



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

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

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ข้อ 4.22 เรื่อง สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน-ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข เพื่อระงับข้อพิพาทระหว่างการทางพิเศษแห่งประเทศไทยกับคู่สัญญา

๒๓๓๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พิจารณาข้อมูลและสามารถสรุปประเด็นสำคัญของการลงนามในสัญญาฉบับแก้ไข ดังนี้

1) คดีความที่คู่สัญญาดำเนินการยุติการบังคับคดี มีหลายคดีความ แต่ละคดีมีเนื้อหาแตกต่างกัน มีทั้งคดีที่ศาลตัดสินถึงที่สุดให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยใช้ค่าเสียหาย และคดีที่อยู่ระหว่างการพิจารณา ทั้งในชั้นศาลและชั้นคณะอนุญาโตตุลาการ รวมถึงกรณีพิพาทอื่น ๆ จากการให้สัมปทานที่มีลักษณะเดียวกัน

2) สัญญาฉบับแก้ไขมีวัตถุประสงค์เพื่อการยุติคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะมีภาระผูกพันจากการแพ้คดีความ และสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าวทำให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีภาระผูกพันที่จะต้องขยายระยะเวลาในการแบ่งส่วนแบ่งรายได้ให้แก่คู่สัญญา

3) ตามสัญญาฉบับเดิมกำหนดให้คู่สัญญาเป็นผู้ก่อสร้างทางพิเศษและต้องโอนกรรมสิทธิ์ในทางพิเศษให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยทันทีเมื่อสร้างเสร็จ โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้มีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการในทางพิเศษดังกล่าวและได้รับส่วนแบ่งรายได้ตามข้อตกลงที่ได้ระบุไว้ในสัญญาฉบับเดิม ในขณะที่สัญญาฉบับแก้ไขได้ระบุให้คู่สัญญามีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการ โดยสามารถรับส่วนแบ่งรายได้เท่ากับข้อตกลงในสัญญาฉบับเดิม โดยที่คู่สัญญาไม่ต้องก่อสร้างทรัพย์สินหรือลงทุนใด ๆ เพิ่มเติม

จากเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการพิจารณาขยายระยะเวลาของสัญญาฉบับเดิมและข้อเท็จจริงตามสัญญาฉบับแก้ไขพบว่า การทางพิเศษแห่งประเทศไทยไม่มีการชำระหนี้ข้อพิพาทเป็นเงินสด แต่จะขยายระยะเวลาของสัญญาฉบับเดิมให้คู่สัญญามีสิทธิบริหารจัดการและให้บริการทางพิเศษตามเงื่อนไขของสัญญาฉบับแก้ไข โดยการนำส่วนแบ่งรายได้จากค่าผ่านทางที่จะเกิดขึ้นในอนาคตชดเชยมูลหนี้ข้อพิพาท ซึ่งการทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้วิเคราะห์ข้อมูลแนวทางในการเจรจาเพื่อกำหนดจำนวนปีที่เหมาะสมในการขยายระยะเวลาของสัญญา โดยได้คำนวณมูลหนี้คดีความและข้อพิพาทในกรณียุติคดีความและข้อพิพาทโดยคู่สัญญาไม่ต้องลงทุนก่อสร้างทางยกระดับชั้น 2 (Double Deck) ได้จำนวน 78,461 ล้านบาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าที่มาของการแก้ไขสัญญาเป็นการยอมรับสภาพหนี้และชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้คู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป ถึงแม้ว่าในอดีตการทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะประเมินว่าจะชนะคดี และไม่ต้องชำระค่าเสียหายหรือค่าชดเชยใด ๆ แต่ผลของสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าว ส่งผลให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยมีภาระผูกพันที่ต้องแบ่งส่วนแบ่งรายได้ให้แก่คู่สัญญา โดยไม่ได้รับประโยชน์อื่นใดเพิ่มเติม ซึ่งข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นมีผลกระทบต่อรายการทางบัญชีและการจัดทำข้อมูลทางการเงิน แต่ผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยพิจารณาว่ามีการระงับข้อพิพาทแล้ว จึงไม่ต้องรับรู้รายการใด ๆ เพื่อสะท้อนการยอมรับหนี้ข้อพิพาทและการชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้คู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาว่าวิธีการบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยไม่สะท้อนเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่แท้จริงของการระงับคดีความและข้อพิพาทด้วยการขยายระยะเวลาของสัญญา หากการทางพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓๓๓๒



