



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 และข้อ 5.24.5 ตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.24.5 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไขกับคู่สัญญา รวม 2 ฉบับ ประกอบด้วยสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาให้แก่คู่สัญญา ต่อจากวันสุดท้ายของสัญญาเดิมแต่ละฉบับออกไปจนถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2578 โดยสัญญาทั้งสองฉบับดังกล่าวมีเงื่อนไขให้คู่สัญญายกเลิกเพิกถอนข้อพิพาทตามสัญญาเดิมที่มีต่อกันทั้งหมด ทั้งในส่วนที่ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาแล้ว และส่วนที่ยังเป็นข้อพิพาทหรือคดีความที่ยังไม่ได้ตัดสิน รวมถึงการฟ้องร้องและข้อพิพาทอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วหรือ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อาจจะเกิดขึ้นในอนาคตในประเด็นเดียวกันหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องกันตามสัญญาเดิม การตกลงยกเลิกเพิกถอนข้อพิพาททั้งหมด และการขยายระยะเวลาสัญญาดังกล่าว พิจารณาได้ว่ามีเนื้อหาเป็นการยอมรับสภาพหนี้และชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้ผู้สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป การทางพิเศษแห่งประเทศไทยต้องบันทึกบัญชีหนี้สินจากภาวะคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยนำไปเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท และบันทึกค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาทเพิ่มจากที่เคยรับรู้ไว้ตอนที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษแห่งประเทศไทย ชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากการสร้างทางแข่งขัน และบันทึกบัญชีรายการให้สิทธิผู้สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อชำระหนี้เป็นรายได้รอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญา อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 การทางพิเศษแห่งประเทศไทยไม่ได้รับรู้รายการทางบัญชีดังกล่าว ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 การทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวให้ถูกต้อง โดยปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ใหม่อีกครั้ง เพื่อรับรู้หนี้สินเพิ่มขึ้นจำนวน 71,989.88 ล้านบาท รับรู้ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 73,993.42 ล้านบาท (แสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายบริหาร) และรับรู้รายได้จากการขยายระยะเวลาสัญญาเป็นรายได้รอการรับรู้จำนวน 71,989.88 ล้านบาท ซึ่งการทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้นำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ปรับปรุงใหม่มาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในการนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทางการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง เศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

จาก



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุนทรี ตั้งกาญจนภาสณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12

(นางผกากรอง เฉ่งไส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	10,086,070,000.02	6,850,738,195.59
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	15,811,869,018.55	511,153,204.98
ลูกหนี้อื่น		544,193,634.14	413,866,323.54
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	5.3	620,269,062.47	707,535,962.47
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	990,720,218.47	1,471,987,818.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>28,053,121,933.65</u>	<u>9,955,281,505.38</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	5.5	161,591,469.68	156,487,988.68
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	5.6	16,328,000,000.00	39,404,000,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.7	181,478,793,038.63	183,200,007,617.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		41,647,954.73	27,292,161.99
สิทธิการใช้ที่ดิน	5.8	1,649,412,227.65	1,649,412,227.65
งานระหว่างก่อสร้าง	5.9	11,959,159,868.38	6,037,544,671.89
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน	5.10	69,715,279.87	69,715,279.87
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,233.00	240,233.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>211,688,560,071.94</u>	<u>230,544,700,180.42</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>239,741,682,005.59</u></u>	<u><u>240,499,981,685.80</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ

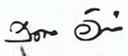
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.11	2,685,653,025.64	1,960,234,296.92
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	5.12	6,524,436,278.81	5,500,000,000.00
เงินประกันผลงาน		705,685,393.46	282,101,064.64
รายได้รับล่วงหน้า		1,285,605,971.70	1,244,848,290.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.13	345,889,583.53	366,604,380.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>11,547,270,253.14</u>	<u>9,353,788,032.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินยืมรัฐบาล	5.14	12,060,021,470.41	14,078,898,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5.15	1,000,000,000.00	6,700,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	5.16	44,811,000,000.00	44,811,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	5.16	3,170,193,681.80	3,041,604,032.75
รายได้รอการรับรู้	5.17	100,083,495,721.22	104,155,223,071.45
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.18	2,000,903,792.68	1,951,916,474.54
เงินกองทุนสงเคราะห์	5.19	16,848,418.35	15,416,535.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,014,628.32	1,014,628.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>163,143,477,712.78</u>	<u>174,755,072,900.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>174,690,747,965.92</u>	<u>184,108,860,933.18</u>
ส่วนของทุน			
ทุน		76,990,314,520.31	76,990,314,520.31
กำไรสะสม :			
ยังไม่ได้จัดสรร		(11,939,380,480.64)	(20,599,193,767.69)
รวมส่วนของทุน		<u>65,050,934,039.67</u>	<u>56,391,120,752.62</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>239,741,682,005.59</u>	<u>240,499,981,685.80</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสุวรรณา อินทร์สำเภา)
ผู้อำนวยการกองบัญชี


