



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



โดยมิได้เป็นการสรุปอย่างมีเงื่อนไข ในเรื่องที่จะกล่าวถึงต่อไปนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อข้อ 4.19 เรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง จำนวน 26 คดี เป็นจำนวนเงิน 38,821.29 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการและศาล

(นางรุ่งนภา เจริญคุณวิวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางปวันรัตน์ เวฬุวัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	30 กันยายน 2556
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	2,914,032,052.20	1,916,138,131.40
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	2,362,657,771.04	3,513,493,118.75
ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน ที่ถึงกำหนดรับชำระคืนภายในหนึ่งปี	4.6	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
ลูกหนี้อื่น		49,921,371.52	61,134,038.94
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	4.3	34,432,756.58	41,033,379.17
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	55,764,250.20	45,016,818.32
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>6,616,808,201.54</u>	<u>6,776,815,486.58</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำ ที่มีภาระผูกพัน	4.5	126,487,988.68	121,487,988.68
ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน	4.6	3,941,308,127.77	4,120,908,127.78
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ		168,607,963,271.21	169,300,037,658.50
งานระหว่างก่อสร้าง		1,461,339,282.36	1,312,642,963.15
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน		59,046,242.00	111,326,021.20
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,233.00	240,233.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>174,196,385,145.02</u>	<u>174,966,642,992.31</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>180,813,193,346.56</u></u>	<u><u>181,743,458,478.89</u></u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

		หมายเหตุ 30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.7	1,357,430,479.36	1,532,874,625.67
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.8	10,300,000,000.00	8,480,000,000.00
เงินประกันผลงาน		67,995,117.80	53,566,160.62
รายได้รับล่วงหน้า		950,487,170.36	764,211,683.49
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		229,864,152.55	242,032,857.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>12,905,776,920.07</u>	<u>11,072,685,326.93</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินยืมรัฐบาล	4.9	16,378,898,157.36	16,378,898,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	4.10	33,250,000,000.00	39,550,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.11	300,000,000.00	650,000,000.00
รายได้รอการรับรู้	4.12	10,480,310,598.18	11,375,708,739.31
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.13	799,553,397.99	758,235,998.70
เงินกองทุนสงเคราะห์	4.14	13,550,034.71	13,876,522.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,014,628.32	1,014,628.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>61,223,326,816.56</u>	<u>68,727,734,046.46</u>
รวมหนี้สิน		<u>74,129,103,736.63</u>	<u>79,800,419,373.39</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	4.23	79,035,024,083.65	76,990,314,520.31
กำไรสะสม :			
ยังไม่ได้จัดสรร		27,649,065,526.28	24,952,724,585.19
รวมส่วนของทุน		<u>106,684,089,609.93</u>	<u>101,943,039,105.50</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>180,813,193,346.56</u>	<u>181,743,458,478.89</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายปัญญา ไชยานนท์)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอัยยณัฐ ถินอภัย)

