



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่..... ๐๖๘ ๑๐๖
วันที่..... ๑๖.๘

๕๓๗. 1/๒๙๘
๒๓ ส.ค. ๕๙

ที่ คค (ปคร.) 0207/ ๒๕๙

กระทรวงคมนาคม

16.5๐๙๖

ถนนราชดำเนินนอก กทม.10100

๒๓ สิงหาคม 2549

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบรับรองงบการเงินของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบรับรองงบการเงินของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

๕๓๗. 1/๒๙๘
๒๓ ส.ค. ๕๙

1. เรื่องเดิม

พระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) พ.ศ. 2543 มาตรา 71 บัญญัติว่า “ให้ผู้สอบบัญชีทำรายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรี และให้ รฟม. โฆษณารายงานประจำปีของปีที่ล่วงมาแล้ว แสดงบุคคล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ที่ผู้สอบบัญชีรับรองว่าถูกต้องแล้วภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ผู้สอบบัญชีรับรองว่าถูกต้อง”

2. เรื่องที่เสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

กระทรวงคมนาคม โดย รฟม. ขอรายงานผลการตรวจสอบรับรองงบการเงินของ รฟม. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 ซึ่งคณะกรรมการ รฟม. ได้มีมติรับทราบแล้ว เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2549 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พ. ๓๓๓

(นายพงษ์ศักดิ์ รักตพงศ์ไพศาล)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวง

กองแผนงาน

โทร. 0-2283-3081 โทรสาร 0-2281-4191



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตาม เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

นาง บุปผา กิ่งศักดิ์

(นางบุปผา กิ่งศักดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

นางสาว อัญชลี พวงเขียว

(นางสาวอัญชลี พวงเขียว)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 19 มิถุนายน 2549

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท			
	หมายเหตุ	2547	2546
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3.1	579,333,870.99	471,860,254.64
ลูกหนี้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	3.2	419,849,454.99	474,416,031.77
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	3.3	153,860,146.52	429,758,515.42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4	16,939,458.82	296,367,780.73
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,169,982,931.32	1,672,402,582.56
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.5	22,887,038,928.66	22,681,129,213.81
รายการจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน		-	81,717,741.33
ค่าก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร			
สายเฉลิมรัชมงคล - สุทธิ	3.6	77,617,947,538.26	-
งานระหว่างก่อสร้าง	3.7	34,727,753.34	76,695,228,528.59
สิทธิการใช้พื้นที่ที่ดินก่อสร้างโครงการ	3.8	1,128,711,360.00	1,127,211,360.00
สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวรอตัดบัญชี	3.9	60,337,184.10	62,868,814.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		101,728,762,764.36	100,648,155,657.99
รวมสินทรัพย์		102,898,745,695.68	102,320,558,240.55

๑๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2547	2546
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้งานระหว่างก่อสร้าง		202,437,291.94	148,987,871.02
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี		5,261,858,500.32	3,488,513,891.97
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3.10	363,754,520.08	429,758,515.42
ค่าตอบแทนสิทธิรับล่วงหน้า	3.11	33,483,206.40	27,941,067.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.12	114,992,207.25	122,214,532.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,976,525,725.99	4,217,415,878.54
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.13	88,917,693,054.67	90,079,842,368.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		88,917,693,054.67	90,079,842,368.82
รวมหนี้สิน		94,894,218,780.66	94,297,258,247.36
ส่วนของทุน			
ทุน	3.14	16,784,478,651.40	12,083,561,397.66
ส่วนเกินทุนจากการบริจาด		7,127,552.52	765,896.17
ขาดทุนสะสม		(8,787,079,288.90)	(4,061,027,300.64)
รวมส่วนของทุน		8,004,526,915.02	8,023,299,993.19
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		102,898,745,695.68	102,320,558,240.55

82/ชล

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงนาม.....
(นายเยี่ยมชาย จัตรแก้ว)

รองผู้ว่าการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย(วิศวกรรม)
รักษาการแทน ผู้ว่าการการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

ลงนาม.....
(นายประพนธ์ ชนะกิจจานุกิจ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2547	2546
รายได้			
จากเงินอุดหนุน		155,422,800.00	121,050,515.54
จากการให้สัมปทาน	3.15	2,388,955.54	-
จากแผงด้าบนสถานีกำแพงเพชร		8,718,895.33	2,263,545.71
รายได้อื่น	.	6,154,317.94	6,371,503.54
รวมรายได้		172,684,968.81	129,685,564.79
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (รายละเอียดประกอบ)		621,046,713.70	123,025,410.28
ค่าใช้จ่ายในการกู้เงินและค่าธรรมเนียม		1,865,191.50	7,027,437.53
ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ - โครงการ		1,129,194,961.63	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		2,945,816,835.57	986,957,670.50
รวมค่าใช้จ่าย		4,697,923,702.40	1,117,010,518.31
ขาดทุน ก่อนรายการที่รัฐบาลรับภาระ		4,525,238,733.59	987,324,953.52
รายได้เงินอุดหนุนค่าดอกเบี้ยจ่ายที่รัฐบาลรับภาระ		849,510,736.61	2,299,517,972.74
ดอกเบี้ยจ่ายที่รัฐบาลรับภาระ		(849,510,736.61)	(2,299,517,972.74)
ขาดทุน สุทธิ		4,525,238,733.59	987,324,953.52