แห่งประเทศไทยพิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจที่แท้จริงของการระงับคดีความและข้อพิพาท ณ วันที่ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไขการทางพิเศษแห่งประเทศไทยจะต้องบันทึกรับรู้หนี้สินจากภาระคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยนำไปเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท และบันทึกค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาทเพิ่มเติมจากที่เคยรับรู้ไว้ตอนที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทยชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากการสร้างทางแข่งขัน และบันทึกรับรู้รายการการให้สิทธิคู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงได้เสนอรายงานไว้อย่างมีเงื่อนไขจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

อย่างไรก็ตาม หากการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ให้ถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 จะต้องแสดงรายการรายได้รอการรับรู้ (จากการให้สิทธิคู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท) พร้อมทั้งกลับรายการรายได้รอการรับรู้เป็นเงินประมาณ 741.64 ล้านบาท และประมาณ 1,499.76 ล้านบาท ตามลำดับ จึงส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 มีผลกระทบ ดังนี้

1) งบแสดงฐานะการเงิน แสดงรายได้รอการรับรู้ (จากการให้สิทธิคู่สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท) ต่ำไปจำนวน 70,753.12 ล้านบาท และแสดงกำไรสะสม สูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 แสดงรายได้จากการแก้ไขสัญญาสัมปทาน ต่ำไปจำนวน 741.64 ล้านบาท และจำนวน 1,499.76 ล้านบาท ตามลำดับ และแสดงกำไรสำหรับงวดต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

ผลกระทบดังกล่าว มีสมมติฐานมูลหนี้ข้อพิพาทจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นประมาณ 78,461 ล้านบาท จากบทวิเคราะห์ความเหมาะสมของระยะเวลาการต่อสัญญาเพื่อยุติข้อพิพาทระหว่างการทางพิเศษแห่งประเทศไทยกับบริษัทคู่สัญญา

นพทกษ



ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕-๒

(นางสาวชุตินา วัฒนาเมธี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12

สมทรง เพ็ญใจ

(นางผกากรอง ฉ่องใส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

		31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2563
	หมายเหตุ	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	7,758,784,841.59	6,850,738,195.59
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	11,514,268.60	511,153,204.98
ลูกหนี้อื่น		417,383,824.08	413,866,323.54
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	4.3	620,269,062.47	707,535,962.47
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	<u>1,247,827,153.00</u>	<u>1,471,987,818.80</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>10,055,779,149.74</u>	<u>9,955,281,505.38</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	4.5	157,430,772.96	156,487,988.68
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	4.6	40,004,000,000.00	39,404,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	4.7	182,259,149,768.14	183,200,007,617.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		39,494,363.42	27,292,161.99
สิทธิการใช้ที่ดิน		1,649,412,227.65	1,649,412,227.65
งานระหว่างก่อสร้าง		9,067,045,998.67	6,037,544,671.89
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน		69,715,279.87	69,715,279.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		<u>240,233.00</u>	<u>240,233.00</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>233,246,488,643.71</u>	<u>230,544,700,180.42</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>243,302,267,793.45</u></u>	<u><u>240,499,981,685.80</u></u>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