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	2557	หน่วย : บาท 2556
รายได้		
รายได้ค่าผ่านทาง	3,254,140,210.58	3,015,190,103.43
รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน	-	10,488,735.76
รายได้อื่น	514,955,393.96	516,271,571.90
รวมรายได้	3,769,095,604.54	3,541,950,411.09
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนการให้บริการ	1,173,033,984.48	1,112,856,515.58
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24,555,465.47	31,238,613.69
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	267,394,311.44	253,201,942.96
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน	-	10,488,735.76
รวมค่าใช้จ่าย	1,464,983,761.39	1,407,785,807.99
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน	2,304,111,843.15	2,134,164,603.10
ต้นทุนทางการเงิน	470,939,092.45	530,952,244.35
กำไรสำหรับงวด	1,833,172,750.70	1,603,212,358.75
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,833,172,750.70	1,603,212,358.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	หมายเหตุ	2557	หน่วย : บาท 2556
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง		9,731,653,356.81	9,238,949,782.17
รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน		6,078,827.40	38,428,224.56
รายได้อื่น	4.15	1,622,423,545.13	1,535,717,383.38
รวมรายได้		<u>11,360,155,729.34</u>	<u>10,813,095,390.11</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		3,441,587,731.15	3,323,087,211.45
ค่าใช้จ่ายในการขาย		84,696,232.94	92,981,236.35
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		800,416,736.08	810,942,905.10
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน		6,078,827.40	38,428,224.56
รวมค่าใช้จ่าย		<u>4,332,779,527.57</u>	<u>4,265,439,577.46</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,027,376,201.77	6,547,655,812.65
ต้นทุนทางการเงิน		1,477,491,476.56	1,631,971,642.79
กำไรสำหรับงวด	4.16	5,549,884,725.21	4,915,684,169.86
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		14,200.00	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>5,549,898,925.21</u></u>	<u><u>4,915,684,169.86</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
คงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	74,625,314,520.31	20,906,974,648.52	95,532,289,168.83
เงินนำส่งรัฐปี 2555	-	(2,543,344,473.09)	(2,543,344,473.09)
ปรับปรุงโบนัสและค่าตอบแทน	-	137,892.66	137,892.66
ทุนรับจากรัฐบาล	2,365,000,000.00	-	2,365,000,000.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	4,915,684,169.86	4,915,684,169.86
คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	<u>76,990,314,520.31</u>	<u>23,279,452,237.95</u>	<u>100,269,766,758.26</u>
คงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	76,990,314,520.31	24,952,724,585.19	101,943,039,105.50
เงินนำส่งรัฐปี 2556	-	(2,853,557,984.12)	(2,853,557,984.12)
ทุนรับจากรัฐบาล	2,044,709,563.34	-	2,044,709,563.34
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	5,549,898,925.21	5,549,898,925.21
คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	<u>79,035,024,083.65</u>	<u>27,649,065,526.28</u>	<u>106,684,089,609.93</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	5,549,884,725.21	4,915,684,169.86
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	(892,793,157.12)	(892,793,157.12)
รับรู้รายได้จากการบริจาค	(2,604,984.01)	(2,493,150.68)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(71,646,417.56)	(48,013,314.65)
เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมจากรัฐบาล	(6,078,827.40)	(38,413,614.56)
ค่าเสื่อมราคา	1,580,628,202.56	1,541,318,349.64
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	88,749,299.29	120,811,575.67
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	1,487,297,114.29	1,669,091,867.35
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์	7,733,435,955.26	7,265,192,725.51
และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน		
ลูกหนี้อื่นลดลง	5,998,088.92	1,467,133.48
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น) ลดลง	(10,747,431.88)	942,231,855.74
ลูกหนี้บริษัทร่วมลงทุนลดลง	179,600,000.01	179,600,000.01
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน		
เจ้าหนี้ลดลง	(125,877,934.19)	(125,709,099.23)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(153,545,579.27)	(121,405,423.49)
รายได้รับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	186,275,486.87	226,664,140.75
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(12,168,704.60)	(116,224,052.74)
เงินประกันผลงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	14,428,957.18	(75,946,797.41)
เงินกองทุนสงเคราะห์ (ลดลง) เพิ่มขึ้น	(326,488.06)	1,293,917.86
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,817,072,350.24	8,177,164,400.48
รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	76,860,996.06	50,772,129.69
รับเงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมจากรัฐบาล	12,679,449.99	187,026,805.79
จ่ายดอกเบี้ย	(1,437,190,591.59)	(1,648,304,246.45)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(47,417,700.00)	(91,939,730.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	6,422,004,504.70	6,674,719,359.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หน้า

