,634.12 ล้านบาท และมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 13,639.46 ล้านบาท โดยองค์การยังคงสามารถดำเนินงานได้ต่อเนื่อง เนื่องจากการบริหารสภาพคล่องภายใต้ความช่วยเหลือด้านการจัดหาแหล่งเงินทุน ค่าประกันเงินกู้ และรับเงินอุดหนุนทางการเงินจากรัฐบาล

โดยองค์การได้จัดหาเงินทุนจากการทำสัญญากู้ยืมเงินและออกจำหน่ายพันธบัตร เพื่อใช้ในการดำเนินงานและบริหารสภาพคล่อง ดังนี้

1. การจัดหาเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศ จำนวน 3 สัญญา วงเงิน 10,750.00 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้ว จำนวน 8,496.68 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.11)

2. การจัดหาเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศ จำนวน 1 สัญญา วงเงิน 2,008.53 ล้านบาท เบิกเงินกู้แล้ว จำนวน 2,008.53 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.16.1)

3. การออกจำหน่ายพันธบัตร จำนวน 7 ครั้ง วงเงิน 32,040.00 ล้านบาท (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.16 และ 5.16.2) ดังนี้

3.1 องค์การได้ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2564 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารออมสิน เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2564 วงเงิน 12,190.00 ล้านบาท ดังนี้

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

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

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

3.2 องค์การได้ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2564 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารกรุงไทย เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2564 วงเงิน 11,250.00 ล้านบาท ดังนี้

3.2.1 ครั้งที่ 4 จำนวน 4,200.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2564 (วันออกพันธบัตร)

3.2.2 ครั้งที่ 5 จำนวน 7,050.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 20 ปี นับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2564 (วันออกพันธบัตร)

3.3 องค์การได้ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2564 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารซีไอเอ็มบีไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2564 วงเงิน 5,000.00 ล้านบาท

- ครั้งที่ 6 จำนวน 5,000.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 7 ปี 6 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2564 (วันออกพันธบัตร)

วิภา

3.4 องค์การได้ออกจำหน่ายพันธบัตรรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ พ.ศ. 2564 ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และบุคคลธรรมดา โดยแต่งตั้งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่าย เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2564 วงเงิน 3,600.00 ล้านบาท

- ครั้งที่ 7 จำนวน 3,600.00 ล้านบาท มีกำหนดไถ่ถอน 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2564 (วันออกพันธบัตร)

องค์การได้ประเมินความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาให้เกิดเสถียรภาพองค์กรในการปฏิบัติงาน และผลขาดทุนลดลงอย่างต่อเนื่อง และมีแผนดำเนินการกู้เงินในช่วงปี 2564-2566 ดังนี้

1. ปี 2564 จำนวน 45,801.93 ล้านบาท (วงเงินเดิม 33,085.90 ล้านบาท) เนื่องจากคณะกรรมการบริหารกิจการรองการขนส่งมวลชนกรุงเทพ ได้มีมติเห็นชอบให้องค์การกู้เงินเพื่อชำระหนี้เงินกู้เดิมที่ครบกำหนด (เพิ่มเติม) ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 จำนวน 258.00 ล้านบาท ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2564 จำนวน 8,600.00 ล้านบาท และครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2564 เพื่อกู้เงินชำระหนี้เสริมสภาพคล่อง จำนวน 608.03 ล้านบาท รวมถึงได้นำเงินกู้ของแผนปี 2565 มาใช้ในปี 2564 วงเงิน 3,250.00 ล้านบาท ประกอบด้วย

1.1 เงินกู้เพื่อไถ่ถอนพันธบัตรและชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 37,298.53 ล้านบาท

1.2 เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 8,503.40 ล้านบาท (วงเงินเดิม 7,895.37 ล้านบาท) ได้แก่

