

## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การรถไฟฟ้ามหานคร

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๐ งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การรถไฟฟ้ามหานคร ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น

ในงวดปี ๒๕๕๑ องค์การบันทึกผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราซึ่งเกิดจากเงินกู้ต่างประเทศโดยนำไปลดต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๑.๒ ๑.๔ และ ๑ ซึ่งจะไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้าวัดการบันทึกกำไรดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้วจะทำให้สินทรัพย์รวมขององค์การในงวดปี ๒๕๕๑ เพิ่มขึ้น ๑๖๑.๕๐ ล้านบาท และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินงวดปี ๒๕๕๑ จากการไม่บันทึกกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นรายได้ตามที่อธิบายในวรรคสอง งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๐ ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีขององค์การรถไฟฟ้ามหานคร โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

กฤษณา พูนพัฒน์พิบูลย์

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ

ลักขณา บุญยมโนนกุล

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน ๘



องค์การกรไฟฟ้ามหานคร

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
<b>สินทรัพย์</b>		
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,582,001,491.46	1,170,094,070.75
ลูกหนี้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน (หมายเหตุ 3)	4,771,788,869.59	2,768,340,206.04
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 4)	419,407,974.50	136,808,791.14
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>6,773,198,335.55</u>	<u>4,075,243,067.93</u>
<b>สินทรัพย์ถาวร</b>		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุ 5)	11,236,071,256.26	5,989,036,996.44
รายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน (หมายเหตุ 6)	2,615,332,775.08	1,696,758,882.34
งานระหว่างก่อสร้าง - โครงการกรไฟฟ้า-		
มหานคร ระยะแรก (สายสีน้ำเงิน) (หมายเหตุ 7)	10,550,968,128.08	2,477,165,767.59
รายจ่ายเกี่ยวกับการลงทุนโครงการ (หมายเหตุ 8)	90,109,993.18	77,580,750.00
รวมสินทรัพย์ถาวร	<u>24,492,482,152.60</u>	<u>10,240,542,396.37</u>
<b>สินทรัพย์อื่น</b>		
รายจ่ายระหว่างขั้นพัฒนา	208,750.00	375,750.00
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>208,750.00</u>	<u>375,750.00</u>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<u><u>31,265,889,238.15</u></u>	<u><u>14,316,161,214.30</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การกรไฟฟ้ามหานคร

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	บาท	บาท
<b>หนี้สินและส่วนกองทุน</b>		
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>		
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 9)	1,713,760,791.41	270,833,937.96
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบ -		
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,000,000,000.00	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย (หมายเหตุ 10)	452,849,034.38	158,394,859.95
เงินประกันสัญญา	779,791,424.87	178,831,595.92
รายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินค้างจ่าย	66,149,857.36	160,465,658.57
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 11)	85,683,065.50	54,301,925.92
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น</b>	<b>6,098,234,173.52</b>	<b>822,827,978.32</b>
<b>หนี้สินระยะยาว</b>		
เงินกู้ระยะยาว (หมายเหตุ 12)	18,619,480,563.03	7,956,237,297.76
<b>รวมหนี้สินระยะยาว</b>	<b>18,619,480,563.03</b>	<b>7,956,237,297.76</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>24,717,714,736.55</b>	<b>8,779,065,276.08</b>
<b>ส่วนกองทุน</b>		
ทุนรับจากงบประมาณ	583,360,600.00	514,458,600.00
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (หมายเหตุ 13)	5,634,328,641.72	4,718,511,772.83
ส่วนเกินทุนจากการปรับราคา	1,189,763.29	-
กำไรสะสม	329,295,496.59	304,125,565.39
<b>รวมส่วนกองทุน</b>	<b>6,548,174,501.60</b>	<b>5,537,095,938.22</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนกองทุน</b>	<b>31,265,889,238.15</b>	<b>14,316,161,214.30</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงนาม..... \*ผู้อำนวยการองค์การกรไฟฟ้ามหานคร  
(นายประภัสร์ จงสงวน)

ลงนาม..... ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน  
(นายสุกิจ ไรจนพันธุ์)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
*Office of the Auditor General*