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	2557	หน่วย : บาท 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากประจำเกิน 3 เดือนลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ไม่มีภาวะผูกพัน	1,150,835,347.71	899,186,413.47
มีภาวะผูกพัน	(5,000,000.00)	(8,106,989.70)
เงินสดรับจากการไถ่ถอนตราสารหนี้ระยะสั้น	8,800,000,000.00	11,800,000,000.00
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้น	(8,800,000,000.00)	(12,800,000,000.00)
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(584,400,194.07)	(1,582,869,383.53)
ลงทุนทางด่วนเพิ่มขึ้น	-	(6,680,438.74)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(398,977,095.96)	(320,709,641.38)
ค่าใช้จ่ายในงานบริหารด้านวิศวกรรมรอกการไอนลดลง (เพิ่มขึ้น)	52,279,779.20	(20,972,320.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	214,737,836.88	(2,040,152,359.88)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินยืมรัฐบาล	-	1,590,804,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้	2,700,000,000.00	5,550,000,000.00
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้	(7,530,000,000.00)	(11,420,804,000.00)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	2,044,709,563.34	2,365,000,000.00
เงินนำส่งรัฐ	(2,853,557,984.12)	(2,543,344,473.09)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(5,638,848,420.78)	(4,458,344,473.09)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น - สุทธิ	997,893,920.80	176,222,526.54
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	1,916,138,131.40	2,905,855,455.30
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	2,914,032,052.20	3,082,077,981.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย เป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 290 ประกาศ ณ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2515 และต่อมาได้มีการปรับปรุงกฎหมายโดยการประกาศใช้พระราชบัญญัติการทางพิเศษแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2550 เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2551 โดยมีสถานประกอบการตั้งอยู่เลขที่ 2380 ถนนพหลโยธิน แขวงเสนานิคม เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 และมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. สร้างหรือจัดให้มีทางพิเศษด้วยวิธีใดๆ ตลอดจนบำรุงรักษาทางพิเศษ
2. ดำเนินงานหรือธุรกิจเกี่ยวกับทางพิเศษ และธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับทางพิเศษหรือที่เป็นประโยชน์แก่การทางพิเศษฯ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่เสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2.2 งบการเงินระหว่างกาลของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยการทางพิเศษแห่งประเทศไทยนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแสดงแบบย่อ โดยได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนสงเคราะห์ของพนักงานการทางพิเศษแห่งประเทศไทยไว้ด้วย

2.3 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

2.4 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ดันทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล (STOCK DIVIDEND)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและแนวปฏิบัติทางการบัญชี ดังกล่าวข้างต้น เมื่อมีการนำมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ซึ่งได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 มิ.ย. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
เงินสด	84.07	84.57
เงินฝากธนาคาร	2,829.96	1,831.57
รวม	<u>2,914.03</u>	<u>1,916.14</u>

เงินสด จำนวน 84.07 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดย่อย จำนวน 18.76 ล้านบาท และเงินสดค่าผ่านทาง ค่าขายคูปองผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 30 มิถุนายน 2557 รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 65.31 ล้านบาท

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 มิ.ย. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
เงินฝากประจำ		
- เงินกองทุนสงเคราะห์	12.66	13.49
- ไม่มีภาระผูกพัน	2,350.00	3,500.00
รวม	<u>2,362.66</u>	<u>3,513.49</u>

4.3 เงินค้ำรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในส่วนที่รัฐบาลรับประกัน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 มิ.ย. 57</u>	<u>30 ก.ย. 56</u>
ยอดยกมา ณ ต้นงวด	41.03	193.40
บวก ดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับประกัน	6.08	44.76
ค่าธรรมเนียมเงินกู้ที่รัฐบาลรับประกัน	-	(1.89)
	<u>47.11</u>	<u>236.27</u>
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างงวด	12.68	195.24
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>34.43</u>	<u>41.03</u>

2/57

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	19.75	18.94
วัสดุสำนักงาน	5.45	4.72
อื่นๆ	30.56	21.36
รวม	55.76	45.02

4.5 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสวัสดิการของพนักงาน ปี 2557 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 จำนวน 126.49 ล้านบาท และ ปี 2556 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 121.49 ล้านบาท

4.6 ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับคืนจากบริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) จากการใช้ประโยชน์บนที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช จำนวนเงินรวม 16,816.00 ล้านบาท โดยทยอยรับรู้ตามอายุของสัญญา 30 ปี ปีละ 560.53 ล้านบาท แต่บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) จะเริ่มทยอยจ่ายให้ตั้งแต่ปีที่ 15 ถึงปีที่ 30 ของสัญญา โดยตั้งแต่ปี 2533 - ปี 2556 การทางพิเศษฯ รับรู้เป็นรายได้แล้ว จำนวน 13,220.91 ล้านบาท สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 รับรู้เป็นรายได้จำนวน 420.40 ล้านบาท รวมเป็นรับรู้รายได้ทั้งสิ้น จำนวน 13,641.31 ล้านบาท และได้รับชำระแล้ว จำนวน 8,500.00 ล้านบาท คงเหลือเป็นลูกหนี้บริษัทร่วมทุน จำนวน 5,141.31 ล้านบาท โดยเป็นลูกหนี้บริษัทร่วมทุนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี จำนวน 1,200.00 ล้านบาท

4.7 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เจ้าหนี้การค้า	363.77	445.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	542.17	695.92
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	451.49	391.00
รวม	1,357.43	1,532.87