1.2.1 ค่าซื้อเพลิง จำนวน 3,219.22 ล้านบาท

1.2.2 ค่าเหมาซ่อม จำนวน 1,642.90 ล้านบาท

1.2.3 เสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 3,641.28 ล้านบาท

2. ปี 2565 จำนวน 28,586.35 ล้านบาท (วงเงินเดิม 32,926.49 ล้านบาท) ประกอบด้วย

2.1 เงินกู้เพื่อไถ่ถอนพันธบัตรและชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 20,782.63 ล้านบาท

2.2 เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 7,803.72 ล้านบาท ได้แก่

2.2.1 ค่าซื้อเพลิง จำนวน 2,867.03 ล้านบาท

2.2.2 ค่าเหมาซ่อม จำนวน 1,667.09 ล้านบาท

2.2.3 เสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 3,269.60 ล้านบาท

3. ปี 2566 จำนวน 42,640.67 ล้านบาท ประกอบด้วย

3.1 เงินกู้เพื่อไถ่ถอนพันธบัตรและชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 35,123.76 ล้านบาท

3.2 เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 7,516.91 ล้านบาท ได้แก่

3.2.1 ค่าซื้อเพลิง จำนวน 2,250.09 ล้านบาท

3.2.2 ค่าเหมาซ่อม จำนวน 1,422.42 ล้านบาท

3.2.3 เสริมสภาพคล่องทางการเงิน จำนวน 3,844.40 ล้านบาท

จากการดำเนินการดังกล่าวข้างต้นรวมถึงการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดปี 2564-2566 ภายใต้เงื่อนไขที่ใช้ความระมัดระวัง พบว่าองค์กรยังมีเงินสดสำรองในมืออยู่ในระดับที่เพียงพอ และยังสามารถดำเนินกิจการต่อเนื่องตามปกติ หากไม่ได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้

## 11. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ตามสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้แพร่ระบาดอย่างต่อเนื่องในประเทศไทยและต่างประเทศ ทำให้รัฐบาลต้องประกาศใช้พระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน พ.ศ. 2548 เพื่อออกมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคดังกล่าว โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 มีนาคม 2563 เป็นต้นไป รวมถึงประกาศห้ามหรือเตือนประชาชนให้งดการเดินทางไปยังประเทศที่มีการแพร่ระบาด และหลีกเลี่ยงพื้นที่ที่มีความเสี่ยงภายในประเทศ ซึ่งสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอยู่เหนือการควบคุมขององค์การ เป็นเหตุให้องค์การต้องปรับลดจำนวนเที่ยววีงรถโดยสารให้บริการในแต่ละวันเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนผู้ใช้บริการที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายได้จากการเดินรถขององค์การลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ผู้บริหารได้ประเมินผลกระทบเปรียบเทียบข้อมูลในช่วงก่อนและช่วงที่เกิดสถานการณ์ ได้ดังนี้

1. ก่อนเกิดสถานการณ์ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 21 มีนาคม 2563 องค์การมีเที่ยววีงรถโดยสาร จำนวน 4,224,485 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 2,008,145,983.01 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 475.00 บาทต่อเที่ยว

2. ช่วงที่เกิดสถานการณ์ ส่งผลให้รายได้ค่าโดยสารลดลง ดังนี้

2.1 ตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีเที่ยววีงรถโดยสาร จำนวน 4,262,884 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 1,425,456,601.00 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 334.00 บาทต่อเที่ยว ลดลงจำนวน 141.00 บาทต่อเที่ยว

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การมีเที่ยววีงรถโดยสาร จำนวน 8,487,369 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 3,433,602,584.01 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 405.00 บาท ลดลงจำนวน 70.00 บาทต่อเที่ยว

2.2 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2564 องค์การมีเที่ยววีงรถโดยสาร จำนวน 7,538,454 เที่ยว รายได้ค่าโดยสาร จำนวน 2,323,488,454.00 บาท รายได้ค่าโดยสารต่อเที่ยว จำนวน 308.00 บาทต่อเที่ยว ลดลงจำนวน 167.00 บาทต่อเที่ยว และลดลงจากช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน จำนวน 97.00 บาทต่อเที่ยว