๕๘๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
ทุน	3.14	
ยอดต้นงวด		
- ทุนประเดิม	945,955,000.00	945,955,000.00
- เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้ - จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	3,000,000,000.00	-
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ.	8,133,011,710.74	8,133,011,710.74
- เงินอุดหนุนเพื่อระบบสารสนเทศ	4,594,686.92	-
	12,083,561,397.66	9,078,966,710.74
เพิ่มระหว่างงวด		
- เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้ - จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	2,650,000,000.00	3,000,000,000.00
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ.	50,773,930.27	-
- เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย	1,987,448,164.32	-
- เงินอุดหนุนเพื่อระบบสารสนเทศ	12,695,159.15	4,594,686.92
	4,700,917,253.74	3,004,594,686.92
ยอดปลายงวด		
- ทุนประเดิม	945,955,000.00	945,955,000.00
- เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้ - จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	5,650,000,000.00	3,000,000,000.00
- เงินอุดหนุนจากรัฐบาลค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ.	8,183,785,641.01	8,133,011,710.74
- เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย	1,987,448,164.32	-
- เงินอุดหนุนเพื่อระบบสารสนเทศ	17,289,846.07	4,594,686.92
	16,784,478,651.40	12,083,561,397.66
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค		
ยอดต้นงวด	765,896.17	509,785.79
เพิ่ม ระหว่างงวด	6,785,082.53	598,849.90
ลด ระหว่างงวด	(423,426.18)	(342,739.52)
ยอดปลายงวด	7,127,552.52	765,896.17
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดต้นงวด	(4,061,027,300.64)	(3,073,702,347.12)
หัก การปรับปรุงรายได้เงินอุดหนุนค่าดอกเบี้ยขึ้นเป็นทุน	(200,813,254.67)	-
ยอดคงเหลือต้นงวดหลังรายการปรับปรุง	(4,261,840,555.31)	(3,073,702,347.12)
บวก ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	(4,525,238,733.59)	(987,324,953.52)
ยอดปลายงวด	(8,787,079,288.90)	(4,061,027,300.64)
รวมส่วนของทุน	8,004,526,915.02	8,023,299,993.19

๕๐๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	2547	หน่วย : บาท 2546
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(4,525,238,733.59)	(987,324,953.52)
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	473,375,950.37	3,968,136.40
สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวตัดจ่าย	2,531,630.16	2,531,630.16
ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน	2,945,816,835.57	986,957,670.50
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(1,103,514,317.49)	6,132,483.54
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	-	(37,218,872.50)
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	75,085,114.23	246,162,451.89
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	280,347,298.61	7,649,469.96
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้งานระหว่างก่อสร้าง	52,933,457.12	(807,684,483.58)
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	(3,481,334,321.58)	(5,262,813,710.95)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(66,003,995.34)	(246,162,451.89)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,048,088.37)	(93,342,355.99)
ค่าตอบแทนสิทธิรับล่วงหน้า	5,542,138.44	24,554,259.36
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(4,237,992,714.38)	(6,162,723,210.16)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
จ่ายเงินค่าเวนคืนที่ดิน	(4,861,679.05)	(30,795,190.56)
จ่ายเงินค่าก่อสร้างอาคารและจัดซื้ออุปกรณ์	(17,398,059.84)	(6,540,753.34)
จ่ายเงินค่าก่อสร้างโครงการ	(1,429,645,633.77)	(3,316,090,144.03)
จ่ายเงินค่าสิทธิการใช้พื้นที่ที่ดิน	-	(1,670,760.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,451,905,372.66)	(3,355,096,847.93)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการบริจาค	-	100,000.00
รับเงินกู้ยืมระยะยาว	1,147,228,379.92	6,176,647,940.15
รับเงินอุดหนุน	4,650,143,323.47	3,004,594,686.92
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	5,797,371,703.39	9,181,342,627.07
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	107,473,616.35	(336,477,431.02)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	471,860,254.64	808,337,685.66
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	579,333,870.99	471,860,254.64
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
ดอกเบี้ยจ่าย	2,044,709,693.58	2,545,680,424.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๑๖