4.8 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินยืมรัฐบาล	100.00	100.00
พันธบัตรการทางพิเศษฯ	9,500.00	6,718.00
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	762.00
เงินกู้ธนาคารออมสิน	200.00	500.00
เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	500.00	400.00
รวม	10,300.00	8,480.00

2/11

4.9 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษ ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย เพื่อนำมาใช้ชำระเงินกู้ของโครงการทางพิเศษศรีรัช จำนวน 9,806.89 ล้านบาท ระบบเก็บเงินค่าผ่านทางทางพิเศษกาญจนาภิเษก โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษกกับทางพิเศษบูรพาวิถี และโครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษกกับถนนวงแหวนอุตสาหกรรม จำนวน 6,672.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินจำนวน 16,478.89 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 100.00 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 คงเหลือ จำนวน 16,378.89 ล้านบาท

4.10 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

พันธบัตรการทางพิเศษ จำนวน 42,750.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 9,500.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 33,250.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
พันธบัตรที่การทางพิเศษ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินทางพิเศษศรีรัช	3,500.00	4,000.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษขั้นที่ 3	400.00	400.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	3,000.00	3,000.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	18,900.00	20,900.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษกาญจนาภิเษก	14,850.00	14,868.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	1,600.00	2,113.00
- การบริหาร	500.00	500.00
รวม	42,750.00	45,781.00
พันธบัตรที่รัฐบาลรับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	-	487.00
รวม	-	487.00
รวมทั้งสิ้น	42,750.00	46,268.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9,500.00	6,718.00
คงเหลือ	33,250.00	39,550.00

4.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	762.00
เงินกู้ธนาคารออมสิน	500.00	900.00
เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	500.00	650.00
รวม	1,000.00	2,312.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	700.00	1,662.00
คงเหลือ	300.00	650.00

2/11

1) เงินกู้ธนาคารออมสิน จำนวน 500.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 200.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 300.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	-	300.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	500.00	600.00
รวม	500.00	900.00
<u>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u>	<u>200.00</u>	<u>500.00</u>
คงเหลือ	300.00	400.00

2) เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 500.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 500.00 ล้านบาท ไม่มียอดคงเหลือ เงินกู้ยืมระยะยาวโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	-	150.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	500.00	500.00
รวม	500.00	650.00
<u>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u>	<u>500.00</u>	<u>400.00</u>
คงเหลือ	-	250.00

4.12 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

มูลค่าตามบัญชี

	ราคาทุนเดิม	รายได้รับรู้ สะสม	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	12,317.93	3,766.28	4,265.02
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	8,074.44	6,514.67	6,908.73
รวม	30,673.32	20,392.37	10,280.95	11,173.75
รายได้รอการรับรู้จากการบริจาค				
ทางพิเศษอุดรรัถยา	250.00	51.93	198.07	200.56
อื่นๆ	64.02	62.73	1.29	1.40
รวม	314.02	114.66	199.36	201.96
รวมทั้งสิ้น	30,987.34	20,507.03	10,480.31	11,375.71

4.13 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	758.24	737.03
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	36.06	49.67
ต้นทุนดอกเบี้ย	20.30	27.08
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(15.04)	(42.42)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	(0.01)	(13.12)
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	799.55	758.24

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 มีดังนี้

อัตราคิดลด	3.02 - 4.28%
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.38%
อัตราการขึ้นเงินเดือนของพนักงาน	7.50%

4.14 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
ยอดยกมาต้นงวด	13.87	12.44
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างงวด	0.52	0.69
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.25	0.36
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.80	0.38
	<u>15.44</u>	<u>13.87</u>
<u>หัก</u> จ่ายสมาชิกลาออก	1.60	-
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.29	-
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>13.55</u>	<u>13.87</u>
ภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	13.55	13.87

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออกก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

4.15 รายได้อื่น สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 56
รายได้จากการร่วมทุน	892.79	892.79
รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน	420.40	420.40
รายได้จัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	173.86	130.94
รายได้จากการลงทุนตราสารหนี้	9.56	14.88
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	71.65	48.01
อื่นๆ	54.16	28.69
รวม	1,622.42	1,535.71

4.16 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 56	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้	11,354.07	10,774.67	579.40	5.38
หัก ค่าใช้จ่าย	5,804.19	5,858.98	(54.79)	(0.94)
กำไรสำหรับงวด	5,549.88	4,915.69	634.19	12.90

ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 การทางพิเศษฯ มีกำไรเพิ่มขึ้น จำนวน 634.19 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.90 โดยรายได้รวมเพิ่มขึ้น จำนวน 579.40 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.38 และค่าใช้จ่ายรวมลดลง จำนวน 54.79 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.94

4.17 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 56
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	1,652.41	1,640.20
ผลประโยชน์พนักงาน	88.75	120.81
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	11.03	10.83
ค่าตอบแทนกรรมการ	3.12	2.82
ค่าเสื่อมราคา	1,580.63	1,541.32

4.18 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ

การทางพิเศษฯ รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วน D) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535-2556 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ มีจำนวน 13,595.93 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2557 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 จำนวน 761.51 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 14,357.44 ล้านบาท

4.19 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 รวมทั้งสิ้น จำนวน 26 คดี จำนวนเงิน 38,821.29 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการและศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งสำรองเพื่อหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ในบัญชีดังนี้

ข้อพิพาท	อยู่ระหว่างการ	จำนวน	หน่วย :
	พิจารณา	คดี	ล้านบาท
- ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	คณะอนุญาโตตุลาการ	8	19,852.56
- ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลปกครองกลาง	4	8,647.28
รวม		<u>12</u>	<u>28,499.84</u>
คดี			
- เรียกชำระเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม และชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลชั้นต้น	6	44.08
- เรียกชำระเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลฎีกา	2	10,015.90
- เรียกชำระเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม และชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลปกครอง	6	261.47
รวม		<u>14</u>	<u>10,321.45</u>
รวมทั้งสิ้น		<u>26</u>	<u>38,821.29</u>

4.19.1 ข้อพิพาทที่การทางพิเศษฯ ถูกฟ้องหรือถูกเรียกค่าชดเชยที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการ จำนวน 8 คดี จำนวนเงิน 19,852.56 ล้านบาท มีดังนี้

(1) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2543 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดเชยผลกระทบจาก "เหตุการณ์ที่เป็นข้อยกเว้น" ตามสัญญาข้อ 19 อันเนื่องจากการเกิดความผันผวนทางเศรษฐกิจในประเทศไทย ส่งผลให้เกิดภาวะเงินเฟ้อและสภาวะดอกเบี้ยสูงอย่างต่อเนื่อง ทำให้บริษัทฯ ต้องแบกรับภาระดอกเบี้ยในอัตราที่สูงกว่าตามที่กำหนดไว้ในสัญญา เป็นจำนวนเงิน 5.12 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนอนุญาโตตุลาการทั้งสองฝ่ายเลือกประธานคณะอนุญาโตตุลาการ

(2) บริษัท บิลฟิงเกอร์ พลัส เบอร์เกอร์ บาวอัคร์เดียนเกเซลชาฟท์ จำกัด บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัท ดิคเคอร์ฮอฟฟ์ แอนด์ วิดแมนน์ เอจี ในนามของกิจการร่วมค้า บีบีซีดี ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2543 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าติดตั้งระบบไฟฟ้าแสงสว่างที่เพิ่มขึ้นในโครงการทางพิเศษบูรพาวิถี เป็นจำนวนเงิน 316.17 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนอนุญาโตตุลาการกำหนดวันพิจารณา

(3) กิจการร่วมค้า บีบีซีดี ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินทดรองจ่ายที่ได้ชำระเงินชดเชยให้แก่ บริษัท อุบลสหธรรมขนส่ง (1983) จำกัด ผู้รับเหมาของกรมทางหลวงเพื่อและแทนการทางพิเศษฯ ไปตามข้อตกลงเพื่อที่จะได้เข้าดำเนินการก่อสร้างในเขตทางตามสัญญา โครงการทางพิเศษบูรพาวิถี เป็นจำนวนเงิน 51.72 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนอนุญาโตตุลาการทั้งสองฝ่ายเลือกประธานคณะอนุญาโตตุลาการ