รวม

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

		31 มีนาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.8	1,714,712,851.82	1,960,234,296.92
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	4.9	5,500,000,000.00	5,500,000,000.00
เงินประกันผลงาน		574,160,728.04	282,101,064.64
รายได้รับล่วงหน้า		1,283,086,799.24	1,244,848,290.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.10	324,647,828.99	366,604,380.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,396,608,208.09</u>	<u>9,353,788,032.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินยืมรัฐบาล	4.11	14,078,898,157.36	14,078,898,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	4.12	6,700,000,000.00	6,700,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	4.13	44,811,000,000.00	44,811,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	4.13	3,732,169,581.77	3,041,604,032.75
รายได้รอการรับรู้	4.14	31,315,800,145.64	32,165,343,620.92
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.15	2,020,702,050.00	1,951,916,474.54
เงินกองทุนสงเคราะห์	4.16	16,483,350.59	15,416,535.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,014,628.32	1,014,628.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>102,676,067,913.68</u>	<u>102,765,193,449.66</u>
รวมหนี้สิน		<u>112,072,676,121.77</u>	<u>112,118,981,482.65</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		76,990,314,520.31	76,990,314,520.31
กำไรสะสม :			
ยังไม่ได้จัดสรร		54,239,277,151.37	51,390,685,682.84
รวมส่วนของทุน		<u>131,229,591,671.68</u>	<u>128,381,000,203.15</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>243,302,267,793.45</u>	<u>240,499,981,685.80</u>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้


(นางสุวรรณา อินทร์สำเภา)
ผู้อำนวยการกองบัญชี


(นายสุรเชษฐ์ เหล่าพูลสุข)
ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

.....

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2563
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง		2,917,202,029.07	3,305,740,562.67
รายได้อื่น	4.17	691,318,371.99	880,313,233.45
รวมรายได้		<u>3,608,520,401.06</u>	<u>4,186,053,796.12</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		1,311,803,883.66	1,349,067,035.03
ค่าใช้จ่ายในการขาย		22,093,620.83	31,991,536.08
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		689,490,225.38	340,715,525.17
รวมค่าใช้จ่าย	4.19	<u>2,023,387,729.87</u>	<u>1,721,774,096.28</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		1,585,132,671.19	2,464,279,699.84
ต้นทุนทางการเงิน		464,941,148.01	1,063,108,789.74
กำไรสำหรับงวด	4.18	1,120,191,523.18	1,401,170,910.10
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>1,120,191,523.18</u>	<u>1,401,170,910.10</u>

winner

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2564	หน่วย : บาท 31 มีนาคม 2563
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง		6,108,604,398.45	6,923,073,193.19
รายได้อื่น	4.17	1,390,098,349.93	1,848,291,810.46
รวมรายได้		7,498,702,748.38	8,771,365,003.65
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		2,644,943,932.71	2,765,948,554.39
ค่าใช้จ่ายในการขาย		40,611,670.54	48,234,839.24
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		1,006,706,184.91	666,081,326.30
รวมค่าใช้จ่าย	4.19	3,692,261,788.16	3,480,264,719.93
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,806,440,960.22	5,291,100,283.72
ต้นทุนทางการเงิน		957,849,491.69	2,151,433,727.15
กำไรสำหรับงวด	4.18	2,848,591,468.53	3,139,666,556.57
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		2,848,591,468.53	3,139,666,556.57

รวม(๖)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	76,990,314,520.31	47,969,728,849.54	124,960,043,369.85
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับงวด			
เงินนำส่งรัฐปี 2562	-	(3,000,000,000.00)	(3,000,000,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	3,139,666,556.57	3,139,666,556.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	<u>76,990,314,520.31</u>	<u>48,109,395,406.11</u>	<u>125,099,709,926.42</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	76,990,314,520.31	51,390,685,682.84	128,381,000,203.15
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับงวด			
เงินนำส่งรัฐปี 2563	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	2,848,591,468.53	2,848,591,468.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564	<u>76,990,314,520.31</u>	<u>54,239,277,151.37</u>	<u>131,229,591,671.68</u>

สมทก(๒)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

	31 มีนาคม 2564	หน่วย : บาท 31 มีนาคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	2,848,591,468.53	3,139,666,556.57
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	(818,516,871.10)	(922,606,642.43)
รับรู้รายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(31,026,604.18)	(31,026,604.18)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(19,490,890.40)	(43,032,237.46)
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	(374,785,834.21)	(425,278,575.55)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(6,188,139.95)	(1,331,530.00)
ค่าเสื่อมราคา	1,274,008,985.71	1,318,893,230.37
ขาดทุนจากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	-	528,090.00
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	71,050,920.24	66,904,780.98
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	132,740,328.74	269,415,952.03
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	825,023,672.95	1,881,874,583.10
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์	3,901,407,036.33	5,254,007,603.43
และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้อื่น	28,052,900.52	185,133,218.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	224,160,665.80	(1,111,764,301.10)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้	(629,876,461.09)	1,004,370,869.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	307,172,453.87	(396,708,080.90)
รายได้นำส่งรัฐค้างนำส่ง	-	(839,220,000.00)
รายได้รับล่วงหน้า	38,238,508.51	(184,025,969.95)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(41,956,551.71)	(15,596,660.29)
เงินประกันผลงาน	292,059,663.40	82,416,750.61
เงินกองทุนสงเคราะห์	1,066,814.82	823,351.92
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,120,325,030.45	3,979,436,780.81