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	หน่วย : บาท	
	2547	2546
เงินเดือน และค่าจ้าง	89,520,257.32	80,391,727.79
ค่าล่วงเวลา	1,256,064.64	326,990.42
ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ รพม.	1,077,000.00	625,500.00
ค่าเบี้ยประชุม	522,650.00	284,575.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	5,386,112.66	3,659,799.78
ค่าตอบแทนอื่นๆ	-	1,521,055.29
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	7,707,468.80	6,980,787.40
ค่าเครื่องแบบพนักงาน	285,670.00	13,735.33
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและดูงาน	757,463.08	462,464.10
สิทธิในสัญญาเช่าตัดจ่าย	2,531,630.16	2,531,630.16
ค่าเสื่อมราคา	473,375,950.37	3,968,136.40
ขาดทุนจากการเลิกใช้ทรัพย์สิน	-	782.85
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,372,370.60	1,300,885.95
ค่าใช้จ่ายครุภัณฑ์	2,502,847.53	511,524.72
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	429,564.69	252,344.15
ค่าเช่าครุภัณฑ์สำนักงาน	543,150.69	458,948.54
ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ และค่าไปรษณีย์ และ Paclink	5,097,396.40	3,315,651.34
ค่าบริการทำความสะอาด	1,118,998.93	711,454.78
ค่ารักษาความปลอดภัย	4,784,133.21	1,824,735.40
ค่าซ่อมแซมและตกแต่งสำนักงาน	1,104,651.65	658,968.99
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,453,363.97	3,399,676.66
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	413,583.82	218,415.00
ค่ารับรอง	743,866.73	551,300.34
ค่าใช้จ่ายการกุศล	260,060.60	256,671.95
ค่าบริการรับ-ส่งเอกสาร	105,687.00	102,000.00
ค่าสอบบัญชี	400,000.00	350,000.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,114,164.58	2,721,447.88
ค่าจ้างประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ	1,070,000.00	1,070,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษาออกแบบสิ่งอำนวยความสะดวกและพัฒนาพื้นที่	-	4,048,222.43
ค่าจ้างที่ปรึกษาชุดเจาะสำรวจโบราณคดี	186,915.89	-
ค่าจ้างบริหารจัดการและจัดเก็บค่าจอดรถยนต์	1,271,028.04	-
ค่าใช้จ่ายพิธีเปิดบริการเดินรถไฟฟ้า	2,177,378.36	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเบ็ดเตล็ด	9,477,283.98	505,977.63
รวม	621,046,713.70	123,025,410.28

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) เป็นนิติบุคคล จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย พ.ศ.2543 โดยให้โอนบรรดากิจการ เงิน ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ และความรับผิดชอบ ตลอดจนงบประมาณองค์การรถไฟฟ้ามหานคร ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การรถไฟฟ้ามหานคร พ.ศ.2535 ที่มีอยู่ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับไปเป็นของ รฟม.ตามมาตรา 88 โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. ดำเนินกิจการรถไฟฟ้าในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล รวมทั้งจังหวัดอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาหรือระหว่างจังหวัด
2. ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำโครงการและแผนงานเกี่ยวกับกิจการรถไฟฟ้า เพื่อปรับปรุงและพัฒนาให้ทันสมัย
3. ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับกิจการรถไฟฟ้าและธุรกิจอื่นเพื่อประโยชน์แก่ รฟม.และประชาชนในการใช้บริการกิจการรถไฟฟ้า

รฟม.ดำเนินการก่อสร้างงานโยธา “โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล” เป็นระบบใต้ดินตลอดสาย ระยะทางประมาณ 20 กิโลเมตร มีบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BMCL) เป็นผู้รับสัมปทานตามมาตรา 43 ซึ่งลงทุนระบบรถไฟฟ้าโดย BMCL จ่ายค่าตอบแทนรายปีร้อยละ 1-15 ตามเวลาที่กำหนดในสัญญาของรายได้ค่าโดยสารและจากการพัฒนาเชิงพาณิชย์เป็นรายปีและร้อยละ 7 ของรายได้ ตามมาตรา 65 รายได้ที่ รฟม.รับจากการดำเนินงานในปีหนึ่งๆ เป็นของ รฟม.และเมื่อหักรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานเหลือเท่าใดให้นำส่งเป็นรายได้ของรัฐ หากรายได้ไม่เพียงพอให้รัฐพึงจ่ายแก่ รฟม.เท่าที่จำเป็นต่อการดำเนินงาน รฟม.ได้เปิดดำเนินการเมื่อวันเสาร์ที่ 3 กรกฎาคม 2547 โดยได้กราบบังคมทูลพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ขอพระราชทานเชิญเสด็จพระราชดำเนินไปทรงเปิดการเดินรถ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนที่รับเพื่อจ่ายเป็นดอกเบี้ยเงินกู้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินในงวดที่รัฐบาลรับภาระและเงินอุดหนุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร รับรู้เป็นรายได้

รายได้ดอกเบี้ย

รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้และค่าใช้จ่ายทั่วไป

รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน บันทึกบัญชีตามราคาทุนซึ่งรวมถึง ค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินที่ถูกเวนคืนรวมเป็นต้นทุนของที่ดิน

