



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบและยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

การไม่รับรู้รายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน-ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.23.5 เรื่อง สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน-ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข เพื่อระงับข้อพิพาทระหว่างการทางพิเศษแห่งประเทศไทยกับคู่สัญญา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาข้อมูลและสามารถสรุปประเด็นสำคัญของการลงนามในสัญญาฉบับแก้ไข ดังนี้

1) คดีความที่คู่สัญญาดำเนินการยุติการบังคับคดี มีหลายคดีความ แต่ละคดีมีเนื้อหาแตกต่างกัน มีทั้งคดีที่ศาลตัดสินถึงที่สุดให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยชดใช้ค่าเสียหาย และคดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณาทั้งในชั้นศาลและชั้นคณะอนุญาโตตุลาการ รวมถึงกรณีพิพาทอื่น ๆ จากการให้สัมภาษณ์ที่มีลักษณะเดียวกัน

2) สัญญาฉบับแก้ไขมีวัตถุประสงค์เพื่อการยุติคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะมีภาระผูกพันจากการแพ้คดีความ และสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าวทำให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีภาระผูกพันที่จะต้องขยายระยะเวลาในการแบ่งส่วนแบ่งรายได้ให้แก่คู่สัญญา

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓๓๒๕



3) ตามสัญญาฉบับเดิมกำหนดให้คู่สัญญาเป็นผู้ก่อสร้างทางพิเศษและต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทางพิเศษให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยทันทีเมื่อสร้างเสร็จ โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้มีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการในทางพิเศษดังกล่าวและได้รับส่วนแบ่งรายได้ตามข้อตกลงที่ได้ระบุไว้ในสัญญาฉบับเดิม ในขณะที่สัญญาฉบับแก้ไขได้ระบุให้คู่สัญญามีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการ โดยสามารถรับส่วนแบ่งรายได้เท่ากับข้อตกลงในสัญญาฉบับเดิม โดยที่คู่สัญญาไม่ต้องก่อสร้างทรัพย์สินหรือลงทุนใด ๆ เพิ่มเติม

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณาขยายระยะเวลาของสัญญาฉบับเดิมและข้อเท็จจริงตามสัญญาฉบับแก้ไขพบว่า การทางพิเศษแห่งประเทศไทยไม่มีการชำระหนี้ข้อพิพาทเป็นเงินสด แต่จะขยายระยะเวลาของสัญญาฉบับเดิมให้คู่สัญญามีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการทางพิเศษตามเงื่อนไขของสัญญาฉบับแก้ไข โดยการนำส่วนแบ่งรายได้จากค่าผ่านทางที่จะเกิดขึ้นในอนาคตชดเชยมูลหนี้ข้อพิพาท ซึ่งการทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้วิเคราะห์ข้อมูลแนวทางในการเจรจาเพื่อกำหนดจำนวนปีที่เหมาะสมในการขยายระยะเวลาของสัญญา โดยได้คำนวณมูลหนี้คดีความและข้อพิพาทในกรณียุติคดีความ และข้อพิพาทโดยคู่สัญญาไม่ต้องลงทุนก่อสร้างทางยกระดับชั้น 2 (Double Deck) ได้จำนวน 78,461 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าที่มาของการแก้ไขสัญญาเป็นการยอมรับสภาพหนี้และชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้คู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป ถึงแม้ว่าในอดีตการทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะประเมินว่าจะชนะคดี และไม่ต้องชำระค่าเสียหายหรือค่าชดเชยใด ๆ แต่ผลของสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าว ส่งผลให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีภาระผูกพันที่ต้องแบ่งส่วนแบ่งรายได้ให้แก่คู่สัญญา โดยไม่ได้รับประโยชน์อื่นใดเพิ่มเติม ซึ่งข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นมีผลกระทบต่อรายการทางบัญชีและการจัดทำงบการเงิน แต่ผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยพิจารณาว่าการระงับข้อพิพาทแล้ว จึงไม่ต้องรับรู้รายการใด ๆ เพื่อสะท้อนการยอมรับหนี้ข้อพิพาทและการชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้คู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าวิธีการบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำงบการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยไม่สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่แท้จริงของการระงับคดีความและข้อพิพาทด้วยการขยายระยะเวลาของสัญญา หากการทางพิเศษแห่งประเทศไทยพิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่แท้จริงของการระงับคดีความและข้อพิพาท ณ วันที่ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไข การทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะต้องบันทึกบัญชีหนี้สินจากภาระคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยนำไปเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท และบันทึกค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาทเพิ่มเติมจากที่เคยรับรู้ไว้ตอนที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากการสร้างทางแข่งขัน และบันทึกบัญชีรายการการให้สิทธิคู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขนี้เพื่อชำระหนี้เป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญา

อย่างไรก็ตามดังที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.17 รายได้รอการรับรู้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้บันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน เพียงเฉพาะส่วนที่เคยรับรู้ไว้ตามที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากการ

๒๓๓๑๕๖



สร้างทางแข่งขันและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น จำนวน 4,468.89 ล้านบาท และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญาฉบับแก้ไข ส่วนหนี้สินและค่าใช้จ่ายจากภาระหนี้คดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาทตามเงื่อนไขในสัญญาฉบับแก้ไข การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีได้รับรู้รายการดังกล่าว

หากการทางพิเศษแห่งประเทศไทยปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ให้ถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้สมมติฐานว่ามูลหนี้ข้อพิพาทจำนวน 78,461 ล้านบาท เป็นจำนวนหนี้ที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยพิจารณาใช้ประกอบการเจรจายุติข้อพิพาท และเพื่อกำหนดจำนวนปีที่เหมาะสมในการขยายระยะเวลาของสัญญา จะมีผลกระทบที่สำคัญดังนี้

1) งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ต้องแสดงรายได้รอการรับรู้ (จากการให้สิทธิคู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท) เป็นจำนวนเงินเพิ่มเติมประมาณ 73,992.11 ล้านบาท ซึ่งจะทำให้ส่วนของทุนลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ต้องแสดงค่าใช้จ่ายภาระหนี้คดีความและข้อพิพาท ที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาทตามเงื่อนไขในสัญญาฉบับแก้ไข จำนวนเงินประมาณ 73,992.11 ล้านบาท ซึ่งจะทำให้ผลการดำเนินงานเปลี่ยนจากกำไรสุทธิ 6,420.96 ล้านบาท เป็นขาดทุนสุทธิประมาณ 67,571.15 ล้านบาท

การเปิดเผยข้อมูลไม่เพียงพอเกี่ยวกับการขยายระยะเวลาของสัญญาฉบับแก้ไข

หมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ข้อ 4.23.5 เรื่อง สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนติ) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน-ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข ได้เปิดเผยข้อพิพาทจำนวน 10 ข้อพิพาท ทุนทรัพย์รวมจำนวน 55,874.08 ล้านบาท ที่ได้ถูกยกเลิกเพิกถอนไป แต่ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลจำนวนคดีความและข้อพิพาทรวมทั้งจำนวนเงินที่ยกเลิกเพิกถอนต่อกันทั้งหมด ซึ่งจากเดิมที่เคยเปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ข้อ 4.21.1 เรื่อง ข้อพิพาทระหว่างบริษัทร่วมทุน จำนวน 11 ข้อพิพาท ทุนทรัพย์รวมจำนวน 128,099.55 ล้านบาท และไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนมูลหนี้คดีความและข้อพิพาทที่นำมาพิจารณาจนได้เป็นที่ยุติในการขยายสัญญาไปจนถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2578 ดังนั้น การให้ข้อมูลและข้อเท็จจริงในหมายเหตุดังกล่าวยังไม่เพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินนี้เข้าใจเนื้อหาสำคัญของการขยายระยะเวลาสัมปทานตามสัญญาฉบับแก้ไข