องค์การรถไฟฟ้ามหานคร  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	บาท	บาท
รายได้อื่น		
ดอกเบี้ยรับ	75,442,610.60	119,688,323.11
รายได้เบ็ดเตล็ด	509,595.55	11,843,041.86
รวมรายได้	<u>75,952,206.15</u>	<u>131,531,364.99</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ( รายละเอียดประกอบ )	50,782,274.95	47,879,278.56
รวมค่าใช้จ่าย	<u>50,782,274.95</u>	<u>47,879,278.56</u>
กำไรสุทธิ	<u>25,169,931.20</u>	<u>83,652,086.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การรถไฟฟ้ามหานคร  
งบกำไรและขาด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	บาท	บาท
กำไรสะสมยกมา	304,125,565.39	220,473,478.96
บวก กำไรสุทธิ	25,169,931.20	83,652,086.43
กำไรสะสมยกไป	<u>329,295,496.59</u>	<u>304,125,565.39</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## องค์การรถไฟฟ้ามหานคร

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	25,169,931.20	83,652,086.43
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,570,817.58	2,896,135.14
รายจ่ายระหว่างขึ้นพัฒนาตัดจ่าย	167,000.00	167,000.00
ลูกหนี้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน (เพิ่มขึ้น)	(2,767,024,456.07)	(192,613,709.85)
เงินจ่ายล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น)	(75,549,336.25)	(36,534,086.92)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น)	(207,049,847.11)	(74,629,798.70)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,423,590,796.22	-
เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	5,722,872.64	(11,128,898.73)
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	294,776,512.22	41,538,859.95
เงินประกันสัญญารับเพิ่มขึ้น	409,363,052.93	159,674,229.97
รายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินค้างจ่าย	37,507,446.94	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(94,315,801.21)	35,779,953.00
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(943,071,010.91)</u>	<u>8,801,770.29</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ลงทุนในที่ดินเวนคืน	(4,489,879,231.19)	(645,183,202.96)
รายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	(913,956,592.74)	(463,952,030.95)
ลงทุนอาคารและอุปกรณ์	(1,577,590.40)	(49,498,097.49)
ลงทุนงานระหว่างก่อสร้าง - โครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก (สายสีน้ำเงิน)	(8,233,118,602.93)	(1,760,192,228.67)
รายจ่ายเกี่ยวกับการลงทุนโครงการ	(12,529,243.18)	(127,169,423.10)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(13,651,061,260.44)</u>	<u>(3,045,994,983.17)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

*Office of the Auditor General*



องค์การรถไฟฟ้ามหานคร  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับเงินกู้ระยะยาว	14,021,320,823.17	2,816,675,290.27
รับทุนจากงบประมาณ	68,902,000.00	58,169,600.00
รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	915,816,868.89	465,094,781.71
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>15,006,039,692.06</u>	<u>3,339,939,671.98</u>
เงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	411,907,420.71	302,746,459.10
เงินสด ณ วันต้นปียกมา	<u>1,170,094,070.75</u>	<u>867,347,611.65</u>
เงินสด ณ วันสิ้นปียกไป	<u>1,582,001,491.46</u>	<u>1,170,094,070.75</u>
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปีสำหรับ		
ดอกเบี้ยจ่ายฝ่ายทุน	911,580,994.62	454,509,698.61
ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุนและกิจกรรมจัดหาเงิน ที่ไม่เป็นเงินสด		
ที่ดินรับโอนกรรมสิทธิ์จากกระทรวงพิเศษแห่งประเทศไทย	758,958,492.52	1,110,622,103.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