อาคาร และอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อ มา หรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ อุปกรณ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน แต่จัดทำทะเบียนคุมยอดไว้

๕๑๖

การคำนวณค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภท โดยไม่คิดมูลค่าซาก ดังนี้

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

สินทรัพย์จากการบริจาค บันทึกบัญชีเป็นส่วนเกินทุนจากการบริจาคในราคาทุนหรือราคาประเมิน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้ถือเป็นค่าใช้จ่าย ถ้าไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรงจะนำไปหักจากส่วนเกินทุนจากการบริจาค

2.3 งานระหว่างก่อสร้างที่ใช้เงินกู้ต่างประเทศ บันทึกบัญชีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานเสร็จ

2.4 สิทธิการใช้พื้นที่ที่ดินก่อสร้างโครงการ แสดงด้วยราคาทุนไม่มีกำหนดระยะเวลาจึงไม่มีการตัดจ่าย

2.5 สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาว บันทึกบัญชีตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ การจัดจำหน่ายสะสมคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

2.6 เงินกู้ต่างประเทศ บันทึกเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รับเงินกู้และ ณ วันสิ้นงวดจะปรับมูลค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนซึ่งคำนวณจากอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยซื้อและขายของธนาคารพาณิชย์ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

2.7 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พนักงาน รฟม.ซึ่งจัดทะเบียนแล้ว เป็นกองทุนที่จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2538 โดยสมาชิกจ่ายเงินไม่ต่ำกว่าร้อยละสามแต่ไม่เกินร้อยละเก้าของเงินเดือน รฟม.จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละเก้าของเงินเดือน สมาชิกมีสิทธิได้รับเงินสะสมและผลประโยชน์ของเงินสะสมทุกยอดเต็มจำนวนเมื่อสิ้นสุดสมาชิกภาพไม่ว่ากรณีใดซึ่งมิใช่การพ้นจากการเป็นพนักงานเพราะถูกลงโทษทางวินัยและมีอายุการทำงานไม่น้อยกว่า 5 ปี

2.8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย รายการเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

2.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รับรู้เป็นทุนยกเว้นรายการเงินอุดหนุนเพื่อชำระดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินที่รัฐบาลรับภาระ

๕๘๖

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
เงินสด	0.01	0.02
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	(12.40)	2.28
- ออมทรัพย์	416.04	305.68
- ประจำ	<u>175.68</u>	<u>163.88</u>
รวม	<u>579.33</u>	<u>471.86</u>

3.2 ลูกหนี้การค้าทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.)

เกิดจากการเวนคืนที่ดินเพื่อก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าเป็นเงินรวมค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน 16,236.45 ล้านบาท โดย รฟม. และ กทพ. เป็นผู้ดำเนินการจัดหาเงิน แบ่งเป็นของ รฟม. จัดหาเงิน 8,052.67 ล้านบาท ตามมติ คณะรัฐมนตรีให้ กทพ. ดำเนินการเวนคืนที่ดินแทน รฟม. โดยตั้ง กทพ. เป็นลูกหนี้เมื่อ รฟม. ได้รับโอนสิทธิ์ที่ดินจาก กทพ. แล้ว จะบันทึกลดยอดบัญชีลูกหนี้ กทพ. คู่กับการเพิ่มบัญชีที่ดิน ในงวดนี้มียอดยกมาจำนวน 474.42 ล้านบาท เพิ่มส่วนที่ถูกต้องทางลดลงจำนวน 1.89 ล้านบาท ลดส่วนที่โอนกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. จำนวน 56.46 ล้านบาท ลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดจำนวน 419.85 ล้านบาท

3.3 รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ เป็นค่าดอกเบี้ยเงินกู้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินที่รัฐบาลรับภาระ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 จำนวน 153.86 ล้านบาท และจำนวน 429.76 ล้านบาท ตามลำดับ

3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	2.08	289.39
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	0.65	0.38
วัสดุสำนักงาน	0.19	0.26
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นๆ	6.59	0.09
เงินจ่ายล่วงหน้า	1.29	0.23
เงินมัดจำและอื่นๆ	0.57	0.46
ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างการเบิกจ่าย	<u>5.56</u>	<u>5.56</u>
รวม	<u>16.93</u>	<u>296.37</u>

ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร ยกมาจำนวน 289.39 ล้านบาท เพิ่มระหว่างปีจำนวน 2.46 ล้านบาท ลดเพราะได้รับคืน จำนวน 289.77 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 2.08 ล้านบาท

๕๖๕

3.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคา สะสม	2547	2546
			ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	22,828.18	-	22,828.18	22,640.76
อาคาร	50.93	16.58	34.35	30.69
ยานพาหนะ	0.73	0.04	0.69	-
อุปกรณ์-ครุภัณฑ์สำนักงาน	<u>41.81</u>	<u>17.99</u>	<u>23.82</u>	<u>9.68</u>
รวม	<u>22,921.65</u>	<u>34.61</u>	<u>22,887.04</u>	<u>22,681.13</u>