(นายสุรเชษฐ์ เหล่าพูลสุข)
ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง	5.20	10,573,096,106.57	12,636,897,939.61
รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน		193,091,171.02	-
รายได้อื่น	5.21	<u>6,068,111,311.87</u>	<u>5,357,855,427.75</u>
รวมรายได้		<u>16,834,298,589.46</u>	<u>17,994,753,367.36</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		5,251,753,996.79	5,325,486,667.23
ค่าใช้จ่ายในการขาย		110,223,239.33	107,132,623.77
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		1,419,431,745.76	75,295,363,031.88
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับประกัน		<u>193,091,171.02</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่าย	5.22	<u>6,974,500,152.90</u>	<u>80,727,982,322.88</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		9,859,798,436.56	(62,733,228,955.52)
ต้นทุนทางการเงิน		<u>1,199,985,149.51</u>	<u>2,544,133,246.36</u>
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	5.23	8,659,813,287.05	(65,277,362,201.88)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			(291,560,415.35)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>8,659,813,287.05</u>	<u>(65,568,922,617.23)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

นาง

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	ทุน	กำไรสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562		76,990,314,520.31	47,969,728,849.54	124,960,043,369.85
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ตามที่รายงานไว้เดิม)		-	6,420,956,833.30	6,420,956,833.30
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	4	-	(71,989,879,450.53)	(71,989,879,450.53)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่)		-	(65,568,922,617.23)	(65,568,922,617.23)
เงินนำส่งรัฐปี 2562		-	(3,000,000,000.00)	(3,000,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ปรับปรุงใหม่		<u>76,990,314,520.31</u>	<u>(20,599,193,767.69)</u>	<u>56,391,120,752.62</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (ตามที่รายงานไว้เดิม)		76,990,314,520.31	51,390,685,682.84	128,381,000,203.15
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	4	-	(71,989,879,450.53)	(71,989,879,450.53)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่		<u>76,990,314,520.31</u>	<u>(20,599,193,767.69)</u>	<u>56,391,120,752.62</u>
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	8,659,813,287.05	8,659,813,287.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		<u>76,990,314,520.31</u>	<u>(11,939,380,480.64)</u>	<u>65,050,934,039.67</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อนุมัติ

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
 งบกระแสเงินสด
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	8,659,813,287.05	(65,277,362,201.88)
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	(1,432,809,810.05)	(1,641,534,932.92)
รับรู้รายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(62,223,684.25)	(62,223,684.25)
รับรู้รายได้จากการขยายสัญญาฯ ฉบับแก้ไข	(3,628,297,043.68)	(2,124,545,958.42)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(42,502,516.72)	(56,800,214.78)
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุน	(605,446,258.34)	(814,314,296.49)
เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมจากรัฐบาล	(193,091,171.02)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(6,336,942.69)	(6,441,430.00)
ค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาท	-	73,993,420,129.57
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,561,479,139.25	2,595,117,517.63
ขาดทุนจากการประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	-	23,641,041.87
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	149,895,784.55	150,714,399.23
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	193,091,171.02	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	222,493,835.57	425,299,219.10
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	963,949,459.67	2,099,743,520.99
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์	6,780,015,250.36	9,304,713,109.65
และหนี้สินดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้อื่น	(152,770,029.70)	(40,144,853.66)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	481,267,600.33	(1,029,525,307.20)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้	(508,548,610.00)	520,150,348.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	771,061,475.76	(32,927,466.65)
รายได้นำส่งรัฐค้างนำส่ง	-	(839,220,000.00)
รายได้รับล่วงหน้า	40,757,680.97	(277,836,454.36)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(39,752,458.52)	18,283,749.20
เงินประกันผลงาน	423,584,328.82	173,935,037.52
เงินกองทุนสงเคราะห์	1,431,882.58	1,081,718.00
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,797,047,120.60	7,798,509,880.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นนก