complete

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2563
หน่วย : บาท		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	16,821,306.22	45,422,139.90
รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	345,885,017.33	441,628,586.23
จ่ายดอกเบี้ย	(133,026,876.69)	(275,898,424.61)
จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	(134,458,123.93)	(1,033,136,409.95)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(2,265,344.78)	(6,154,890.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>4,213,281,008.60</u>	<u>3,151,297,782.38</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
เงินลงทุนชั่วคราว	499,638,936.38	3,999,646,804.14
เงินฝากประจำ	(942,784.28)	(6,927,205.09)
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	(600,000,000.00)	(2,218,000,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	6,214,500.00	1,331,530.00
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(71,992,448.06)	(74,704,900.78)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้าง	(3,225,349,466.64)	(1,184,891,275.21)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(70,000.00)	-
เงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	<u>(3,392,501,262.60)</u>	<u>516,454,953.06</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	-	(4,000,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	87,266,900.00	309,555,700.00
เงินนำส่งรัฐ	-	(3,839,220,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>87,266,900.00</u>	<u>(7,529,664,300.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	908,046,646.00	(3,861,911,564.56)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	6,850,738,195.59	8,482,322,232.70
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>7,758,784,841.59</u>	<u>4,620,410,668.14</u>

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

การลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์โดยที่ยังไม่ได้ชำระเงิน	77,469,110.07	229,702,125.09
--	---------------	----------------

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

สมทิพย์

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย เป็นรัฐวิสาหกิจสังกัดกระทรวงคมนาคม ก่อตั้งขึ้นตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 290 ประกาศ ณ วันที่ 27 พฤศจิกายน 2515 และต่อมาได้มีการปรับปรุงกฎหมายโดยการประกาศใช้พระราชบัญญัติการทางพิเศษแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2550 เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2551 โดยมีสถานประกอบการตั้งอยู่เลขที่ 111 ถนนริมคลองบางกะปิ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 และมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. สร้างหรือจัดให้มีทางพิเศษด้วยวิธีใดๆ ตลอดจนบำรุงรักษาทางพิเศษ
2. ดำเนินงานหรือธุรกิจเกี่ยวกับทางพิเศษ และธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับทางพิเศษหรือที่เป็นประโยชน์แก่

การทางพิเศษฯ

2. เกณฑ์การนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

2.1 ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่เสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควรใช้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2.2 ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยการทางพิเศษแห่งประเทศไทยนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ส่วนหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแสดงแบบย่อ โดยข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนสงเคราะห์ของพนักงานการทางพิเศษแห่งประเทศไทยไว้ด้วย

2.3 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

.....

2.4 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี
มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย
- แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

ผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้ประเมินและเห็นว่ากรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ดังกล่าวข้างต้น เมื่อมีการนำมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินในปีที่เริ่มใช้

ในระหว่างงวดการทางพิเศษฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ ซึ่งทางผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า การปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับใหม่ดังกล่าวข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงิน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 มี.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 63</u>
เงินสด	70.53	73.99
เงินฝากธนาคาร	7,688.25	6,776.75
รวม	<u>7,758.78</u>	<u>6,850.74</u>

เงินสด จำนวน 70.53 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดย่อย จำนวน 23.65 ล้านบาท และเงินสดค่าผ่านทาง ค่าขายคูปองผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 31 มีนาคม 2564 รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 46.88 ล้านบาท