(4) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอขอซื้อพิพาทเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้ค่าเสียหาย (โครงข่ายในเขตเมืองและนอกเขตเมืองของระบบทางด่วนขั้นที่ 2) จากการปรับอัตราค่าผ่านทางพิเศษปี พ.ศ. 2546 เป็นจำนวนเงิน 4,368.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา และให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของโครงข่ายในเขตเมืองและโครงข่ายนอกเขตเมืองตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 29 สิงหาคม 2546 และอัตราค่าผ่านทางพิเศษตามที่บริษัทฯ เรียกร้อง จนกว่าจะมีการปรับและบังคับใช้อัตราค่าผ่านทางพิเศษให้เป็นไปตามที่เรียกร้องไม่เกินวันที่ 31 สิงหาคม 2551 พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จ ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนสืบพยาน

(5) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอขอซื้อพิพาท เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้เงินค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของทางด่วนขั้นที่ 2 ส่วน D เป็นจำนวนเงิน 1,048.24 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา และชดใช้เงินค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของทางด่วนขั้นที่ 2 ส่วน D ตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 29 สิงหาคม 2546 และอัตราค่าผ่านทางพิเศษตามที่บริษัทฯ เรียกร้องจนกว่าจะมีการดำเนินการปรับและบังคับใช้อัตราค่าผ่านทางพิเศษ ให้เป็นไปตามที่เรียกร้องไม่เกินวันที่ 31 สิงหาคม 2551 พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนนัดพร้อมเพื่อกำหนดประเด็นข้อพิพาท

(6) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอขอซื้อพิพาท เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2556 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้เงินค่าเสียหายจากการปรับอัตราค่าผ่านทางพิเศษของทางด่วนขั้นที่ 2 ในปี พ.ศ.2551 เป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางรถยนต์แต่ละประเภทของโครงข่ายในเขตเมืองและโครงข่ายนอกเขตเมือง ตามอัตราค่าผ่านทางในคำเสนอขอพิพาทกับอัตราค่าผ่านทางตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 15 สิงหาคม 2551 ทุนทรัพย์ที่ยื่นข้อพิพาท จำนวนเงิน 9,091.79 ล้านบาท ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนแต่งตั้งอนุญาโตตุลาการของคู่พิพาท

(7) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอขอซื้อพิพาท เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2556 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้เงินค่าเสียหายจากการปรับอัตราค่าผ่านทางพิเศษของทางด่วนขั้นที่ 2 ส่วน D ในปี พ.ศ.2551 เป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางรถยนต์แต่ละประเภทของทางด่วนขั้นที่ 2 ส่วน D ตามอัตราค่าผ่านทางในคำเสนอขอพิพาทกับอัตราค่าผ่านทางตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 15 สิงหาคม 2551 ทุนทรัพย์ที่ยื่นข้อพิพาท จำนวนเงิน 4,062.83 ล้านบาท ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนแต่งตั้งอนุญาโตตุลาการของคู่พิพาท

(8) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด ได้ยื่นข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2556 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้ค่าเสียหายจากการปรับอัตราค่าผ่านทางพิเศษในปี พ.ศ.2546 เป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษ ทางพิเศษสายบางปะอิน - ปากเกร็ด ตามอัตราค่าผ่านทางพิเศษในคำเสนอขอพิพาทกับอัตราค่าผ่านทางพิเศษ ตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 29 สิงหาคม 2546 ทุนทรัพย์ที่ยื่นข้อพิพาท จำนวนเงิน 908.69 ล้านบาท ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนแต่งตั้งอนุญาโตตุลาการของคู่พิพาท

4.19.2 ข้อพิพาทที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นศาลปกครองกลาง จำนวน 4 คดี จำนวนเงิน 8,647.28 ล้านบาท มีดังนี้

(1) บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2542 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าจ้างก่อสร้างทางพิเศษเพิ่มเติม โครงการเชื่อมต่อทางยกระดับดินแดง - ดอนเมือง กับระบบทางด่วนชั้นที่ 1 และชั้นที่ 2 จำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย และเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2550 คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำวินิจฉัยชี้ขาดให้ยกคำเสนอข้อพิพาทของผู้เรียกร้อง ต่อมาบริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่ง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการและเรียกร้องค่าเสียหายจากการทางพิเศษฯ จำนวนเงิน 81.40 ล้านบาท โดยศาลแพ่งให้โอนคดีไปศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2556 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกคำร้องของบริษัทฯ และบริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2557 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