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	38,932,601.71	61,469,976.55
รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	631,458,892.45	840,728,250.61
จ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	(50,253,950.63)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(266,508,356.12)	(459,564,684.85)
จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	(835,359,810.62)	(716,318,874.54)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(81,870,805.06)	(67,702,354.88)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>7,233,445,692.33</u>	<u>7,457,122,193.52</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
เงินลงทุนชั่วคราว	(15,300,715,813.57)	9,102,267,711.15
เงินฝากประจำ	(5,103,481.00)	(5,000,000.00)
เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี	23,076,000,000.00	(3,668,000,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	6,366,500.00	6,441,430.00
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(127,223,946.07)	(334,881,572.16)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้าง	(6,284,322,276.78)	(3,807,719,032.32)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(635,721.11)	(2,150,467.30)
เงินสดสุทธิได้มาในกิจกรรมลงทุน	<u>1,364,365,261.47</u>	<u>1,290,958,069.37</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายคืนเงินยืมรัฐบาล	(449,746,049.37)	(400,000,000.00)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้	(5,000,000,000.00)	(6,450,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	87,266,900.00	309,555,700.00
เงินนำส่งรัฐ	-	(3,839,220,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(5,362,479,149.37)</u>	<u>(10,379,664,300.00)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้น - สุทธิ	3,235,331,804.43	(1,631,584,037.11)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	6,850,738,195.59	8,482,322,232.70
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>10,086,070,000.02</u>	<u>6,850,738,195.59</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด		
การลงทุนในงานระหว่างก่อสร้างโดยที่ยังไม่ได้ชำระเงิน	364,083,163.12	361,768,751.86
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

พทท.อ

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1. สร้างหรือจัดให้มีทางพิเศษด้วยวิธีใดๆ ตลอดจนบำรุงรักษาทางพิเศษ
2. ดำเนินงานหรือธุรกิจเกี่ยวกับทางพิเศษ และธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับทางพิเศษหรือที่เป็นประโยชน์แก่การทางพิเศษฯ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินการทางพิเศษแห่งประเทศไทยได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้รวมรายการบัญชีต่างๆ ของกองทุนสงเคราะห์ของพนักงานการทางพิเศษฯ ไว้ด้วย

2.2 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

- | | | |
|-------------------------|--------|--|
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย |
| - แนวปฏิบัติทางการบัญชี | เรื่อง | แนวทางการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 |

ผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้ประเมินและเห็นว่าแนวปฏิบัติทางการบัญชี ดังกล่าวข้างต้น เมื่อมีการนำมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้

นางกฤษ

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งการทางพิเศษฯ นำมาถือปฏิบัติ

การทางพิเศษฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ที่มีผลบังคับใช้ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 นำมาถือปฏิบัติแล้ว มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญ ต่อการเงินของการทางพิเศษฯ ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งได้สรุปการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

- | | | |
|--|--------|---|
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ
ในหน่วยงานต่างประเทศ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 | เรื่อง | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วย
ตราสารทุน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

พจนานุกรม

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน

3.2 วัสดุ แสดงตามราคาทุน ตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

3.3 หนี้สูญ การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ นั้น หากลูกหนี้ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว และหน่วยงานได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้ จนถึงที่สุดและคาดหมายได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ โดยเป็นไปตามข้อบังคับของการทางพิเศษฯ ก็จะมีการดำเนินการจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี

3.4 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

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ แสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

3.6 สิทธิการใช้ที่ดิน แสดงรายการตามราคาทุน เป็นสิทธิการใช้ที่ดินโดยไม่มีข้อกำหนดเรื่องระยะเวลาการใช้ จึงไม่มีการทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่าย

3.7 เงินยืมรัฐบาล

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

การทางพิเศษฯ รับรู้เงินยืมรัฐบาลที่มีดอกเบี้ยด้วยมูลค่าเริ่มแรก สำหรับเงินยืมรัฐบาลที่ไม่มีดอกเบี้ยการทางพิเศษฯ ถือว่าผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาดเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดย การทางพิเศษฯ วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ในงบแสดงฐานะการเงินบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย

๔๓๓๑

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.7 เงินยืมรัฐบาล (ต่อ)

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563

เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่ การทางพิเศษฯ กู้ยืมจากรัฐบาล โดยอาจมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ แสดงด้วยจำนวนมูลค่าเริ่มแรก เงินยืมรัฐบาลส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา ในงบแสดงฐานะการเงิน จะแสดงไว้เป็นหนี้สินภายใต้หัวข้อหนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