ทั้งนี้ การทางพิเศษฯ ได้สำรองเงินเพื่อไถ่ถอนพันธบัตรที่ครบกำหนดในเดือน พฤษภาคม 2564 จำนวน 5,000.00 ล้านบาท

อนุมัติ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
เงินฝากประจำ เกิน 3 เดือน		
- ธนาคารกรุงไทย (เงินกองทุนสงเคราะห์)	11.51	11.15
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	-	500.00
รวม	<u>11.51</u>	<u>511.15</u>

4.3 เงินค้ำรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	707.54	1,017.09
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างงวด	<u>87.27</u>	<u>309.55</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>620.27</u>	<u>707.54</u>

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 การทางพิเศษฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน 4.34 ล้านบาท และโครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง จำนวนเงิน 82.93 ล้านบาท

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	19.65	19.66
วัสดุสำนักงาน	54.99	51.55
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	1,154.03	1,368.05
อื่นๆ	<u>19.16</u>	<u>32.73</u>
รวม	<u>1,247.83</u>	<u>1,471.99</u>

4.5 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้การเคหะของพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน ปีงบประมาณ 2564 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 157.43 ล้านบาท

๘๓๓๒

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.6 เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี เป็นเงินที่ได้รับจากการระดมทุนผ่านกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
- ธนาคารกรุงไทย	1,209.00	1,209.00
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	33,044.00	33,444.00
- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	4,533.00	3,533.00
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	1,218.00	1,218.00
รวม	40,004.00	39,404.00

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	31 มีนาคม 2564										ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม						
	ยอด		ยอด		ยอด		ค่าเสื่อม		ยอด		
ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	สุทธิ		
ที่ดิน	82,542.26	29.45	0.06	82,571.65	-	-	-	-	-	82,571.65	
ทางพิเศษ	133,927.89	131.73	-	134,059.62	35,748.56	1,077.74	-	-	36,826.30	97,233.32	
อาคาร	2,610.50	28.22	-	2,638.72	1,174.59	38.45	-	-	1,213.04	1,425.68	
เครื่องใช้สำนักงาน	2,408.27	106.44	47.80	2,466.91	1,918.27	103.57	-	47.77	1,974.07	492.84	
อุปกรณ์งานช่าง	196.70	9.24	1.55	204.39	150.66	7.74	-	1.55	156.85	47.54	
ยานพาหนะ	1,194.24	23.76	66.37	1,151.63	687.78	42.10	-	66.37	663.51	488.12	
รวม	222,879.86	328.84	115.78	223,092.92	39,679.86	1,269.60	-	115.69	40,833.77	182,259.15	

	30 กันยายน 2563										ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม						
	ยอด		ยอด		ยอด		ค่าเสื่อม		ยอด		
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	

รวม

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

ที่ดิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 82,571.65 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีที่ดินบริเวณฝั่งตะวันตกของถนนสุขุมวิท เนื้อที่ประมาณ 5 ไร่ 44.2 ตารางวา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทยใช้พื้นที่ในการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวช่วง แบริ่ง - สมุทรปราการ โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้รับเงินค่าตอบแทนจากการใช้พื้นที่ดังกล่าว จำนวน 78.94 ล้านบาท และรับรู้ค่าตอบแทนดังกล่าว เป็นรายได้ทั้งจำนวน ณ วันที่ได้รับเงิน

4.8 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
เจ้าหนี้การค้า	324.05	876.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	243.41	217.96
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย	1,101.33	819.60
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	45.92	46.21
รวม	<u>1,714.71</u>	<u>1,960.23</u>

4.9 หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
เงินยืมรัฐบาล	500.00	500.00
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5,000.00	5,000.00
รวม	<u>5,500.00</u>	<u>5,500.00</u>

4.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21.64	26.59
เงินประกันสัญญา	87.61	80.26
ภาษีโรงเรือนรอนำส่ง	62.54	50.42
เจ้าหนี้เงินค้ำประกันพนักงาน	19.65	19.66
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	108.65	108.65
อื่นๆ	24.56	81.02
รวม	<u>324.65</u>	<u>366.60</u>