ที่ดิน จำนวน 22,828.18 ล้านบาท เป็นที่ดินที่ได้รับจากการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินของโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล เป็นส่วนที่ รฟม.เป็นผู้จัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเอง จำนวน 6,591.73 ล้านบาท และการทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.) จัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและโอนกรรมสิทธิ์ให้ รฟม.จำนวน 16,236.45 ล้านบาท เป็นส่วนที่ รฟม.จัดหาเงินจำนวน 8,052.67 ล้านบาท ตามหมายเหตุข้อ 3.2 และ กทพ. จัดหาเงินจำนวน 8,183.78 ล้านบาท ได้บันทึกบัญชีที่ดินคู่กับทุนเมื่อได้รับโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินจาก กทพ. ตามหมายเหตุข้อ 3.14 อนึ่งที่ดินบางส่วนได้มาโดยการเวนคืนตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2530 และเจ้าของที่ดินที่ยังไม่พอใจในราคาของอสังหาริมทรัพย์ได้ฟ้องคดีต่อศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่งศาลอาจมีคำพิพากษาให้ รฟม.จ่ายค่าทดแทนแก่เจ้าของที่ดินเพิ่มจากนี้ไปอีกตามหมายเหตุข้อ 3.18 ในงวดนี้ได้โอนรายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน จำนวน 81.72 ล้านบาท เป็นต้นทุนที่ดินทั้งหมด

3.6 ค่าก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล โอนมาจากงานระหว่างก่อสร้างในงวดนี้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม	2547
			ราคาสะสม
- โครงสร้างงานโยธาและงานสถาปัตยกรรม (อุโมงค์ทางวิ่ง โครงสร้างสถานีและทางเข้า-ออกสถานี ฯลฯ)	57,293.32	219.69	57,073.63
- ระบบรางในอุโมงค์และศูนย์ซ่อมฯ	3,919.12	37.49	3,881.63
- ระบบเครื่องกลและไฟฟ้าที่สถานี ศูนย์ซ่อมฯ และอาคารจอดแล้วจร ประกอบด้วยลิฟต์และ บันไดเลื่อน ระบบระบายอากาศ ฯลฯ	16,873.61	210.92	16,662.69
รวม	<u>78,086.05</u>	<u>468.10</u>	<u>77,617.95</u>

๖๖๖

3.7 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	ยอดยกมา	เพิ่ม	โอน	หน่วย : ล้านบาท	
				คงเหลือ	
				2547	2546
งานออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์และสถานีใต้ดิน ส่วนใต้	27,793.80	568.24	28,327.31	34.73	27,793.80
งานออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์และสถานีใต้ดิน ส่วนเหนือ	33,291.76	675.51	33,967.27	-	33,291.76
งานออกแบบและก่อสร้างศูนย์ซ่อมบำรุง	6,762.49	(0.10)	6,762.39	-	6,762.49
งานออกแบบ จัดหา และติดตั้งระบบราง	3,685.45	42.70	3,728.15	-	3,685.45
งานออกแบบ จัดหา ผลิต และติดตั้งลิฟต์และบันไดเลื่อน	2,011.70	91.58	2,103.28	-	2,011.70
งานก่อสร้างสถานีใต้ดินบางซื่อบางส่วน	23.36	-	23.36	-	23.36
ค่าจ้างที่ปรึกษาดำเนินงานโครงการ	3,110.74	47.63	3,158.37	-	3,110.74
ค่าจัดพื้นที่ปฏิบัติงานภาคสนาม	135.66	-	135.66	-	135.66
(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	<u>(119.74)</u>	<u>-</u>	<u>(119.74)</u>	<u>-</u>	<u>(119.74)</u>
รวม	<u>76,695.22</u>	<u>1,425.56</u>	<u>78,086.05</u>	<u>34.73</u>	<u>76,695.22</u>

งานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 78,086.05 ล้านบาท โอนไปค่าก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล ตามหมายเหตุข้อ 3.6 สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 34.73 ล้านบาท เป็นงานออกแบบและก่อสร้างทางเดินยกระดับเชื่อมต่อระบบขนส่งมวลชนระหว่างสถานีสีลมของ รฟม. กับสถานีศาลาแดง ของบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด(มหาชน) (BTSC) และทางเดินเชื่อมต่อระบบขนส่งมวลชนระหว่างสถานีสุขุมวิทของ รฟม. กับสถานีโศภนของ BTSC ปัจจุบันการก่อสร้างได้แล้วเสร็จ และเปิดให้ประชาชนได้ใช้บริการแล้ว