ณภาพ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้



ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้

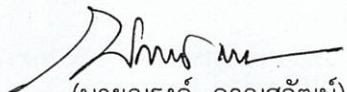
แนบมา



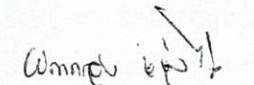
ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ
ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ
ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ
รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบ
ในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


(นายณรงค์ ภาณุสุวัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12


(นางผกากรอง ฉ่องใส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	6,850,738,195.59	8,482,322,232.70
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	511,153,204.98	9,613,420,916.13
ลูกหนี้อื่น		413,866,323.54	404,805,185.77
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	4.3	707,535,962.47	1,017,091,662.47
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	1,471,987,818.80	442,462,511.60
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>9,955,281,505.38</u>	<u>19,960,102,508.67</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	4.5	156,487,988.68	151,487,988.68
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	4.6	39,404,000,000.00	35,736,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	4.7	183,200,007,617.34	185,097,106,234.47
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		27,292,161.99	12,565,051.01
สิทธิการใช้ที่ดิน	4.8	1,649,412,227.65	1,649,412,227.65
งานระหว่างก่อสร้าง	4.9	6,037,544,671.89	2,243,770,859.73
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน	4.10	69,715,279.87	69,715,279.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,233.00	240,233.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>230,544,700,180.42</u>	<u>224,960,297,874.41</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>240,499,981,685.80</u></u>	<u><u>244,920,400,383.08</u></u>

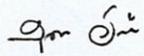
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

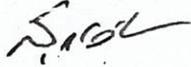
หน้า ๕

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

		2563	หน่วย : บาท 2562
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.11	1,960,234,296.92	6,453,613,921.86
เงินนำส่งรัฐค่างนำส่ง		-	839,220,000.00
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	4.12	5,500,000,000.00	6,850,000,000.00
เงินประกันผลงาน		282,101,064.64	108,166,027.12
รายได้รับล่วงหน้า		1,244,848,290.73	1,522,684,745.09
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.13	366,604,380.70	335,560,518.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,353,788,032.99</u>	<u>16,109,245,212.22</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินยืมรัฐบาล	4.14	14,078,898,157.36	14,578,898,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	4.15	6,700,000,000.00	11,700,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	4.16	44,811,000,000.00	44,811,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	4.16	3,041,604,032.75	1,658,179,386.30
รายได้รอการรับรู้	4.17	32,165,343,620.92	29,521,221,724.94
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.18	1,951,916,474.54	1,566,463,086.32
เงินกองทุนสงเคราะห์	4.19	15,416,535.77	14,334,817.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,014,628.32	1,014,628.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>102,765,193,449.66</u>	<u>103,851,111,801.01</u>
รวมหนี้สิน		<u>112,118,981,482.65</u>	<u>119,960,357,013.23</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		76,990,314,520.31	76,990,314,520.31
กำไรสะสม :			
ยังไม่ได้จัดสรร		51,390,685,682.84	47,969,728,849.54
รวมส่วนของทุน		<u>128,381,000,203.15</u>	<u>124,960,043,369.85</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>240,499,981,685.80</u>	<u>244,920,400,383.08</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสุวรรณา อินทร์สำเภา)
ผู้อำนวยการกองบัญชี


(นายสุรเชษฐ์ เหล่าพูลสุข)
ผู้อำนวยการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง		12,636,897,939.61	14,614,903,868.51
รายได้อื่น	4.20	<u>3,354,314,748.71</u>	<u>4,005,255,566.97</u>
รวมรายได้		<u>15,991,212,688.32</u>	<u>18,620,159,435.48</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		5,325,486,667.23	6,001,140,440.19
ค่าใช้จ่ายในการขาย		107,132,623.77	121,890,441.20
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		<u>1,301,942,902.31</u>	<u>1,491,241,725.66</u>
รวมค่าใช้จ่าย	4.22	<u>6,734,562,193.31</u>	<u>7,614,272,607.05</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,256,650,495.01	11,005,886,828.43
ต้นทุนทางการเงิน		<u>2,544,133,246.36</u>	<u>4,303,824,356.83</u>
กำไรสำหรับปี	4.21	6,712,517,248.65	6,702,062,471.60
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	4.18	<u>(291,560,415.35)</u>	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>6,420,956,833.30</u>	<u>6,702,062,471.60</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

www.pts.go.th

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

.....

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	76,990,314,520.31	44,667,666,377.94	121,657,980,898.25
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี			
เงินนำส่งรัฐปี 2561	-	(3,400,000,000.00)	(3,400,000,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	6,702,062,471.60	6,702,062,471.60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>76,990,314,520.31</u>	<u>47,969,728,849.54</u>	<u>124,960,043,369.85</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	76,990,314,520.31	47,969,728,849.54	124,960,043,369.85
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี			
เงินนำส่งรัฐปี 2562	-	(3,000,000,000.00)	(3,000,000,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	6,420,956,833.30	6,420,956,833.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>76,990,314,520.31</u>	<u>51,390,685,682.84</u>	<u>128,381,000,203.15</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	2563	หน่วย : บาท 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	6,712,517,248.65	6,702,062,471.60
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	(1,762,540,212.30)	(2,076,880,687.81)
รับรู้รายได้จากการบริจาค	-	(185,202,104.43)
รับรู้รายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(62,223,684.25)	(66,965,500.85)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(56,800,214.78)	(54,746,322.62)
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุน	(814,314,296.49)	(707,807,381.63)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(6,441,430.00)	(17,040,820.18)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,595,117,517.63	2,705,120,306.39
ขาดทุนจากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	23,641,041.87	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	150,714,399.23	555,339,343.19
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	425,299,219.10	582,681,575.21
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	2,099,743,520.99	3,700,361,394.24
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์	9,304,713,109.65	11,136,922,273.11
และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน ที่ถึงกำหนดรับชำระคืนภายในหนึ่งปี	-	823,574,794.43
ลูกหนี้อื่น	(40,144,853.66)	(25,250,432.11)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,029,525,307.20)	(70,758,703.83)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้	520,150,348.13	(677,433,334.53)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(32,927,466.65)	69,436,184.87
รายได้นำส่งรัฐค้างนำส่ง	(839,220,000.00)	839,220,000.00
รายได้รับล่วงหน้า	(277,836,454.36)	316,342,692.70
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18,283,749.20	19,579,403.17
เงินประกันผลงาน	173,935,037.52	(396,881.23)
เงินกองทุนสงเคราะห์	1,081,718.00	348,650.01
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,798,509,880.63	12,431,584,646.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	2563	หน่วย : บาท 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	61,469,976.55	49,446,531.78
รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	840,728,250.61	585,066,107.35
จ่ายดอกเบี้ย	(459,564,684.85)	(624,020,588.91)
จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	(716,318,874.54)	(2,042,182,007.94)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(67,702,354.88)	(140,900,372.89)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>7,457,122,193.52</u>	<u>10,258,994,315.98</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
เงินลงทุนชั่วคราว	9,102,267,711.15	(9,602,625,650.97)
เงินฝากประจำ	(5,000,000.00)	(5,000,000.00)
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	(3,668,000,000.00)	(35,736,000,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	6,441,430.00	17,077,750.00
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(334,881,572.16)	(602,263,394.27)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้าง	(3,807,719,032.32)	(843,444,506.28)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,150,467.30)	-
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	<u>1,290,958,069.37</u>	<u>(46,772,255,801.52)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายคืนเงินยืมรัฐบาล	(400,000,000.00)	(400,000,000.00)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้	(6,450,000,000.00)	(2,300,000,000.00)
เงินสดรับจากการระดมทุนผ่านกองทุนรวมฯ	-	44,811,000,000.00
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	309,555,700.00	59,735,400.48
เงินนำส่งรัฐ	(3,839,220,000.00)	(2,560,780,000.00)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(10,379,664,300.00)</u>	<u>39,609,955,400.48</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้น - สุทธิ	(1,631,584,037.11)	3,096,693,914.94
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>8,482,322,232.70</u>	<u>5,385,628,317.76</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>6,850,738,195.59</u>	<u>8,482,322,232.70</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด		
การลงทุนในงานระหว่างก่อสร้างโดยที่ยังไม่ได้ชำระเงิน	361,768,751.86	175,179,914.39
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