อย่างไรก็ตาม องค์การได้เฝ้าติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด เพื่อกำหนดมาตรการในการให้บริการรถโดยสารอย่างเพียงพอ

## 12. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

12.1 องค์การทำสัญญากู้ยืมเงินและออกจำหน่ายพันธบัตรเพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2565 ภายใต้แผนการบริหารหนี้สาธารณะประจำปี 2565 แบ่งเป็นสัญญาเงินกู้ยืมและพันธบัตร ดังนี้

12.1.1 องค์การทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย สัญญาเลขที่ 2/2564 เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2564 จำนวน 4,018.73 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 18 ตุลาคม 2565 ซึ่งปัจจุบันเบิกเงินกู้ครบทั้งจำนวนแล้ว

*จ.พ.*

12.1.2 องค์การทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารออมสิน สัญญาเลขที่ 2/2564 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2564 จำนวน 3,150.00 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 2 ปี นับตั้งแต่วันที่ 29 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 29 ตุลาคม 2566 เบิกเงินกู้แล้วถึงวันที่ 8 มีนาคม 2565 จำนวน 2,219.50 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะทยอยเบิกให้เสร็จภายในวันที่ 29 เมษายน 2565

12.1.3 องค์การทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย สัญญาเลขที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 4,361.77 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2565 เบิกเงินกู้แล้วถึงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 1,909.86 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจะทยอยเบิกให้เสร็จภายในวันที่ 16 พฤษภาคม 2565

12.1.4 องค์การทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย สัญญาเลขที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 4,306.66 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 3 ปี นับตั้งแต่วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2565 ถึงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2568 ซึ่งปัจจุบันเบิกเงินกู้ครบทั้งจำนวนแล้ว

12.2 องค์การได้รับการจัดสรรงบประมาณในการชำระดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ 2565 ตามแผนฟื้นฟูกิจการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ (ก่อนปรับปรุง) จำนวน 2,181.72 ล้านบาท โดยองค์การได้เบิกเงินโครงการชำระหนี้เงินกู้เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน (ค่าดอกเบี้ย) สำหรับแผนงานการบริหารจัดการหนี้ภาครัฐจำนวน 1,252.43 ล้านบาท ดังนี้

12.2.1 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2564 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน ตุลาคม 2564 จำนวน 362.07 ล้านบาท

12.2.2 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2564 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน พฤศจิกายน 2564 จำนวน 54.47 ล้านบาท

12.2.3 เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2565 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน ธันวาคม 2564 จำนวน 290.63 ล้านบาท

12.2.4 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2565 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน มกราคม 2565 จำนวน 213.43 ล้านบาท

12.2.5 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน กุมภาพันธ์ 2565 จำนวน 81.91 ล้านบาท

12.2.6 เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2565 ได้รับเงินบรรเทาภาระค่าดอกเบี้ย สำหรับเดือน มีนาคม 2565 จำนวน 249.92 ล้านบาท

## 13. การจัดประเภทรายการใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้จัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	ก่อนจัดประเภท รายการใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภท รายการใหม่
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้า	40,558,987.90	89,563,233.00	130,122,220.90
ลูกหนี้อื่น	1,878,137,787.22	(86,230,005.79)	1,791,907,781.43
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	189,734,329.04	91,618,940.55	281,353,269.59
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	3,333,227.21	(3,333,227.21)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	92,040,844.52	(91,579,211.78)	461,632.74
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,053,585,083.24	39,728.77	1,053,624,812.01

## 14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริหารกิจการองค์การ เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565

ลงชื่อ



(นายกิตติกานต์ จอมดวง จารุวรรณกุล)

ผู้อำนวยการองค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

ลงชื่อ



(นายนิล สระทองเนียม)

ผู้อำนวยการสำนักบัญชีและกองทุนกลาง