3.8 สิทธิการใช้พื้นที่ใต้ดินก่อสร้างโครงการฯ รฟม.ดำเนินการเพื่อให้ได้สิทธิมาตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจัดหาอสังหาริมทรัพย์เพื่อกิจการขนส่งมวลชน พ.ศ.2540 เพื่อให้ได้สิทธิในการใช้พื้นที่ใต้ดินในการก่อสร้างอุโมงค์ทางวิ่งรถไฟฟ้า สถานีรถไฟฟ้าใต้ดิน โดยไม่ต้องมีการเวนคืนที่ดินแต่ได้จ่ายเป็นค่าทดแทนที่ดินภายใต้ภาระในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา ณ วันสิ้นปี 2547 และ 2546 มียอดคงเหลือ จำนวน 1,128.71 ล้านบาท และ 1,127.21 ล้านบาท ตามลำดับ

๕๖๖

- 3.9 สิทธิในสัญญาเช่าระยะยาวรอดตัดบัญชี เป็นค่าเช่าที่ดินจากจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย เพื่อก่อสร้างอาคารขึ้น
ลงสถานีรถไฟฟ้าใต้ดินสามย่านและปล่องระบายอากาศ และค่าทดแทนสิ่งปลูกสร้าง ค่าจ้างรื้อถอน ค่าขนย้าย
ค่าขาดประโยชน์สูญเสียรายได้ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เป็นเงินรวมจำนวน 75.95 ล้านบาท ระยะเวลา 30 ปี
ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2547</u>	<u>2546</u>
ยอดยกมา	62.87	65.40
หัก ตัดจำหน่าย	<u>2.53</u>	<u>2.53</u>
ยอดยกไป	<u>60.34</u>	<u>62.87</u>

- 3.10 ดอกเบี้ยค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2547</u>	<u>2546</u>
ดอกเบี้ยพันธบัตร	182.52	255.08
ดอกเบี้ยเงินกู้สถาบันการเงิน	181.23	171.88
ดอกเบี้ยตัวสัญญาใช้เงิน	-	<u>2.80</u>
รวม	<u>363.75</u>	<u>429.76</u>

- 3.11 ค่าตอบแทนสิทธิรับล่วงหน้า เป็นค่าตอบแทนสิทธิในการเข้าทำการค้าบนสถานีกำแพงเพชร ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

จำนวนแผน/ จำนวนเงิน / ต่อแผน (บาท)	ระยะเวลา (เดือน)	จำนวนเงิน รวม	โอนเป็น รายได้	คงเหลือ	
				<u>2547</u>	<u>2546</u>
171 / 170,000	103	29.07	4.52	24.55	27.94
39 / 250,000	95	<u>9.75</u>	<u>0.82</u>	<u>8.93</u>	-
รวม		<u>38.82</u>	<u>5.34</u>	<u>33.48</u>	<u>27.94</u>

- 3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2547</u>	<u>2546</u>
เงินประกันสัญญาและเงินประกันผลงาน	86.76	95.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12.52	8.23
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	8.45	6.45
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอส่งคืนคลัง	0.83	6.11
ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินค้างจ่าย	5.56	5.57
เงินรับล่วงหน้าและอื่นๆ	<u>0.87</u>	<u>0.64</u>
รวม	<u>114.99</u>	<u>122.22</u>

๕๗.๗๕

- 3.13 เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นเงินกู้เพื่อดำเนินการโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล และในการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ประกอบด้วย

		2547		2546	
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ	ล้านเยน	ล้านบาท	ล้านเยน	ล้านบาท
<u>เงินกู้ยืมต่างประเทศ</u>					
ปลอดหนี้ 7-10 ปี ผ่อนชำระ 18-30 ปี	0.75 – 2.70	212,407.93	79,967.55	211,604.98	76,742.35
<u>เงินกู้ยืมสถาบันการเงินในประเทศ</u>					
พันธบัตรอายุหนี้ 5-10 ปี	1.59 – 11.80		14,150.00		16,150.00
เงินกู้สถาบันการเงินอายุ 1-2 ปี	1.78 – 2.25		62.00		26.00
ตัวสัญญาใช้เงินอายุหนี้ 3 ปี	4.5				650.00
		212,407.93	94,179.55	211,604.98	93,568.35
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี		3,187.04	5,261.86	2,312.07	3,488.51
รวม		209,220.89	88,917.69	209,292.91	90,079.84

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

เงินกู้ภายในประเทศรัฐบาลเป็นผู้รับภาระทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย สำหรับเรื่องการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินตามที่ดินที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติในวงเงิน 28,247 ล้านบาท เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2540

- 3.14 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
ทุนประเดิม	945.96	945.96
เงินอุดหนุนเพื่อชำระหนี้เงินกู้-จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	5,650.00	3,000.00
เงินอุดหนุนค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ.	8,183.78	8,133.01
เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย	1,987.45	-
เงินอุดหนุนระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ	17.29	4.59
รวม	16,784.48	12,083.56

ทุนประเดิมคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อ วันที่ 28 กรกฎาคม 2535 อนุมัติให้จัดสรรงบประมาณให้ รฟม. เป็นทุนประเดิมในวงเงิน 1,000 ล้านบาท โดยได้จัดสรรเงินงบกลางหมวดเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นจำนวน 50 ล้านบาท เป็นทุนประเดิม ส่วนที่เหลือจำนวน 950 ล้านบาท จะได้รับอนุมัติงบประมาณเป็นปีๆ ไป ได้บันทึกเป็นทุนประเดิมจนถึงปีงบประมาณ 2544 ทำให้ รฟม. มีทุนประเดิมจำนวน 945.96 ล้านบาท คงที่จนถึงวันสิ้นสุด

๒๕๔๕

เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้-จัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2537 เห็นชอบให้ รฟม. กู้เงินเพื่อเป็นค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินในวงเงิน 8,453 ล้านบาท โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันและ ชำระเงินต้นและดอกเบี้ย มียอดยกมาจำนวน 3,000 ล้านบาท เพิ่มงวดนี้เพื่อชำระคืนเงินกู้จำนวน 2,650 ล้านบาท รวมเป็นทุนคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดจำนวน 5,650 ล้านบาท

เงินอุดหนุนค่าที่ดินรับโอนจาก กทพ. เป็นส่วนที่ กทพ. จัดหาเงินเมื่อได้รับแจ้งการโอนสิทธิ์ให้ รฟม. จะบันทึก บัญชีที่ดินคู่กับทุนตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.5 มียอดยกมาจำนวน 8,133.01 ล้านบาท เพิ่มในงวด นี้จำนวน 50.77 ล้านบาท เป็นยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดจำนวน 8,183.78 ล้านบาท

เงินอุดหนุนเพื่อชำระเงินกู้และดอกเบี้ย สำหรับโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล ซึ่งเดิม คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2538 กำหนดให้รัฐบาลรับภาระเฉพาะดอกเบี้ยในระยะ 10 ปีแรก (ปีงบประมาณ 2537-2546) ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2546 ให้ทบทุนมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2538 และให้ถือเป็นหลักการว่าการจ่ายชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ ของโครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคลของ รฟม. ให้ถือเป็นทุนของภาครัฐซึ่ง ณ ปีงบประมาณ 2547 ได้รับงบประมาณเพื่อ ชำระคืนเงินต้น จำนวน 867.34 ล้านบาท และดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 1,120.11 ล้านบาท รวมเป็นเงินจำนวน 1,987.45 ล้านบาท ได้บันทึกเป็นทุน ณ วันสิ้นงวด

เงินอุดหนุนระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นการอุดหนุนของงบลงทุนมียอดยกมา 4.59 ล้านบาท ได้รับเพิ่มงวดนี้ 12.70 ล้านบาท เป็นเงินกันเหลือปี 2546 จำนวน 5.90 ล้านบาท และของปีงบประมาณ 2547 จำนวน 6.80 ล้านบาท รวมเป็นทุน ณ วันสิ้นงวดจำนวน 17.29 ล้านบาท

3.15 รายได้จากการให้สัมปทาน คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2543 ให้ รฟม. ทำสัญญากับบริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BMCL) ให้เป็นผู้รับสัมปทานลงทุนระบบรถไฟฟ้า และให้บริการเดินรถ โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล โดย BMCL จ่ายเงินตอบแทน แก่ รฟม. ดังนี้

- จากรายได้ค่าโดยสาร ปีที่ 1 - 14 ร้อยละ 1 ของรายได้ค่าโดยสารจากวันที่เปิดดำเนินการ
- จากการพัฒนาเชิงพาณิชย์ (จำนวนรายปี) ปีที่ 1 - 8 ปีละ 10 ล้านบาทและร้อยละ 7 ของรายได้การพัฒนาเชิงพาณิชย์

ในปี 2547 รฟม. รับรู้รายได้ตั้งแต่วันที่ 13 ส.ค. - 30 ก.ย. ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
เงินตอบแทนจากค่าโดยสาร (จำนวนร้อยละ 1)	1.13	-
เงินตอบแทนจากการพัฒนาเชิงพาณิชย์ (จำนวนเงินรายปี)	1.26	-
รวม	2.39	-

3.16 การจัดประเภทรายการในงบการเงิน รฟม.ได้จัดประเภทรายการในงบการเงินของปี 2546 บางรายการใหม่ ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินปี 2547

อ.อ.อ.