ณิกานต์

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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 และธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับทางพิเศษหรือที่เป็นประโยชน์แก่

การทางพิเศษฯ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินการทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนสงเคราะห์ของพนักงานการทางพิเศษฯ ไว้ด้วย

2.2 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

- | | | |
|-------------------------|--------|--|
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กรณีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก |
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) |

แนก: ๒๕

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (ต่อ)

- | | | |
|-----------------------------|--------|--|
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 | เรื่อง | การนำเสนองบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 | เรื่อง | สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 | เรื่อง | งบกระแสเงินสด |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 | เรื่อง | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 | เรื่อง | ภาษีเงินได้ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 | เรื่อง | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 | เรื่อง | ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 | เรื่อง | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล
และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ
ความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 | เรื่อง | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 | เรื่อง | ต้นทุนการกู้ยืม |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 | เรื่อง | การบัญชีและการรายงานโครงการ
ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 | เรื่อง | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 | เรื่อง | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 | เรื่อง | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ
ที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 | เรื่อง | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 | เรื่อง | กำไรต่อหุ้น |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 | เรื่อง | การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 | เรื่อง | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 | เรื่อง | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| - มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 | เรื่อง | เกษตรกรรม |

20/11/2562

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (ต่อ)

- | | | |
|--|--------|--|
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 | เรื่อง | การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 | เรื่อง | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 | เรื่อง | การรวมธุรกิจ |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 | เรื่อง | สัญญาประกันภัย |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 | เรื่อง | การสำรวจและประเมินค่าแห่งทรัพย์สินแล้ว |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 | เรื่อง | ส่วนงานดำเนินงาน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 | เรื่อง | งบการเงินรวม |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 | เรื่อง | การร่วมการงาน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 | เรื่อง | การวัดมูลค่ายุติธรรม |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 | เรื่อง | รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 | เรื่อง | สัญญาเช่า |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 | เรื่อง | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 | เรื่อง | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |

๖๓๓๓๖

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (ต่อ)

- | | | |
|--|--------|--|
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 | เรื่อง | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 | เรื่อง | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 | เรื่อง | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 | เรื่อง | เงินที่นำส่งรัฐ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 | เรื่อง | รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 | เรื่อง | ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ |

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

- | | | |
|-------------------------|--------|---|
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย |
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย |

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (ต่อ)

ผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้ประเมินและเห็นว่าแนวปฏิบัติทางการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น เมื่อมีการนำมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน

3.2 วัสดุ แสดงตามราคาทุน ตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

3.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อจากการด้อยค่าสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ ยกเว้นที่ดินที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด สินทรัพย์มีอายุการให้ประโยชน์ดังนี้

ทางพิเศษ	75 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 40 ปี
อุปกรณ์เก็บค่าผ่านทาง อุปกรณ์บนทางด่วน	10 ปี
เสาไฟฟ้า และส่วนประกอบ	25 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน อุปกรณ์งานช่าง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 - 15 ปี

การทางพิเศษฯ ได้บันทึกรายการสินทรัพย์แยกอาคารและส่วนประกอบ ยกเว้นอาคารเก่าที่หมดอายุการให้ประโยชน์ทางบัญชี

เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี การทางพิเศษฯ จะบันทึกตัดสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชีพร้อมกับบันทึกกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ แสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

3.5 สิทธิการใช้ที่ดิน แสดงรายการตามราคาทุน เป็นสิทธิการใช้ที่ดินโดยไม่มีข้อกำหนดระยะเวลาการใช้ จึงไม่มีการทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่าย

3.6 รายได้รอการรับรู้

3.6.1 รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน บันทึกรับรู้เป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาร่วมทุน

WPK/2020

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.6 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

3.6.2 รายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เป็นรายได้ที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าก่อสร้าง ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและอื่นๆ ของทางพิเศษ บันทึกเป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

3.7 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน จะรับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

3.7.1 ผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

3.7.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คิดลดโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบัน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.7.3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบันและในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.8 เงินกองทุนสงเคราะห์ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การสงเคราะห์แก่พนักงานในกรณีที่พ้นจากตำแหน่ง โดยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิก และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของการทางพิเศษฯ ทั้งจำนวนและได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนฯ ไว้ในงบการเงินของการทางพิเศษฯ รวมทั้งรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการทางพิเศษฯ

การทางพิเศษฯ และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน การทางพิเศษแห่งประเทศไทย” ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2539 การทางพิเศษฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกิน 10 ปีขึ้นไปจนถึง 20 ปี และมากกว่า 20 ปีขึ้นไป ในอัตราร้อยละ 9, 10 และ 11 ของค่าจ้างต่อเดือน ตามลำดับ

สำหรับพนักงานจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนฯ ทุกครั้งที่มีการจ่ายค่าจ้างในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 2 และไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้าง โดยการทางพิเศษฯ ได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการลงทุนไทยพาณิชย์ จำกัด เพื่อดำเนินการบริหารงานกองทุนฯ ประจำปี 2563 - 2566

พทท.ช.๖

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.9 การรับรู้รายได้

3.9.1 รายได้ค่าผ่านทาง รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีผู้ใช้บริการ

3.9.2 รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน การทางพิเศษฯ จะได้รับเงินจากบริษัทร่วมทุนของโครงการทางพิเศษศรีรัช โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญา

3.9.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.9.4 รายได้จากค่าบริการ รับรู้เป็นรายได้ในงวดที่เกิดรายการ