รวม

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.11 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษฯ ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย เพื่อนำมาใช้ชำระเงินกู้ของโครงการก่อสร้าง ประกอบด้วย

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

4.12 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

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

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 มี.ค. 64</u>	<u>30 ก.ย. 63</u>
พันธบัตรที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	5,600.00	5,600.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษกาญจนาภิเษก	5,500.00	5,500.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอก	600.00	600.00
รวม	<u>11,700.00</u>	<u>11,700.00</u>
<u>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u>	<u>5,000.00</u>	<u>5,000.00</u>
คงเหลือ	<u>6,700.00</u>	<u>6,700.00</u>

๒๐๓๖๒๖

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.13 หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF)

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

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 44,811.00 ล้านบาท มีดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ จำนวน 3,732.17 ล้านบาท โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด

4.14 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	รายได้รับรู้		
		สะสม	มูลค่าตามบัญชี	
			31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	16,026.98	57.23	61.95
ทางพิเศษศรีรัช (ฉบับแก้ไข)	3,842.62	224.33	3,618.29	3,721.61
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	11,640.72	2,948.39	3,216.83
ทางพิเศษอุดรรัถยา (ฉบับแก้ไข)	626.27	-	626.27	626.27
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	22,820.00	4,034.67	18,785.33	19,221.64
ทางเชื่อมทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก				
มุ่งหน้าทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ	275.00	28.73	246.27	252.00
รวม	58,237.21	31,955.43	26,281.78	27,100.30
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน)				
ทางพิเศษฉลองรัช	987.30	94.97	892.33	899.73
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	3,553.00	218.31	3,334.69	3,358.31
ทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	807.00	-	807.00	807.00
รวม	5,347.30	313.28	5,034.02	5,065.04
รวมทั้งสิ้น	63,584.51	32,268.71	31,315.80	32,165.34

สมมติ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.15 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	1,951.92	1,566.46
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	55.37	104.81
ต้นทุนดอกเบี้ย	14.48	27.70
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาวะผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	291.56
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	23.64
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(2.26)	(63.30)
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	1.19	1.05
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	2,020.70	1,951.92

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีดังนี้

อัตราคิดลด	1.50 - 1.55
อัตราเงินเฟ้อ	2.75
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.19 - 3.44
อัตราการขึ้นเงินเดือนของพนักงาน	7.00
อัตรามรณะ ใช้ตาราง	TM017

(ตารางมรณะไทยปี 2560)

สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังลาออกจากงานโครงการสมทบเงิน การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นโดยหักเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่งและการทางพิเศษฯ จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง กองทุนดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 การทางพิเศษฯ ได้จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 83.79 ล้านบาท

สมทบ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.16 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 64	30 ก.ย. 63
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	15.42	14.33
บวก รับสมทบระหว่างงวด	0.33	0.63
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.03	0.11
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.75	0.52
	<u>16.53</u>	<u>15.59</u>
หัก ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.05	0.17
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>16.48</u>	<u>15.42</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	16.48	15.42

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออก ก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

4.17 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
	2564	2563	2564	2563
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	406.83	439.72	818.52	922.61
รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน	-	92.75	-	231.89
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	15.35	15.35	31.03	31.03
รายได้จัดจัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	67.62	82.72	120.19	153.45
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	10.57	15.59	19.49	43.03
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	184.57	209.03	374.79	425.28
อื่นๆ	6.38	25.15	26.08	41.00
รวม	<u>691.32</u>	<u>880.31</u>	<u>1,390.10</u>	<u>1,848.29</u>

๒๖๓๓๐๖

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.18 ผลการดำเนินงาน

สำหรับงวดสามเดือน มีดังนี้

	31 มี.ค. 64	31 มี.ค. 63	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้	3,608.52	4,186.05	(577.53)	(13.80)
หัก ค่าใช้จ่าย	2,488.33	2,784.88	(296.55)	(10.65)
กำไรสำหรับงวด	1,120.19	1,401.17	(280.98)	(20.05)

สำหรับงวดหกเดือน มีดังนี้

	31 มี.ค. 64	31 มี.ค. 63	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้	7,498.70	8,771.36	(1,272.66)	(14.51)
หัก ค่าใช้จ่าย	4,650.11	5,631.69	(981.58)	(17.43)
กำไรสำหรับงวด	2,848.59	3,139.67	(291.08)	(9.27)

ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 การทางพิเศษฯ มีกำไรลดลง จำนวน 291.08 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.27 โดยรายได้รวมลดลง จำนวน 1,272.66 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 14.51 และค่าใช้จ่ายรวมลดลง จำนวน 981.58 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 17.43

4.19 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ประกอบด้วย

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	697.41	705.14	1,455.93	1,449.50
ผลประโยชน์พนักงาน	33.90	33.45	71.05	66.90
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	3.05	2.62	5.65	5.82
ค่าตอบแทนกรรมการ	1.05	0.93	2.05	1.65
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	655.71	335.35	883.57	637.50
ค่าเสื่อมราคา	632.27	644.28	1,274.01	1,318.89
รวม	2,023.39	1,721.77	3,692.26	3,480.26

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย เงินเดือน และโบนัสของผู้บริหารระดับรองผู้ว่าการขึ้นไป
ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ประกอบด้วย โบนัสกรรมการ และค่าเบี้ยประชุม

๒๓/๓/๖๔

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.20 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ

การทางพิเศษฯ รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วนดี) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ให้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ให้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 - 2563 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ การทางพิเศษฯ รับภาระ มีจำนวน 20,990.77 ล้านบาท ปรับปรุงลดลงในส่วนที่บริษัทร่วมทุนรับภาระตามสัญญา สัมปทานแก้ไขจำนวน 170.53 ล้านบาท คงเหลือภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระจำนวน 20,820.24 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2564 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 289.14 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 21,109.38 ล้านบาท

4.21 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 รวมทั้งสิ้น จำนวน 10 คดี จำนวนเงิน 642.75 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นสาระสำคัญ ดังนั้นการทางพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ในบัญชี ดังนี้

ข้อพิพาท	อยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	หน่วย : ล้านบาท
			จำนวนเงิน
- เรียกร้องเงินค่าจ้างก่อสร้างทางพิเศษเพิ่มเติม	ศาลปกครองสูงสุด	1	81.40
รวม		1	81.40
คดี			
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลชั้นต้น	4	297.86
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลอุทธรณ์	1	0.08
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาล	2	1.68
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลปกครองสูงสุด	2	261.73
รวม		9	561.35
รวมทั้งสิ้น		10	642.75

21/10/24

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.21 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ข้อพิพาทที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นศาลปกครองสูงสุด ข้อพิพาทที่การทางพิเศษฯ มีกับ บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 81.40 ล้านบาท เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2542 บริษัทฯ เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าจ้างก่อสร้างทางพิเศษเพิ่มเติมโครงการเชื่อมต่อทางยกระดับดินแดง - ดอนเมือง กับระบบทางด่วนขั้นที่ 1 และขั้นที่ 2 จำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย และเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2550 คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำวินิจฉัยให้ยกคำเสนอข้อพิพาทของผู้เรียกร้อง ต่อมาบริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่ง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการและเรียกร้องค่าเสียหายจากการทางพิเศษฯ จำนวนเงิน 81.40 ล้านบาท โดยศาลแพ่งให้โอนคดีไปศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2556 ศาลปกครองกลาง ได้มีคำพิพากษายกคำร้องของบริษัทฯ และบริษัทฯ ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลปกครองกลาง เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2557 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดแล้ว ขณะนี้คดีอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4.22 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนตี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไขกับบริษัทร่วมทุน รวม 2 ฉบับ ประกอบด้วย สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการให้สัมปทานแก่บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) และบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ตามลำดับ โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการ 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 ส่วนดี (ส่วนดี 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

complete

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.22 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนตี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข (ต่อ)