3.17 ภาระผูกพัน

รฟม. ได้ทำสัญญาว่าจ้างออกแบบจ้างที่ปรึกษาโครงการและก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าผามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล ที่ยังคงค้างจ่าย ณ วันสิ้นงวด จำนวน 6 สัญญา วงเงินตามสัญญา จำนวน 27,815.52 ล้านบาท จ่ายไปแล้วจำนวน 25,671.11 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดจำนวน 2,144.41 ล้านบาท

- 3.18 **หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า** เป็นค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเพิ่มเติม ที่ กทพ.เป็นผู้ดำเนินการให้ รฟม. อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล 32 คดี ซึ่งคาดว่าจะมีค่าพิพาทจนถึงที่สุดและมีค่าบังคับคดีเพื่อชำระหนี้ตามคำพิพากษา ในปีงบประมาณ 2548 เป็นเงินประมาณ 1,200 ล้านบาท ซึ่งเงินดังกล่าวไม่รวมดอกเบี้ย ค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายความที่ รฟม. จะต้องจ่ายให้กับคู่ความ โดยใช้เงินกู้ในประเทศที่รัฐบาลเป็นผู้ดำเนินการจัดหา

- 3.19 **โครงการรถไฟฟ้าส่วนต่อขยายและสายใหม่ (รถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ-ท่าพระ รถไฟฟ้าสายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-บางนา/สุขุมวิท และรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่-ราชพฤกษ์)**

นอกเหนือจากโครงการรถไฟฟ้าผามหานคร สายเฉลิมรัชมงคล รฟม. ได้รับมอบหมายให้ดำเนินโครงการรถไฟฟ้าตามแผนการพัฒนาระบบขนส่งมวลชนระบบรางในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อีกจำนวน 3 โครงการ ระยะทาง รวมประมาณ 71 กม. ได้แก่โครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ-ท่าพระ โครงการรถไฟฟ้าสายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-บางนา/สุขุมวิท และโครงการรถไฟฟ้าสายสีม่วง ช่วงบางใหญ่-ราชพฤกษ์ โดยมีความคืบหน้าการดำเนินงานสรุปได้ ดังนี้

รฟม. ได้มีหนังสือลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2547 เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติให้ รฟม. ดำเนินงานออกแบบและก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ-ท่าพระ สายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-บางนา/สุขุมวิท และสายสีม่วง ช่วงบางซื่อ-ราชพฤกษ์ ระยะทางรวมทั้งหมดประมาณ 71 กม. ซึ่งคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2548 ได้มีมติอนุมัติให้ รฟม. ดำเนินการศึกษารายละเอียดความเหมาะสมและออกแบบโครงการทั้ง 3 โครงการดังกล่าวก่อน ในวงเงิน 1,196.20 ล้านบาท และเพื่อเป็นการเร่งรัดการดำเนินโครงการให้แล้วเสร็จภายในกรอบระยะเวลา 6 ปี ตามนโยบายรัฐบาล รฟม. จึงได้มีหนังสือลงวันที่ 12 พฤษภาคม 2548 เรียนปลัดกระทรวงคมนาคม เพื่อนำเรียนรัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคมพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติให้ รฟม. ดำเนินโครงการฯตามแนวทางเร่งรัดการดำเนินงานที่เสนอ อนุมัติให้ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินในบริเวณที่จะดำเนินการเพื่อกิจการขนส่งมวลชนและบริเวณที่จะเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ไปพร้อมกับการดำเนินงานศึกษารายละเอียดความเหมาะสมและออกแบบโครงการฯ ที่คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติให้ดำเนินการไปแล้ว และอนุมัติให้ รฟม. ดำเนินการเพื่อว่าจ้างที่ปรึกษาบริหารโครงการ ที่ปรึกษาควบคุมงานก่อสร้างและผู้รับเหมาก่อสร้างในวงเงิน 221,369 ล้านบาท (ไม่รวมค่าศึกษารายละเอียดความเหมาะสมออกแบบและจัดทำเอกสารประกวดราคาโครงการฯ จำนวน 1,196.20 ล้านบาท)

รฟม. ได้ลงนามสัญญาเมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2548 ว่าจ้างกลุ่มบริษัทที่ปรึกษา BMTD ศึกษาความเหมาะสมออกแบบ และจัดทำเอกสารประกวดราคาทุกโครงการฯ ดังกล่าวข้างต้น ในวงเงิน 1,154.88 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 7) มีระยะเวลาดำเนินงาน 8 เดือน

๕๖๕

เนื่องจากรัฐบาลได้ปรับแนวทางการดำเนินโครงการลงทุนขนาดใหญ่ใหม่ คณะกรรมการ รฟม.ในคราวประชุมเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2549 จึงได้มีมติเห็นชอบให้ปรับเปลี่ยนลดขอบเขตงานว่าจ้างที่ปรึกษา BMTD ในส่วนของงานออกแบบคงเหลือเฉพาะโครงการสายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง-บางแค และช่วงบางซื่อ-ท่าพระ ระยะทาง 27 กิโลเมตร และลดวงเงินค่าจ้างลงเหลือ 588.07 ล้านบาท รวมทั้งปรับลดระยะเวลาดำเนินงานเหลือ 7 เดือน

๒๑