3.9.5 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการให้ประโยชน์ของทางพิเศษฯ

3.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนสำหรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าก่อสร้างและอื่นๆ บันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชี ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามอายุการให้ประโยชน์ของทางพิเศษโครงการนั้นๆ

3.11 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินได้รวมดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียมการกู้เงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาว สำหรับดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ระหว่างก่อสร้างรับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง และดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ส่วนดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ใช้หมุนเวียนในหน่วยงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นทั้งจำนวน

3.12 การบัญชีเกี่ยวกับโครงการที่ให้เอกชนร่วมทุน

สินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากบริษัทร่วมทุน โดยสินทรัพย์จะทยอยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ส่วนรายได้รอการรับรู้จะทยอยรับรู้รายได้ตามอายุของสัญญาร่วมทุน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินสด	73.99	81.72
เงินฝากธนาคาร	<u>6,776.75</u>	<u>8,400.60</u>
รวม	<u>6,850.74</u>	<u>8,482.32</u>

เงินสด จำนวน 73.99 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดย่อย จำนวน 23.39 ล้านบาท และเงินสดค่าผ่านทาง ค่าขายคูปองผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 30 กันยายน 2563 รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 50.60 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารจำนวน 6,776.75 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นเงินจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 1,662.52 ล้านบาท เพื่อจ่ายค่าก่อสร้างทางพิเศษสายพระราม 3 - ดาวคะนอง และได้สำรองเงินไว้เพื่อไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนดในเดือนพฤษภาคม 2564 จำนวน 5,000.00 ล้านบาท

บันทึก

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินฝากประจำ เกิน 3 เดือน		
- ธนาคารกรุงไทย (เงินกองทุนสงเคราะห์)	11.15	10.42
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	-	3,596.00
- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	-	4,007.00
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	-	2,000.00
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	500.00	-
รวม	<u>511.15</u>	<u>9,613.42</u>

4.3 เงินค้ำรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่าย
ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	1,017.09	69.83
บวก ค่าจัดกรรมสิทธิ์คลองรัช	-	153.00
ค่าจัดกรรมสิทธิ์พระราม 3 - ดาวคะนอง	-	807.00
	<u>1,017.09</u>	<u>1,029.83</u>
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างปี	309.55	12.74
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>707.54</u>	<u>1,017.09</u>

ปี 2563 การทางพิเศษฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการ
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน 4.23 ล้านบาท และโครงการทางพิเศษพระราม 3 -
ดาวคะนอง จำนวนเงิน 305.32 ล้านบาท

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	19.66	19.47
วัสดุสำนักงาน	51.55	87.01
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	1,368.05	302.45
อื่นๆ	32.73	33.53
รวม	<u>1,471.99</u>	<u>442.46</u>

รวม

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.5 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้การเคหะของพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน ปี 2563 จำนวน 156.49 ล้านบาท และปี 2562 จำนวน 151.49 ล้านบาท

4.6 เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี เป็นเงินที่ได้รับจากการระดมทุนผ่านกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
- ธนาคารกรุงไทย	1,209.00	1,209.00
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	33,444.00	32,444.00
- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	3,533.00	2,083.00
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	1,218.00	-
รวม	39,404.00	35,736.00

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	30 กันยายน 2562										หน่วย : ล้านบาท	
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม							ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	สุทธิ		
ที่ดิน	81,807.53	455.34	7.44	82,255.43	-	-	-	-	-	-	82,255.43	
ทางพิเศษ	133,506.27	234.98	-	133,741.25	31,236.48	2,314.11	-	-	33,550.59	-	100,190.66	
อาคาร	2,581.47	19.91	-	2,601.38	1,011.32	81.85	-	-	1,093.17	-	1,508.21	
เครื่องใช้สำนักงาน	2,254.38	126.65	85.79	2,295.24	1,622.33	213.32	-	85.75	1,749.90	-	545.34	
อุปกรณ์งานช่าง	159.81	17.13	1.27	175.67	134.57	8.95	-	1.27	142.25	-	33.42	
ยานพาหนะ	1,232.76	99.85	105.03	1,227.58	682.51	86.06	-	105.03	663.54	-	564.04	
รวม	221,542.22	953.86	199.53	222,296.55	34,687.21	2,704.29	-	192.05	37,199.45	-	185,097.10	

นางสาว...

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย (ต่อ)

	30 กันยายน 2563										หน่วย : ล้านบาท
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดินอาคาร		
	ยอด				ยอด				ยอด	และอุปกรณ์	
ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	สุทธิ		
ที่ดิน	82,255.43	303.01	16.18	82,542.26	-	-	-	-	-	82,542.26	
ทางพิเศษ	133,741.25	186.64	-	133,927.89	33,550.59	2,197.97	-	-	35,748.56	98,179.33	
อาคาร	2,601.38	9.12	-	2,610.50	1,093.17	81.42	-	-	1,174.59	1,435.91	
เครื่องใช้สำนักงาน	2,295.24	157.72	44.69	2,408.27	1,749.90	213.06	-	44.69	1,918.27	490.00	
อุปกรณ์งานช่าง	175.67	25.07	4.04	196.70	142.25	12.45	-	4.04	150.66	46.04	
ยานพาหนะ	1,227.58	26.93	60.27	1,194.24	663.54	84.51	-	60.27	687.78	506.46	
รวม	222,296.55	708.49	125.18	222,879.86	37,199.45	2,589.41	-	109.00	39,679.86	183,200.00	

ที่ดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 82,542.26 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีที่ดินบริเวณฝั่งตะวันตกของถนนสุขุมวิท เนื้อที่ประมาณ 5 ไร่ 44.2 ตารางวา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทยใช้พื้นที่ในการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวช่วงแบริ่ง - สมุทรปราการ โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้รับเงินค่าตอบแทนจากการใช้พื้นที่ดังกล่าว จำนวน 78.94 ล้านบาท และรับรู้ค่าตอบแทนดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน ณ วันที่ได้รับเงิน

รายละเอียดของทางพิเศษ - สุทธิ ประกอบด้วย

	30 กันยายน 2562										หน่วย : ล้านบาท
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ทางพิเศษสุทธิ		
	ยอด				ยอด				ยอด		
ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	ลดลง	ปลายงวด				
ทางพิเศษ											
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	11,184.62	16.54	-	11,201.16	4,897.86	228.48	-	5,126.34	6,074.82		
ทางพิเศษศรีรัช	16,373.62	-	-	16,373.62	5,139.59	216.94	-	5,356.53	11,017.09		
ทางพิเศษฉลองรัช	15,167.83	68.94	-	15,236.77	4,150.11	269.23	-	4,419.34	10,817.43		
ทางพิเศษบูรพาวิถี	28,567.23	21.82	-	28,589.05	7,729.96	478.23	-	8,208.19	20,380.86		
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,107.61	-	-	15,107.61	3,954.40	201.56	-	4,155.96	10,951.65		
ทางพิเศษบางนา-อาจณรังค์	2,268.08	1.50	-	2,269.58	486.25	32.53	-	518.78	1,750.80		
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	22,276.01	126.18	-	22,402.19	4,060.53	495.71	-	4,556.24	17,845.95		
ทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนฯ	22,561.27	-	-	22,561.27	817.78	391.43	-	1,209.21	21,352.06		
รวม	133,506.27	234.98	-	133,741.25	31,236.48	2,314.11	-	33,550.59	100,190.66		