องค์การรถไฟฟ้ามหานคร  
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

	2541	2540
	บาท	บาท
เงินเดือน และค่าจ้าง	29,903,335.33	25,404,068.09
ค่าล่วงเวลา	333,405.56	773,166.32
ค่าเบี้ยประชุม	957,700.00	1,173,050.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	685,804.50	562,727.53
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,690,183.55	2,286,415.33
ค่าเครื่องแบบพนักงาน	31,200.00	26,400.00
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและดูงาน	141,613.64	1,682,476.15
ค่าเช่าสำนักงานและบริการ	-	2,761,340.97
ค่าเบี้ยประกัน	52,086.41	57,721.45
ค่าเช่ายานพาหนะ	1,981,360.00	2,068,570.78
ค่าบริการทำความสะอาด	474,733.68	468,028.89
ค่ารักษาความปลอดภัย	1,119,000.00	351,346.67
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	197,860.44	215,647.81
ค่าซ่อมแซมและตกแต่งสำนักงาน	572,966.75	452,101.28
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,372,806.50	1,722,138.95
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	72,207.47
ค่ารับรอง	144,514.56	315,933.42
ค่าบริการรับ-ส่งเอกสาร	114,633.00	146,999.98
ค่าสอบบัญชี	50,000.00	50,000.00
ค่าเช่าครุภัณฑ์สำนักงาน	494,342.40	397,472.40
ค่าจ้างเหมาบริการ	659,191.27	132,300.00
ค่าจ้างประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ	200,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเบ็ดเตล็ด	437,311.12	671,745.75
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,465,513.93	792,283.77
ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและอื่นๆ	187,779.84	257,056.83
ค่าจ้างถ่ายเอกสารและเช่าเล่ม	1,230.00	17,193.00
ค่าใช้จ่ายครุภัณฑ์	688,256.94	1,577,413.75
ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์	1,796,360.98	1,335,600.12
ค่าเสื่อมราคา	3,862,084.55	1,940,871.85
รายการระหว่างขั้นพัฒนาตัดจ่าย	167,000.00	167,000.00
	<u>50,782,274.95</u>	<u>47,879,278.56</u>





องค์การรถไฟฟ้ามหานคร  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.1 การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์ดังกล่าว
- 1.2 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

**ที่ดิน** บันทึกบัญชีตามราคาทุนซึ่งรวมถึงค่าทดแทนที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง ค่าชดเชยพืชผล และค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน ที่ถูกเวนคืน เช่น ค่าดำเนินการคดี ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและค่าธรรมเนียมการโอน การรังวัด เป็นต้น

**อาคารและอุปกรณ์** บันทึกบัญชีในราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของอาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5 - 20 ปี โดยไม่คิดมูลค่าซาก อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาหลังวันที่ 15 ของเดือนจะคำนวณค่าเสื่อมราคาในเดือนถัดไป

อุปกรณ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อ โดยจัดทำทะเบียนคุมยอดไว้ งานระหว่างก่อสร้างที่ใช้เงินกู้ต่างประเทศ จะบันทึกบัญชีตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานเสร็จ ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ดอกเบี้ยจ่าย และค่าธรรมเนียมในการเบิกเงินกู้ถือเป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง

1.3 รายจ่ายระหว่างขั้นพัฒนา เป็นค่าที่ปรึกษาทำการศึกษาด้านวิชาการเกี่ยวกับการพัฒนาพื้นที่เชิงพาณิชย์จะตัดจ่ายให้หมดภายในระยะเวลา 5 ปี หลังจากที่มีการศึกษาหรือการดำเนินการนั้น ๆ สิ้นสุดลง

1.4 เงินกู้ต่างประเทศ เป็นเงินกู้เพื่อการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร (เฉพาะค่าก่อสร้าง และค่าจ้างที่ปรึกษาด้าน การก่อสร้างของโครงการ) บันทึกบัญชีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานเสร็จ และ ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันนั้น ผลค้างถือเป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้างจนกว่าจะก่อสร้างแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
เงินสด	0.02	0.04
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	(45.63)	(0.54)
- ออมทรัพย์	1,500.77	1,003.36
- ประจำ 3 เดือน	126.84	167.23
รวม	<u>1,582.00</u>	<u>1,170.09</u>



3. **ลูกหนี้ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน** จำนวน 4,771.79 ล้านบาท เป็นค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินสำหรับโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก ที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กทพ.) เป็นผู้ดำเนินการเวนคืนที่ดินให้องค์การตามมติคณะรัฐมนตรี เงินส่วนนี้เบิกจ่ายจากเงินกู้ขององค์การ ยอดสะสมของบัญชีนี้จะโอนไปบัญชีที่ดิน เมื่อองค์การได้รับโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินจาก กทพ. แล้ว