โดยสัญญาทั้งสองฉบับดังกล่าวมีเงื่อนไขให้คู่สัญญายกเลิกและเพิกถอนข้อพิพาทตามสัญญาเดิมที่มีต่อกันทั้งหมด ทั้งในส่วนที่ศาลปกครองได้มีคำพิพากษาแล้วและส่วนที่ยังเป็นข้อพิพาทหรือคดียังไม่ได้ตัดสิน ซึ่งในปัจจุบันการทางพิเศษฯ BEM และ NECL ได้ดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาฉบับแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ในเดือนกันยายน 2561 การทางพิเศษฯ ได้บันทึกหนี้สินเป็นจำนวน 4,286.62 ล้านบาท จากกรณีที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษฯ จ่ายชดเชยแก่ NECL กรณีทางที่มีลักษณะแข่งขันสำหรับปี 2542 และปี 2543 โดยต่อมาการทางพิเศษฯ ได้ทยอยบันทึกประมาณการดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มเติมทำให้ยอดคงเหลือหนี้สินดังกล่าวมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 4,463.88 ล้านบาท ณ วันที่ 15 มีนาคม 2563 (วันที่คู่กรณีดำเนินการระงับการบังคับคดีดังกล่าว) การทางพิเศษฯ จึงพิจารณากลับรายการหนี้สินที่เคยบันทึกไว้ดังกล่าวผ่านงบกำไรขาดทุนตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

การเจรจาขยายสัญญาสัมปทานเป็นการดำเนินการเพื่อยุติข้อพิพาทตามมติคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับภาครัฐและประชาชน โดยการทางพิเศษฯ ได้คำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ซึ่งรวมถึงการดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่าการเข้าทำสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าวทำให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินกิจการทุกฝ่ายตกลงกันได้อย่างเท่าเทียมกันตามปกติธุรกิจ จึงไม่เป็นสัญญาที่สร้างภาระให้แก่การทางพิเศษฯ อีกทั้งยังสามารถยุติข้อพิพาททั้งที่เป็นคดีและยังไม่มีคดีที่มีอยู่ รวมทั้งข้อพิพาทอื่นๆ ที่คู่สัญญาอาจยกอ้างขึ้นได้ในอนาคต จึงถือว่าสัญญาดังกล่าวให้ประโยชน์ในการลดความเสี่ยงทางธุรกิจ

ในการพิจารณาเพื่อการบันทึกรายการการขยายสัญญาสัมปทาน การทางพิเศษฯ ได้พิจารณาว่า ณ วันที่สัญญาที่แก้ไขมีผลบังคับใช้ การทางพิเศษฯ ไม่มีภาระหนี้สินจากข้อขัดแย้งต่างๆ ที่ผ่านมายังไม่มีผลตัดสินเป็นที่สิ้นสุด โดยได้พิจารณาจากสภาพแวดล้อมและหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่ตามหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการเทียบเคียงกับลักษณะของคดีที่เหมือนกันซึ่งศาลปกครองสูงสุดได้พิพากษาคดีแล้ว ตั้งแต่ปี 2561 และสถานะของข้อขัดแย้งกับคู่สัญญาว่าเป็นเพียงข้อพิพาทหรือคดีความในการพิจารณานี้ ซึ่งรวมถึงความเห็นของฝ่ายกฎหมายของการทางพิเศษฯ และอัยการซึ่งได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อพิพาทต่างๆ ที่ยังไม่ได้เป็นคดีหรือเป็นคดีที่ยังไม่ได้สิ้นสุดนั้น และได้พิจารณาว่าข้อพิพาทเหล่านั้นยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือเป็นสัญญาที่สร้างภาระให้แก่การทางพิเศษฯ จึงไม่มีภาระผูกพันที่ต้องบันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินอันเนื่องมาจากข้อพิพาทต่างๆ ที่ถูกระงับไปโดยผลของสัญญาฉบับใหม่และโดยการดำเนินการเพิกถอนคดีของคู่สัญญา ซึ่งเป็นไปตามหลักการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ได้ให้ความเห็นไว้กับการทางพิเศษฯ ว่าต้องพิจารณาตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว

4.23 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน โครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) แต่ยังไม่ได้ออนเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. โดยมีมูลค่าจำนวน 304.80 ล้านบาท

นนทพร

4. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

4.24 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ได้มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวน 340.30 ล้านบาท

4.25 วันที่อนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย อนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2564

สมทก/ศ

.....