รวม

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย (ต่อ)

	30 กันยายน 2563									หน่วย : ล้านบาท
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง	ปลายงวด	ทางพิเศษสุทธิ	
ทางพิเศษ										
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	11,201.16	121.45	-	11,322.61	5,126.34	226.40	-	5,352.74	5,969.87	
ทางพิเศษศรีรัช	16,373.62	-	-	16,373.62	5,356.53	216.82	-	5,573.35	10,800.27	
ทางพิเศษฉลองรัช	15,236.77	11.49	-	15,248.26	4,419.34	241.36	-	4,660.70	10,587.56	
ทางพิเศษบูรพาวิถี	28,589.05	0.84	-	28,589.89	8,208.19	471.83	-	8,680.02	19,909.87	
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,107.61	-	-	15,107.61	4,155.96	201.57	-	4,357.53	10,750.08	
ทางพิเศษบางนา-อาจณรงค์	2,269.58	-	-	2,269.58	518.78	32.17	-	550.95	1,718.63	
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	22,402.19	52.86	-	22,455.05	4,556.24	416.39	-	4,972.63	17,482.42	
ทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนฯ	<u>22,561.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,561.27</u>	<u>1,209.21</u>	<u>391.43</u>	<u>-</u>	<u>1,600.64</u>	<u>20,960.63</u>	
รวม	<u>133,741.25</u>	<u>186.64</u>	<u>-</u>	<u>133,927.89</u>	<u>33,550.59</u>	<u>2,197.97</u>	<u>-</u>	<u>35,748.56</u>	<u>98,179.33</u>	

4.8 สิทธิการใช้ที่ดิน เป็นเงินตอบแทนเพื่อใช้พื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย จำนวน 318 ไร่ 6 งาน 86.80 ตารางวา สำหรับก่อสร้างโครงการทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนรอบนอก โดยไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินโดยพื้นที่บริเวณที่เป็นฐานราก (ต่อม่อทางพิเศษ) จ่ายเงินตอบแทนในอัตราร้อยละ 100 ตามราคาที่ดินคณะกรรมการกำหนดราคาเบื้องต้นของอสังหาริมทรัพย์ที่จะต้องเวนคืนและจำนวนเงินค่าทดแทนเพื่อสร้างทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครกำหนด (โดยเทียบเคียงจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2530) และพื้นที่บริเวณส่วนที่เป็นบริเวณทางพิเศษยกระดับเหนือพื้นดินตกลงจ่ายเงินตอบแทนในอัตราร้อยละ 55 รวมเป็นเงิน 1,632.07 ล้านบาท ในปี 2561 ได้จ่ายเงินตอบแทนการใช้ที่ดินเพิ่มเติมเพื่อก่อสร้างทางเชื่อมจากทางพิเศษสายศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครไปยังทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ (มุ่งไปทางแจ้งวัฒนะ) จำนวนเงิน 17.34 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,649.41 ล้านบาท

4.9 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
โครงการทางด่วนขั้นที่ 3 สายเหนือ ตอน N2 -		
ค่าที่ปรึกษา ค่าก่อสร้าง ค่าดอกเบี้ย	1,305.61	1,305.61
โครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	2,054.06	-
อื่นๆ	2,677.87	938.16
รวม	<u>6,037.54</u>	<u>2,243.77</u>

รวมแล้ว

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเหมาะสมของโครงการผลกระทบสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ จะโอนเป็นงานระหว่างก่อสร้างเมื่อเริ่มก่อสร้างโครงการประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าที่ปรึกษาศึกษาตรวจสอบฐานรากทางพิเศษบูรพาวิถี	26.98	26.98
อื่นๆ	42.74	42.74
รวม	<u>69.72</u>	<u>69.72</u>

4.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า	876.46	889.84
ค่าชดเชยตามคำพิพากษา	-	4,412.81
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	217.96	213.40
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย	819.60	857.09
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	46.21	80.47
รวม	<u>1,960.23</u>	<u>6,453.61</u>

ค่าชดเชยตามคำพิพากษา เป็นข้อพิพาทที่ บริษัททางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ เรียกร้องให้ การทางพิเศษฯ ทำการชดเชยรายได้ค่าผ่านทางพิเศษส่วนที่ลดลงไปอันเนื่องมาจากการเปิดใช้ทางยกระดับอุตราภิมุข (ทางยกระดับดอนเมืองโทลล์เวย์ ช่วงอนุสรณ์สถานแห่งชาติถึงรังสิต) ซึ่งถือเป็นทางที่มีลักษณะแข่งขันตามสัญญาข้อ 16 ข้อสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน-ปากเกร็ด เป็นผลทำให้ผู้เรียกร้องได้รับผลกระทบทางการเงินอย่างรุนแรง เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2561 ศาลปกครองกลางได้อ่านคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุดโดยที่ประชุมใหญ่เสียงข้างมากโดยพิพากษายืนตามคำพิพากษาศาลปกครองชั้นต้นที่ให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ที่ชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากประมาณการให้แก่ บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด สำหรับปี พ.ศ. 2542 จำนวน 730.80 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราที่กำหนดตามสัญญาข้อ 25.6 ของต้นเงินดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่ 14 มิถุนายน 2543 เป็นต้นไป และสำหรับปี พ.ศ. 2543 จำนวน 1,059.20 ล้านบาท พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราที่กำหนดตามสัญญาข้อ 25.6 ของต้นเงินดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ 22 มีนาคม 2544 เป็นต้นไป ซึ่งดอกเบี้ยถึงวันที่ 15 มีนาคม 2563 ของเงินต้นทั้งสองรายการเป็นเงินจำนวน 2,678.89 ล้านบาท รวมเป็นค่าชดเชยตามคำพิพากษาทั้งสิ้นจำนวน 4,468.89 ล้านบาท

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) กับบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) โดยตกลงยกเลิกข้อพิพาทตามสัญญาเดิม ตามรายละเอียดที่ปรากฏในสัญญาข้อ 2.2 และภาคผนวก 1

ต่อมา การทางพิเศษฯ ได้พิจารณากลับรายการหนี้สินดังกล่าวโดยเชื่อมโยงกับประมาณการส่วนแบ่งรายได้ของผู้สัญญาตลอดอายุสัญญาสัมปทาน

www.ue

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.12 หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินยืมรัฐบาล	500.00	400.00
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5,000.00	6,450.00
รวม	<u>5,500.00</u>	<u>6,850.00</u>

4.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	26.59	19.70
เงินประกันสัญญา	80.26	125.78
ภาษีโรงเรือนรอนำส่ง	50.42	32.17
เจ้าหนี้เงินค้ำประกันพนักงาน	19.66	19.47
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	108.65	95.89
อื่นๆ	81.02	42.55
รวม	<u>366.60</u>	<u>335.56</u>