4. **สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
วัสดุสำนักงาน	0.19	0.79
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	0.40	0.01
รายได้คอกเบียดังรับ	14.65	6.58
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	221.84	42.23
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	4.65	6.04
เงินจ่ายล่วงหน้า	125.43	49.88
เงินทศรองจ่ายรอเบิกสดเชย - OECF	49.79	31.24
เงินมัดจำและอื่นๆ	2.46	0.04
<b>รวม</b>	<b>419.41</b>	<b>136.81</b>

ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน 221.84 ล้านบาท เป็นภาษีปี 2540 จำนวน 42.23 ล้านบาท และเป็นภาษีปี 2541 จำนวน 179.61 ล้านบาท ตั้งแต่ มี.ย. 2540 ถึงปัจจุบัน ยังไม่ได้รับคืนจากกรมสรรพากรอยู่ระหว่างรอการพิจารณาว่ากิจการขององค์การเป็นการให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ ถ้าได้รับยกเว้นจะมีผลทำให้้องค์การไม่อาจขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวนดังกล่าวได้ ส่งผลให้ต้นทุนค่าก่อสร้างโครงการสูงขึ้น 221.84 ล้านบาท

5. **ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ** (นโยบายการบัญชี 1.2) ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคา	หน่วย : ล้านบาท	
			ราคาสุทธิ	
			2541	2540
ที่ดิน	11,186.00	-	11,186.00	5,937.16
อาคาร	44.10	2.92	41.18	43.08
อุปกรณ์				
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	16.13	7.24	8.89	8.37
- ยานพาหนะ	2.31	2.31	-	0.43
<b>รวม</b>	<b>11,248.54</b>	<b>12.47</b>	<b>11,236.07</b>	<b>5,989.04</b>

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General



ที่ดินจำนวน 11,186 ล้านบาท เป็นที่ดินที่ได้รับจากการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินของโครงการรถไฟฟ้าหานคร ระยะแรก เป็นส่วนที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินหนองคึการ และได้ส่งมอบกรรมสิทธิ์ที่ดินบางส่วนแก่กิจการแล้ว จำนวน 6,050.94 ล้านบาท และส่วนที่องค์การเป็นผู้จัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเอง จำนวน 5,135.06 ล้านบาท

6. รายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน เป็นรายจ่ายเกี่ยวกับการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการรถไฟฟ้าหานคร ระยะแรก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้	103.38	59.53
ดอกเบี้ยเงินกู้	2,325.16	1,376.40
เงินช่วยเหลือผู้เดือดร้อนด้านที่อยู่อาศัยในแนวเขตเวนคืน	4.51	1.56
ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี	39.03	34.40
ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการรังวัดแบ่งแยกที่ดิน	0.20	0.20
ค่าใช้จ่ายสำหรับเจ้าหน้าที่ กทพ. ในการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน	69.37	62.37
ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินที่อยู่ระหว่างกรมเบิกจ่าย	66.10	160.01
ค่าจ้างที่ปรึกษาและอื่นๆ	7.58	2.29
รวม	<u>2,615.33</u>	<u>1,696.76</u>

ยอดสะสมของบัญชีรายจ่ายเพื่อการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินจะโอนไปบัญชีที่ดิน เมื่อการดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการรถไฟฟ้าหานคร ระยะแรก เสร็จสิ้นแล้ว

7. งานระหว่างก่อสร้าง - โครงการรถไฟฟ้าหานคร ระยะแรก (สายสีน้ำเงิน) (นโยบายการบัญชี 1.2 และ 1.4) ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
งานออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์ใต้ดินส่วนใต้	5,895.24	1,771.28
งานออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์ใต้ดินส่วนเหนือ	3,487.96	-
งานก่อสร้างสถานีใต้ดินบางชื่อบางส่วน	23.37	23.37
ค่าจ้างที่ปรึกษาค่าเนิงานโครงการ	636.23	348.18
ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการกู้เงิน	37.14	13.92
ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ในประเทศ	254.69	65.34
ค่าดอกเบี้ยเงินกู้ต่างประเทศ	75.92	4.03
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ	(9.91)	151.49
ค่าจัดพื้นที่ปฏิบัติงานภาคสนาม	3.48	-
ค่าเช่าพื้นที่ก่อสร้างโครงการ	6.66	-
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	102.59	68.76
ค่าใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์และอื่นๆ	37.60	30.80
รวม	<u>10,550.97</u>	<u>2,477.17</u>