(2) บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้องการทางพิเศษฯ ต่อศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระดอกเบี้ยจากการขยายระยะเวลาการก่อสร้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างทางพิเศษสายบางพลี-สุขสวัสดิ์ (บางพลี-บางขุนเทียน) 2 ครั้ง จำนวนเงิน 248.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินพร้อมดอกเบี้ย ให้เสร็จสิ้นภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คำพิพากษาถึงที่สุด การทางพิเศษฯ ได้แจ้งอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2556 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด

(3) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2547 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดเชยรายได้ค่าผ่านทางพิเศษส่วนที่ลดลงไป อันเนื่องมาจากการเปิดใช้ทางยกระดับอุดรภิรมุข (ทางยกระดับดอนเมืองโทลล์เวย์ช่วงอนุสรณ์สถานถึงรังสิต) ซึ่งถือว่าเป็นทางแข่งขัน จำนวนเงิน 1,790.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา และต่อมาคณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่บริษัทฯ เรียกร้อง พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาหรือคำสั่งพร้อมออกคำสั่งบังคับให้การทางพิเศษฯ ปฏิบัติตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ กรณีที่ชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่บริษัทฯ เรียกร้องพร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา รวมจำนวนเงิน 3,296.72 ล้านบาท พนักงานผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2556 ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

(4) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เสนอข้อพิพาทเรียกร้องให้การทางพิเศษฯ แบ่งรายได้ค่าผ่านทางพิเศษของโครงการในเขตเมืองที่บริษัทฯ พึ่งได้รับเป็นจำนวนเงิน 3,831.48 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา ซึ่งมีสาเหตุมาจากการนับวันเปิดใช้งานของพื้นที่ส่วนแรกที่แตกต่างกัน ต่อมาคณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่บริษัทฯ เรียกร้องพร้อม

ดอกเบี้ยตามสัญญาและเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2552 การทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง เพื่อขอเพิกถอนคำสั่งขาดของคณะกรรมการและต่อมาเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2554 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องขอให้มีการพิพากษาหรือคำสั่งพร้อมออกคำสั่งบังคับให้การทางพิเศษฯ ปฏิบัติตามคำสั่งขาดของคณะกรรมการและคำสั่งของคณะกรรมการ โดยคำนวณดอกเบี้ยเพิ่มเติมจนถึงวันฟ้อง จำนวนเงิน 1,189.68 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน 5,021.16 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2556 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกคำร้องของการทางพิเศษฯ ที่ร้องขอเพิกถอนคำสั่งขาดของคณะกรรมการและให้บังคับตามคำสั่งขาดของคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2556 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4.20 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน (รฟม.) แต่ยังไม่ได้อินเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. จำนวนเงิน 328.41 ล้านบาท

4.21 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ได้มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวนเงิน 491.48 ล้านบาท

4.22 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 57	30 มิ.ย. 56
ค่าตอบแทนกรรมการ	3.12	2.82
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	6.80	6.02
ผลประโยชน์ผู้บริหาร	4.41	5.23
รวม	14.33	14.07

ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ประกอบด้วย โบนัสกรรมการและค่าเบี้ยประชุม

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย เงินเดือน และโบนัส

ผลประโยชน์ผู้บริหาร ประกอบด้วย สิทธิผลประโยชน์ของผู้บริหารที่มีอำนาจตัดสินใจ

4.23 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนสำหรับค่าดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมของโครงการที่รัฐบาลสนับสนุนบันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างแสดงเป็นรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนเงินอุดหนุนสำหรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ ค่าก่อสร้าง บันทึกเป็นทุน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ได้มีหนังสือด่วนที่สุดที่ กค 0805.1/ว131 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2555 กำหนดให้รัฐวิสาหกิจถือปฏิบัติโดยบันทึกเงินอุดหนุนรัฐบาลเป็นหนี้สินรอตัดบัญชี และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุน การทางพิเศษฯ ได้มีหนังสือชี้แจงประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติหากเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชี ขณะนี้อยู่ระหว่างรอหนังสือตอบจาก สคร. ✓

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 การทางพิเศษฯ รับรู้รายการเงิน
อุดหนุนจากรัฐบาล เพื่อจ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมเป็นจำนวนเงิน 6.08 ล้านบาท เป็นรายการรายได้และ
ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบันทึกเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน จำนวนเงิน
1,257.41 ล้านบาท และเงินอุดหนุนก่อสร้างจำนวนเงิน 787.30 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงิน 2,044.71 ล้านบาท
เป็นรายการเพิ่มทุน ✓