4.14 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษฯ ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย เพื่อนำมาใช้ชำระ
เงินกู้ของโครงการก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	เงินยืมรัฐบาล	จ่ายชำระแล้ว	คงเหลือ
1) โครงการทางพิเศษศรีรัช	9,806.90	-	9,806.90
2) โครงการก่อสร้างระบบเก็บค่าผ่านทาง ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	3,039.80	-	3,039.80
3) โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษก กับทางพิเศษบูรพาวิถี	1,273.20	-	1,273.20
4) โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษก กับถนนวงแหวนอุตสาหกรรม	2,459.00	2,000.00	459.00
รวม	<u>16,578.90</u>	<u>2,000.00</u>	<u>14,578.90</u>
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			<u>500.00</u>
คงเหลือ			<u>14,078.90</u>

๗๓๓๑๔

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.15 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

พันธบัตรการทางพิเศษฯ จำนวน 11,700.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 5,000.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 6,700.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
พันธบัตรที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	5,600.00	8,200.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษกาญจนภิเษก	5,500.00	8,850.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอก	600.00	1,100.00
รวม	<u>11,700.00</u>	<u>18,150.00</u>
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>5,000.00</u>	<u>6,450.00</u>
คงเหลือ	<u>6,700.00</u>	<u>11,700.00</u>

4.16 หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF)

เป็นหนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิในรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) โดยเมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2561 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาโอนและรับโอนสิทธิในรายได้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโครงการทางพิเศษฉลองรัช และโครงการทางพิเศษบูรพาวิถี ระหว่างการทางพิเศษฯ ผู้โอน และกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย ผู้รับโอน โดยการทางพิเศษฯ ตกลงแบ่งรายได้ที่โอนให้เป็นสิทธิโดยสมบูรณ์ของกองทุนฯ โดยมีระยะเวลาการให้สิทธิ 30 ปี (29 ตุลาคม 2561 - 28 ตุลาคม 2591) รายได้ที่โอนในสัดส่วนร้อยละ 45 ของรายได้โครงการทางพิเศษฉลองรัช และโครงการทางพิเศษบูรพาวิถี หลังหักภาษีมูลค่าเพิ่ม ในส่วนของการทางพิเศษฯ จะได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินจำนวนเท่ากับราคาค่าสิทธิในรายได้ที่โอน ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้รับเงินราคาค่าสิทธิในรายได้ที่โอนตามสัญญาฉบับดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2561 จำนวน 44,811.00 ล้านบาท

การลงนามในสัญญาดังกล่าวเป็นการระดมทุนเพื่อใช้ในการก่อสร้างโครงการทางพิเศษสายพระราม 3 - ดาวคะนอง - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครด้านตะวันตก และโครงการทางด่วนขั้นที่ 3 สายเหนือ ตอน N2 และ E-W Corridor ด้านตะวันออก ตามมติของคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2560

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 44,811.00 ล้านบาท มีดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ จำนวน 3,041.60 ล้านบาท โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด

สมทก(จ)

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.17 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	ราคาทุน	รายได้รับรู้ สะสม	หน่วย : ล้านบาท	
			มูลค่าตามบัญชี	
			2563	2562
รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	16,022.26	61.95	275.10
ทางพิเศษศรีรัช (ฉบับแก้ไข)	3,842.62	121.01	3,721.61	-
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	11,372.28	3,216.83	3,756.30
ทางพิเศษอุดรรัถยา (ฉบับแก้ไข)	626.27	-	626.27	-
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	22,820.00	3,598.36	19,221.64	20,099.05
ทางเชื่อมทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก				
มุ่งหน้าทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ	275.00	23.00	252.00	263.50
รวม	58,237.21	31,136.91	27,100.30	24,393.95
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน)				
ทางพิเศษฉลองรัช	987.30	87.57	899.73	914.58
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	3,553.00	194.69	3,358.31	3,405.69
ทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	807.00	-	807.00	807.00
รวม	5,347.30	282.26	5,065.04	5,127.27
รวมทั้งสิ้น	63,584.51	31,419.17	32,165.34	29,521.22

4.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	1,566.46	1,157.86
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	104.81	434.40
ต้นทุนดอกเบี้ย	27.70	47.00
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน	291.56	-
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	23.64	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(63.30)	(73.21)
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	1.05	0.41
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันสิ้นงวด	1,951.92	1,566.46

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.18 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	ร้อยละต่อปี	
	2563	2562
อัตราคิดลด	1.50 - 1.55	1.51 - 3.98
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	-
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.19 - 3.44	1.19
อัตราการขึ้นเงินเดือนของพนักงาน	7.00	7.50
อัตรามรณะ ใช้ตาราง	TM017	-

(ตารางมรณะไทยปี 2560)

ในวุดนี้การทางพิเศษฯ ได้ประเมินมูลค่าปัจจุบันภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานซึ่งจากการคำนวณ การทางพิเศษฯ มีผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของภาวะผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงานที่รับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 รายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
การปรับปรุงค่าประสบการณ์	177.82	-
การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานทางการเงิน	344.86	-
การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานประชากรศาสตร์	(231.12)	-
รวม	<u>291.56</u>	<u>-</u>

สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังลาออกจากงานโครงการสมทบเงิน การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นโดยหักเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่งและการทางพิเศษฯ จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง กองทุนดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 การทางพิเศษฯ ได้จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 160.19 ล้านบาท และ 153.78 ล้านบาท ตามลำดับ

๒๒๓๓๒๖

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.19 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	14.33	13.99
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	0.63	0.60
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.11	0.10
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.52	0.88
	<u>15.59</u>	<u>15.57</u>
<u>หัก</u> จ่ายสมาชิกลาออก	-	1.08
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.17	0.16
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>15.42</u>	<u>14.33</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	15.42	14.33

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออก ก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

4.20 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	1,762.54	2,076.88
รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน	231.89	560.53
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	62.22	66.97
รายได้จัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	233.02	286.38
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	56.80	54.75
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	814.31	707.81
อื่นๆ	193.53	251.94
รวม	<u>3,354.31</u>	<u>4,005.26</u>

พิกุล

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.21 ผลการดำเนินงาน

			หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	2563	2562	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้	15,991.21	18,620.16	(2,628.95)	(14.12)
หัก ค่าใช้จ่าย	9,278.69	11,918.10	(2,639.41)	(22.15)
กำไรสำหรับปี	<u>6,712.52</u>	<u>6,702.06</u>	<u>10.46</u>	0.16

ผลการดำเนินงาน ปี 2563 การทางพิเศษฯ มีกำไรเพิ่มขึ้น จำนวน 10.46 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.16 โดยรายได้รวมลดลง จำนวน 2,628.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.12 และค่าใช้จ่ายรวมลดลง จำนวน 2,639.41 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 22.15

4.22 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	2,895.47	2,960.48
ผลประโยชน์พนักงาน	150.71	555.34
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	11.85	15.04
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.07	4.09
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,076.34	1,374.20
ค่าเสื่อมราคา	2,595.12	2,705.12
รวม	<u>6,734.56</u>	<u>7,614.27</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย เงินเดือน และโบนัสของผู้บริหารระดับรองผู้ว่าการขึ้นไป
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ประกอบด้วย โบนัสกรรมการ และค่าเบี้ยประชุม