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
Office of the Auditor General



ในงวดปี 2540 มีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน 151.49 ล้านบาท องค์การได้นำไปบันทึกเป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.2 และ 1.4 ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่อนุญาตให้เป็นทางเลือกกรณีค่าของเงินลดลงอย่างรุนแรง

ในงวดปี 2541 มีผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน 161.40 ล้านบาท องค์การได้นำไปลดต้นทุนงานระหว่างก่อสร้างตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.2 และ 1.4 หากองค์การบันทึกกำไรดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว สินทรัพย์รวมและกำไรสุทธิจะเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

8. รายจ่ายเกี่ยวกับโครงการลงทุนโครงการ เป็นรายจ่ายเกี่ยวกับการลงทุนโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ยอดสะสมของบัญชีแต่ละโครงการจะโอนไปเป็นสินทรัพย์ถาวร เมื่อโครงการนั้นๆ แล้วเสร็จ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
8.1 โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีส้ม ช่วงบางกะปิ - ราษฎร์บูรณะ		
ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการฯ	52.61	44.88
ค่าใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์และอื่นๆ	0.16	0.03
	<u>52.77</u>	<u>44.91</u>
8.2 โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค		
ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการฯ	20.21	17.68
ค่าใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์และอื่นๆ	0.02	0.02
	<u>20.23</u>	<u>17.70</u>
8.3 โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีน้ำเงิน ช่วงบางซื่อ - สะพานพระนั่งเกล้า		
ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการฯ	17.10	14.96
ค่าใช้จ่ายวัสดุอุปกรณ์และอื่นๆ	0.01	0.01
	<u>17.11</u>	<u>14.97</u>
รวม	<u>90.11</u>	<u>77.58</u>

9. เจ้าหนี้การค้า เป็นเจ้าหนี้ค่าออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์ใต้ดินทั้งส่วนเหนือและส่วนใต้ รวมทั้งค่าจ้างที่ปรึกษาอื่นๆ จำนวนเงิน 1,713.76 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
Arun Chaiseri Consulting Engineers Co.,Ltd.	0.33	-
ION Joint Venture	1,066.99	-
Joint Venture BCKT	598.72	270.83
Lahmeyer International GMBH	44.32	-
Louis Berger International.,Inc.	3.40	-
รวม	<u>1,713.76</u>	<u>270.83</u>



10. ดอกเบี้ยค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
ดอกเบี้ยจากการออกพันธบัตร	307.19	143.55
ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารออมสิน	97.88	10.82
ดอกเบี้ยเงินกู้ OECF	47.78	4.02
รวม	<u>452.85</u>	<u>158.39</u>

11. พันธสินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
เจ้าหนี้อื่น	9.76	15.89
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่งคืนคลัง	4.08	0.35
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	21.45	3.85
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	0.61	0.58
เงินกู้รอเบิกชดเชยจาก OECF	49.78	31.24
เงินรอจ่ายคืน กทพ.	-	2.39
รวม	<u>85.68</u>	<u>54.30</u>

12. เงินกู้ระยะยาว 18,619.48 ล้านบาท เป็นเงินกู้เพื่อดำเนินการโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก จำแนกเป็น

12.1 เงินกู้ในประเทศ จำนวน 13,900 ล้านบาท เป็นเงินกู้เพื่อนำมาจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน และก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
เงินกู้เพื่อนำมาจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน		
พันธบัตร	6,000.00	5,000.00
เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน	<u>2,500.00</u>	<u>1,000.00</u>
	10,500.00	6,000.00
เงินกู้เพื่อก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก		
พันธบัตร	900.00	900.00
เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน	<u>2,500.00</u>	-
รวม	<u>13,900.00</u>	<u>6,900.00</u>