3.8 รายได้รอการรับรู้

3.8.1 รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน บันทึกรับรู้เป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน ทายอดรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาร่วมทุน

3.8.2 รายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน) เป็นรายได้ที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าก่อสร้าง ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและอื่นๆ ของทางพิเศษฯ บันทึกเป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

3.8.3 รายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (เงินยืมรัฐบาล) เป็นการคำนวณเงินยืมรัฐบาล ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมรัฐบาลรับภาระให้สอดคล้องกับระยะเวลาจ่ายชำระหนี้

3.9 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

สัญญาเช่า - กรณี การทางพิเศษฯ เป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา การทางพิเศษฯ ประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

การทางพิเศษฯ รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรกปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใดๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใดๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใดๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ การทางพิเศษฯ ต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของการทางพิเศษฯ

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา

ชวกร

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.9 สัญญาเช่า (ต่อ)

- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ การทางพิเศษฯ จะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะเวลาต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่า การทางพิเศษฯ จะยกเลิกสัญญาเช่า

การทางพิเศษฯ ต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ การทางพิเศษฯ จะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตามหากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ การทางพิเศษฯ เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่า การทางพิเศษฯ จะใช้สิทธิเลือกซื้อ การทางพิเศษฯ ต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- การทางพิเศษฯ เปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า การทางพิเศษฯ ต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า การทางพิเศษฯ ต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

การทางพิเศษฯ อาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ การทางพิเศษฯ รับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

๒๖๓๕

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.9 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่า - กรณี การทางพิเศษฯ เป็นผู้ให้เช่า

การทางพิเศษฯ พิจารณาเมื่อเริ่มแรกแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง การทางพิเศษฯ ต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของ การทางพิเศษฯ ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

3.10 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน จะรับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

3.10.1 ผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

3.10.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คิดลดโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบัน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.10.3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบันและในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.11 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

หมายเหตุ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.11 เงินกองทุนสงเคราะห์ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ต่อ)

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

3.12 การรับรู้รายได้

3.12.1 รายได้ค่าผ่านทาง รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีผู้ใช้บริการ

3.12.2 รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน การทางพิเศษฯ จะได้รับเงินจากบริษัทร่วมทุนของโครงการทางพิเศษศรีรัช โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญา

3.12.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.12.4 รายได้จากการบริจาค รับรู้เป็นรายได้ในงวดที่เกิดรายการ

3.12.5 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการให้ประโยชน์ของทางพิเศษฯ

3.13 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนสำหรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าก่อสร้างและอื่นๆ บันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชี ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามอายุการให้ประโยชน์ของทางพิเศษโครงการนั้นๆ

3.14 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินได้รวมดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียมการกู้เงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาว สำหรับดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ระหว่างก่อสร้างรับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง และดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ส่วนดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ใช้หมุนเวียนในหน่วยงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นทั้งจำนวน

3.15 การบัญชีเกี่ยวกับโครงการที่ให้เอกชนร่วมทุน

สินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากบริษัทร่วมทุน โดยสินทรัพย์จะทยอยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ส่วนรายได้รอการรับรู้จะทยอยรับรู้รายได้ตามอายุของสัญญาร่วมทุน

๒๖๓๓๕

4. การแก้ไขข้อผิดพลาด

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนติ) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข โดยให้ขยายระยะเวลาของสัญญาสัมปทานออกไปอีก 15 ปี 8 เดือน และคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายต้องยกเลิก และเพิกถอนข้อพิพาทตามสัญญาเดิมที่มีต่อกันทั้งหมดทั้งในส่วนที่ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาแล้ว และส่วนที่ยังเป็นข้อพิพาทหรือคดีที่ยังไม่ได้ตัดสิน โดยการลงนามแก้ไขสัญญาทั้งสองฉบับดังกล่าวยังไม่ได้รับรู้รายการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม จึงได้ปรับปรุงย้อนหลังดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	<u>ตามที่รายงานไว้เดิม</u>	<u>รายการปรับปรุง</u> <u>เพิ่ม (ลด)</u>	<u>ยอดหลังรายการ</u> <u>ปรับปรุง</u>
- รายได้รอการรับรู้	32,165.34	<u>71,989.88</u>	104,155.22
รวมหนี้สินเพิ่มขึ้น		<u>71,989.88</u>	
- กำไรสะสม	51,390.69	<u>(71,989.88)</u>	(20,599.19)
รวมส่วนของทุนลดลง		<u>(71,989.88)</u>	