4.23 สัญญาร่วมทุน

4.23.1 โครงการทางพิเศษศรีรัช

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2531 การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญากับบริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ลงทุนก่อสร้าง บริหาร ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษศรีรัช มีกำหนดระยะเวลา 30 ปี นับจากวันเริ่มก่อสร้าง คือวันที่ 1 มีนาคม 2533 และจะสิ้นสุดในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 โดยมี

สัดส่วนการแบ่งรายได้ดังนี้

๖๓๓๘๘

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.23 สัญญาร่วมทุน (ต่อ)

4.23.1 โครงการทางพิเศษศรีรัช (ต่อ)

โครงข่ายในเขตเมือง (ทางพิเศษเฉลิมมหานคร และทางพิเศษศรีรัช ส่วนเอและส่วนบี)

	<u>ส่วนแบ่ง กทพ. (ร้อยละ)</u>	<u>ส่วนแบ่งบริษัทฯ (ร้อยละ)</u>
(1) 9 ปีแรก นับจาก “วันเปิดใช้งานของพื้นที่ส่วนแรก”	40	60
(2) 9 ปีสุดท้าย “ระยะเวลาตามสัญญา”	60	40
(3) ระยะเวลาระหว่าง (1) และ (2)	50	50

โครงข่ายนอกเขตเมือง (ทางพิเศษศรีรัช ส่วนซี)

	<u>ส่วนแบ่ง กทพ. (ร้อยละ)</u>	<u>ส่วนแบ่งบริษัทฯ (ร้อยละ)</u>
(1) นับจากวันเปิดใช้งานจนถึงวันที่ ทางพิเศษศรีรัช ส่วนบีแล้วเสร็จ	40	60
(2) ระยะเวลาหลังจากข้อ (1) จนถึงวันสิ้นสุดสัญญา	-	100

บริษัทได้ก่อสร้างงานพื้นที่ส่วนแรก (ถนนแจ้งวัฒนะ-พญาไท-ถนนพระราม 9) ระยะทาง 20.4 กิโลเมตร ซึ่งเป็นพื้นที่ในส่วนเอและส่วนซีแล้วเสร็จและเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2536 สำหรับพื้นที่ส่วนบีสายหลักจากโรงกรองน้ำสามเสน-บางโคล่ ระยะทาง 9.4 กิโลเมตร และได้เปิดให้บริการตลอดสายแล้ว เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2539

4.23.2 โครงการทางพิเศษศรีรัช ส่วนดี (สายพระราม 9 - ศรีนครินทร์)

การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญาเพื่อการต่อขยายโครงการทางพิเศษศรีรัช ส่วนดี กับ บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2540 ให้เป็นผู้ลงทุนก่อสร้าง บริหารตลอดจน บำรุงรักษาทางด่วน ระยะทางประมาณ 8 กิโลเมตร โดยสัญญาดังกล่าวถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาในข้อ 4.24.1 ซึ่งรายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทร่วมทุนเนื่องจากอยู่ในโครงข่ายนอกเขตเมือง งานก่อสร้างแล้วเสร็จและเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

4.23.3 โครงการทางพิเศษอุดรรัถยา

การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญาร่วมทุนกับ บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2539 ให้เป็นผู้ลงทุนก่อสร้าง บริหาร ตลอดจนบำรุงรักษาทางด่วน ระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่ลงนามในสัญญา และจะสิ้นสุดในวันที่ 26 กันยายน 2569 ระยะทางรวม 32 กิโลเมตร แบ่งเป็น

ระยะที่ 1 ช่วงแจ้งวัฒนะ - เชียงราก ระยะทาง 22 กิโลเมตร ก่อสร้างแล้วเสร็จและเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

ระยะที่ 2 ช่วงเชียงราก - บางไทร ระยะทาง 10 กิโลเมตร ก่อสร้างแล้วเสร็จและเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2542

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทร่วมทุน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 15.5

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.23 สัญญาร่วมทุน (ต่อ)

4.23.4 โครงการทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร

การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญาร่วมทุนกับ บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2555 ให้เป็นผู้ลงทุนออกแบบ ก่อสร้าง บริหาร จัดการ ให้บริการ ตลอดจนบำรุงรักษาทางด่วน ระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่การทางพิเศษฯ ได้ระบุในหนังสือแจ้งให้เริ่มงาน คือวันที่ 15 ธันวาคม 2555 และจะสิ้นสุดในวันที่ 14 ธันวาคม 2585 ระยะทางรวม 16.7 กิโลเมตร และเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2559

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทร่วมทุน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 13.5

4.23.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนติ) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไขกับบริษัท ร่วมทุนรวม 2 ฉบับ ประกอบด้วย สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการให้สัมปทานแก่บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) และบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ตามลำดับ โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้ดำเนินการ ให้บริการ ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษต่อจากวันสุดท้ายของสัญญาเดิมแต่ละฉบับออกไปจนถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2578 โดยการทางพิเศษฯ จะแบ่งรายได้ค่าผ่านทางให้แก่คู่สัญญา ดังนี้

- ทางพิเศษศรีรัช ส่วนเอ และส่วนบี (ส่วนเอ เป็นเส้นทางจากถนนรัชดาภิเษกถึงถนนพระราม 9 และส่วนบี เป็นเส้นทางจากโรงกรองน้ำสามเสน ถึงบางโคล่) แบ่งรายได้ให้แก่ BEM ร้อยละ 40 นับจากวันที่ 1 มีนาคม 2563 และสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2578

- ทางพิเศษศรีรัช ส่วนซี (ส่วนซี เป็นเส้นทางต่อเนื่องจากพื้นที่ส่วนเอ ที่ถนนรัชดาภิเษกบริเวณประชาชื่นขึ้นไปทางเหนือจนถึงถนนแจ้งวัฒนะ) แบ่งรายได้ให้แก่ BEM ร้อยละ 100 นับจากวันที่ 1 มีนาคม 2563 และสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2578

- ทางพิเศษศรีรัช ส่วนติ (ส่วนติ เป็นเส้นทางจากถนนพระราม 9 ถึงถนนศรีนครินทร์) แบ่งรายได้ให้แก่ BEM ร้อยละ 100 นับจากวันที่ 22 เมษายน 2570 และสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2578

- ทางพิเศษอุดรรัถยา รายได้ทั้งหมดเป็นของ NECL แต่เพียงผู้เดียว นับจากวันที่ 27 กันยายน 2569 และสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2578

โดยสัญญาทั้งสองฉบับดังกล่าวมีเงื่อนไขให้คู่สัญญายกเลิกและเพิกถอนข้อพิพาทตามสัญญาเดิมที่มีต่อกันทั้งหมดทั้งในส่วนที่ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาแล้ว และส่วนที่ยังเป็นข้อพิพาทหรือคดีที่ยังไม่ได้ตัดสิน ซึ่งข้อพิพาทที่การทางพิเศษฯ มีกับบริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) และบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) จำนวน 10 ข้อพิพาท ทุนทรัพย์รวม 55,874.08 ล้านบาท รวมถึงการฟ้องร้องและข้อพิพาทอื่นๆ ที่เกิดขึ้นแล้วหรืออาจจะเกิดขึ้นในอนาคตในประเด็นเดียวกัน หรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกันตามสัญญาเดิมได้ถูกระงับสิ้นไป เมื่อคู่กรณีทั้งหมดได้ตกลงระงับข้อพิพาททั้งหมดตามเงื่อนไขในสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ที่การทางพิเศษฯ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.23.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนติ) และ สัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข (ต่อ)