12.2 เงินกู้ต่างประเทศ (นโยบายการบัญชี 1.4) จำนวน 4,719.48 ล้านบาท (16,113 ล้านบาท) เป็นเงินกู้เพื่อการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก องค์การได้ทำสัญญาเงินกู้กับกองทุนความร่วมมือทางเศรษฐกิจไต้หวันแห่งประเทศไทยผู้เป็น THE OVERSEAS ECONOMIC COOPERATION FUND (OECF) โดยรัฐบาลเป็นผู้ค้ำประกัน มีรายละเอียดดังนี้

	สัญญาเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (%)	ระยะเวลา (ปี)		วงเงินกู้ (ล้านบาท)	เบิกจ่ายแล้ว (ล้านบาท)
			ก่อนต้น	ก่อนชำระ		
1. TXXI	- 4 ลงวันที่ 27 กันยายน 2539	2.70%	7	18	26,586	16,104
2. TXXII	- 3 ลงวันที่ 30 กันยายน 2540	0.75-2.70 %	7-10	18-30	32,659	9
3. TXXIII	- 3 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2541	0.75%	10	30	29,792	-
4. TXXIII - 6	ลงวันที่ 30 กันยายน 2541	0.75%	10	30	23,343	-
	รวม				<u>112,380</u>	<u>16,113</u>

13. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลรับภาระจ่ายให้องค์การ เพื่อดำเนินงานโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ตามมติคณะรัฐมนตรี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2541	2540
โครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก ช่วงหัวลำโพง - บางซื่อ		
ดอกเบี้ยเงินกู้	1,929.18	1,060.73
ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้	109.25	61.88
เงินช่วยเหลือผู้เดินรถด้านที่อยู่อาศัยในแนวเขตเวนคืน	9.50	9.50
ค่าจ้างที่ปรึกษาด้านการเงิน	16.30	16.30
มูลค่าที่ดินที่รับโอนกรรมสิทธิ์จาก กทพ. ในส่วนที่ กทพ. จัดหาเงิน	3,502.00	3,502.00
	<u>5,566.23</u>	<u>4,650.41</u>
โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีส้ม ช่วงบางกะปิ - ราชบุรีบูรณะ		
ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาลักษณะทางวิศวกรรมและออกแบบเบื้องต้น	39.43	39.43
โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีน้ำเงิน ช่วงหัวลำโพง - บางแค		
ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาลักษณะทางวิศวกรรมและออกแบบเบื้องต้น	15.53	15.53
โครงการรถไฟฟ้ามหานคร สายสีน้ำเงิน ช่วงบางซื่อ - สะพานพระนั่งเกล้า		
ค่าจ้างที่ปรึกษาศึกษาลักษณะทางวิศวกรรมและออกแบบเบื้องต้น	13.14	13.14
รวม	<u>5,634.33</u>	<u>4,718.51</u>



14. ภาวะผูกพันที่สำคัญ

ในวันที่ 30 กันยายน 2541 รฟม. ได้ทำสัญญาว่าจ้างออกแบบและก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก (สายสีน้ำเงิน) รวมทั้งว่าจ้างที่ปรึกษาของโครงการไว้แล้ว มีรายละเอียดวงเงินค่าจ้างตามสัญญา การชำระเงินแล้วบางส่วน และภาวะการชำระเงินในภายหน้าตามสัญญา ดังนี้

(ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

ที่	รายการ	สัญญา ลงวันที่	วงเงินค่าจ้างตามสัญญา		ชำระแล้ว		คงเหลือ	
			ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
1	ว่าจ้าง MPMC เป็นที่ปรึกษา บริหารโครงการ	7 ต.ค.39	-	885.05	-	320.83	-	564.22
2	ว่าจ้าง BCKT เป็นผู้ออกแบบและ ก่อสร้างโครงสร้างใต้ดินส่วนใต้	5 พ.ย.39	50,300.09	11,914.75	11,004.46	1,995.65	39,295.63	9,919.10
3	ว่าจ้าง ION เป็นผู้ออกแบบและ ก่อสร้างโครงสร้างใต้ดินส่วนเหนือ	10 ก.ค.40	64,249.38	13,650.56	4,481.13	975.49	59,768.25	12,675.07
4	สัญญา CSC1 ที่ปรึกษาควบคุม การก่อสร้าง	15 ต.ค.40	-	1,113.56	-	63.02	-	1,050.54
5	สัญญา FEDC ที่ปรึกษาออกแบบ งานไฟฟ้าและเครื่องกล	15 ต.ค.40	-	59.71	-	12.71	-	47.00
			114,549.47	27,623.63	15,485.59	3,367.70	99,063.88	24,255.93