BEM และ NECL ได้ลงนามร่วมกันเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 และคู่กรณีได้ดำเนินการยื่นถอนฟ้องสำหรับกรณีที่เป็นคดีความเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 25 - 28 กุมภาพันธ์ 2563 และวันที่ 4 - 5 มีนาคม 2563 การทางพิเศษฯ จึงไม่มีภาระผูกพันที่ต้องบันทึกประมาณการหนี้สิน หรือต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินใดๆ ในงบการเงิน ทั้งนี้ ในเดือนกันยายน 2561 การทางพิเศษฯ ได้บันทึกหนี้สินเป็นจำนวน 4,286.62 ล้านบาท จากกรณีที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษฯ จ่ายชดเชยแก่ NECL กรณีทางที่มีลักษณะแข่งขันสำหรับปี 2542 และปี 2543 โดยต่อมาการทางพิเศษฯ ได้ทยอยบันทึกประมาณการดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มเติมทำให้ยอดคงเหลือหนี้สินดังกล่าวมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 4,468.89 ล้านบาท ณ วันที่ 15 มีนาคม 2563 (วันที่คู่กรณีดำเนินการระงับการบังคับคดีดังกล่าว) การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาถ้อยคำของคู่สัญญาที่เคยบันทึกไว้ดังกล่าวผ่านงบกำไรขาดทุนโดยเชื่อมโยงกับส่วนแบ่งรายได้ตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

การเจรจาขยายสัญญาสัมปทานเป็นการดำเนินการเพื่อยุติข้อพิพาทตามมติคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับภาครัฐและประชาชน โดยการทางพิเศษฯ ได้คำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ซึ่งรวมถึงการดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่าการเข้าทำสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าวเป็นการทำให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินกิจการ ทุกฝ่ายตกลงกันได้เป็นอย่างดีตามปกติธุรกิจ จึงไม่เป็นสัญญาที่สร้างภาระให้แก่การทางพิเศษฯ อีกทั้งยังสามารถยุติข้อพิพาททั้งที่เป็นคดีและยังไม่เป็นคดีที่มีอยู่ รวมทั้งข้อพิพาทอื่นๆ ที่คู่สัญญาอาจยกอ้างขึ้นได้ในอนาคต จึงถือว่าสัญญาดังกล่าวให้ประโยชน์ในการลดความเสี่ยงทางธุรกิจ

ในการพิจารณาเพื่อการบันทึกรายการการขยายสัญญาสัมปทาน การทางพิเศษฯ ได้พิจารณาว่า ณ วันที่สัญญาที่แก้ไขมีผลบังคับใช้ การทางพิเศษฯ ไม่มีภาระหนี้สินจากข้อขัดแย้งต่างๆ ที่ผ่านมาที่ยังไม่มีผลตัดสินเป็นที่สิ้นสุด โดยได้พิจารณาจากสภาพแวดล้อมและหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่ตามหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงการเทียบเคียงกับลักษณะของคดีที่เหมือนกันซึ่งศาลปกครองสูงสุดได้พิพากษาคดีแล้ว ตั้งแต่ปี 2561 และสถานะของข้อขัดแย้งกับคู่สัญญาว่าเป็นเพียงข้อพิพาทหรือคดีความในการพิจารณานี้ ซึ่งรวมถึงความเห็นของฝ่ายกฎหมายของการทางพิเศษฯ และอัยการซึ่งได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อพิพาทต่างๆ ที่ยังไม่ได้เป็นคดีหรือเป็นคดีที่ยังไม่ได้สิ้นสุดนั้น และได้พิจารณาว่าข้อพิพาทเหล่านั้นยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือเป็นสัญญาที่สร้างภาระให้แก่การทางพิเศษฯ การทางพิเศษฯ จึงไม่มีภาระผูกพันที่ต้องบันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินอันเนื่องมาจากข้อพิพาทต่างๆ ที่ถูกระงับไปโดยผลของสัญญาฉบับใหม่และโดยการดำเนินการเพิกถอนคดีของคู่สัญญา

นางสาว

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.24 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ

การทางพิเศษฯ รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วนดี) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ให้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 - 2562 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ มีจำนวน 20,060.85 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 929.92 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น จำนวน 20,990.77 ล้านบาท

4.25 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รวมทั้งสิ้น จำนวน 13 คดี จำนวนเงิน 892.19 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นทางการพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ในบัญชี ดังนี้

ข้อพิพาท	อยู่ระหว่างการ	จำนวน	หน่วย : ล้านบาท
	พิจารณา	คดี	
- ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลปกครองสูงสุด	2	329.41
รวม		2	329.41
คดี			
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่มและชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลชั้นต้น	5	297.92
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลอุทธรณ์	1	0.08
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลฎีกา	3	3.05
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลปกครองสูงสุด	2	261.73
รวม		11	562.78
รวมทั้งสิ้น		13	892.19

4.25.1 ข้อพิพาทที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นศาลปกครองสูงสุด จำนวน 2 คดี จำนวนเงิน 329.41 ล้านบาท ดังนี้

(1) บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2542 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าจ้างก่อสร้างทางพิเศษเพิ่มเติมโครงการเชื่อมต่อทางยกระดับดินแดง - คอนเมือง กับระบบทางด่วนชั้นที่ 1 และชั้นที่ 2 จำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย และเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2550 คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำวินิจฉัยให้ยกคำเสนอข้อพิพาทของผู้เรียกร้อง ต่อมา

๘๓๓๒๕

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.25 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

4.25.1 ข้อพิพาทที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นศาลปกครองสูงสุด (ต่อ)

บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่ง เพื่อขอเพิกถอนคำสั่งชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการและเรียกร้องค่าเสียหายจากการทางพิเศษฯ จำนวนเงิน 81.40 ล้านบาท โดยศาลแพ่งให้โอนคดีไปศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2556 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกคำร้องของบริษัทฯ และบริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2557 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

(2) บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้องการทางพิเศษฯ ต่อศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระดอกเบี้ยจากการขยายระยะเวลาการก่อสร้างตามสัญญาจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างทางพิเศษสายบางพลี-สุขสวัสดิ์ (บางพลี-บางขุนเทียน) 2 ครั้ง จำนวนเงิน 248.01 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินพร้อมดอกเบี้ย ให้เสร็จสิ้นภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คำพิพากษาถึงที่สุด การทางพิเศษฯ ได้แจ้งอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2556 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4.26 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน โครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) แต่ยังไม่ได้อนุญาตเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. โดยมีมูลค่าจำนวน 304.80 ล้านบาท

4.27 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ได้มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวน 340.30 ล้านบาท

4.28 วันอนุมัติงบการเงิน

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย อนุมัติให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2564

wnn/pv

.....