ภาวะการชำระเงินในภายหน้าตามสัญญาดังกล่าวข้างต้นนี้ กระทรวงการคลังและสำนักงานงบประมาณเป็นผู้พิจารณาจัดหา  
เงินทุนตามประมาณการที่กำหนดจากแหล่งเงินกู้ ซึ่งมีเงื่อนไขผ่อนปรน ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2538

15. โครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2538 ให้องค์การดำเนินการโครงการรถไฟฟ้ามหานคร ระยะแรก ช่วงหัวลำโพง -  
ศูนย์ประชุมแห่งชาติสิริกิติ์ - บางซื่อ ระยะทางประมาณ 20 กิโลเมตร โดยให้องค์การลงทุนก่อสร้างงานโยธาของโครงการเป็น  
ระบบใต้ดินตลอดสาย และภาคเอกชนลงทุนระบบรถไฟฟ้า ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2539  
อนุมัติให้องค์การทำสัญญาว่าจ้างกลุ่มบริษัท JOINT VENTURE BCKT เป็นผู้ออกแบบและก่อสร้างโครงสร้างใต้ดินส่วนใต้  
ช่วงหัวลำโพง - ห้วยขวาง ในวงเงินค่าจ้าง 23,900 ล้านบาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับงานออกแบบและก่อสร้างโครงสร้าง  
ใต้ดินส่วนเหนือ ช่วงห้วยขวาง - บางซื่อ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2540 อนุมัติให้องค์การทำสัญญาว่า  
จ้างกลุ่มบริษัท ION JOINT VENTURE เป็นผู้ดำเนินการ ในวงเงินค่าจ้าง 28,550 ล้านบาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ปัจจุบันได้เริ่ม  
งานออกแบบและก่อสร้างอุโมงค์และสถานีใต้ดินแล้วทั้ง 18 สถานี มีความก้าวหน้าของงานโดยรวมคิดเป็นร้อยละ 14.36 ของงาน  
ทั้งหมด กำหนดเปิดเดินรถส่วนเหนือ ในปีปลายปี 2545 และส่วนใต้ในปี 2546



16. โครงการรถไฟฟ้าสายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-ราชพฤกษ์บูรณะ และสายสีน้ำเงินส่วนต่อขยาย ช่วงบางซื่อ-สะพานพระนั่งเกล้า และช่วงหัวลำโพง-บางแค

องค์การได้ว่าจ้างกลุ่มบริษัทที่ปรึกษา PB Asia Ltd. ศึกษาผลกระทบสิ่งแวดล้อมและออกแบบเบื้องต้น โครงการดังกล่าว มีระยะทางรวมประมาณ 60 กิโลเมตร ขณะนี้อยู่ระหว่างการนำเสนอกณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติให้องค์การดำเนินการลงทุน โครงการรถไฟฟ้าสายสีน้ำเงิน ส่วนต่อขยาย (ช่วงบางซื่อ - สะพานพระนั่งเกล้า และช่วงหัวลำโพง - บางแค) สำหรับโครงการ รถไฟฟ้าสายสีส้ม ช่วงบางกะปิ-ราชพฤกษ์บูรณะ อยู่ระหว่างการปรับรูปแบบการลงทุน เพื่อนำเสนอกณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติให้ ดำเนินการโครงการต่อไป

17. การแสดงรายการในงบการเงิน

องค์การได้จัดรายการใหม่ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน, 2540 บางรายการ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541

18. โครงการแก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์ปี 2000 (Y2K) (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลตามหมายเหตุข้อนี้)

องค์การคำนึงถึงความสำคัญของการแก้ไขและปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ให้มีความพร้อมที่จะใช้งานได้ตามปกติในปี 2000 โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปี 2540 ทั้งนี้ได้กำหนดงบประมาณ 590,000.- บาท เพื่อแก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์ด้านบัญชีและการเงิน