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	<u>ตามที่รายงานไว้เดิม</u>	<u>รายการปรับปรุง</u> <u>เพิ่ม (ลด)</u>	<u>ยอดหลังรายการ</u> <u>ปรับปรุง</u>
- รายได้อื่น	3,354.31	<u>2,003.54</u>	5,357.85
รวมรายได้เพิ่มขึ้น		<u>2,003.54</u>	
- ค่าใช้จ่ายบริหาร	1,301.94	<u>73,993.42</u>	75,295.36
รวมค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น		<u>73,993.42</u>	
- กำไรสุทธิ (ขาดทุนสุทธิ)	6,712.52	<u>(71,989.88)</u>	(65,277.36)

น.พ.กช.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เงินสด	59.46	73.99
เงินฝากธนาคาร	10,026.61	6,776.75
รวม	10,086.07	6,850.74

เงินสด จำนวน 59.46 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดย่อย จำนวน 23.85 ล้านบาท และเงินสดค่าผ่านทาง ค่าขายคูปองผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 30 กันยายน 2564 รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 35.61 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารจำนวน 10,026.61 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นเงินจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 3,824.91 ล้านบาท เพื่อจ่ายค่าก่อสร้างทางพิเศษสายพระราม 3 - ดาวคะนอง

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เงินฝากประจำ เกิน 3 เดือน		
- ธนาคารกรุงไทย (เงินกองทุนสงเคราะห์)	11.87	11.15
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	1,000.00	-
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	14,800.00	-
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	-	500.00
รวม	15,811.87	511.15

5.3 เงินค้ำรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	707.54	1,017.09
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างปี	87.27	309.55
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	620.27	707.54

ปี 2564 การทางพิเศษฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน 4.34 ล้านบาท และโครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง จำนวนเงิน 82.93 ล้านบาท

ณ ๓๑/๑๒/๖๕

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	19.38	19.66
วัสดุสำนักงาน	43.84	51.55
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	864.43	1,368.05
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนเป็นเครดิต	1.05	-
อื่นๆ	62.02	32.73
รวม	<u>990.72</u>	<u>1,471.99</u>

5.5 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้การเคหะของพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน ปี 2564 จำนวน 161.59 ล้านบาท และปี 2563 จำนวน 156.49 ล้านบาท

5.6 เงินฝากประจำเกินหนึ่งปี เป็นเงินที่ได้รับจากการระดมทุนผ่านกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
- ธนาคารกรุงไทย	-	1,209.00
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	2,000.00	-
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10,660.00	33,444.00
- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	2,450.00	3,533.00
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	1,218.00	1,218.00
รวม	<u>16,328.00</u>	<u>39,404.00</u>

พ.ท.ช.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

		30 กันยายน 2564				หน่วย : ล้านบาท				
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด		ยอด		ยอด	ค่าเสื่อม			ยอด	
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด		ต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น		
ที่ดิน	82,542.26	36.44	1.83	82,576.87	-	-	-	-	-	82,576.87
ทางพิเศษ	133,927.89	470.26	-	134,398.15	35,748.56	2,159.89	-	-	37,908.45	96,489.70
อาคาร	2,610.50	31.30	-	2,641.80	1,174.59	77.43	-	-	1,252.02	1,389.78
เครื่องใช้สำนักงาน	2,408.27	232.15	50.33	2,590.09	1,918.27	214.30	-	50.31	2,082.26	507.83
อุปกรณ์งานช่าง	196.70	10.11	1.55	205.26	150.66	15.65	-	1.55	164.76	40.50
ยานพาหนะ	1,194.24	51.30	71.10	1,174.44	687.78	83.65	-	71.10	700.33	474.11
รวม	222,879.86	831.56	124.81	223,586.61	39,679.86	2,550.92	-	122.96	42,107.82	181,478.79

		30 กันยายน 2563				หน่วย : ล้านบาท				
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด		ยอด		ยอด	ค่าเสื่อม			ยอด	
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด		ต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น		
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 2564 จำนวน 82,576.87 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีที่ดินบริเวณฝั่งตะวันตกของถนนสุขุมวิท เนื้อที่ประมาณ 5 ไร่ 44.2 ตารางวา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทยใช้พื้นที่ในการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวช่วงแบริ่ง - สมุทรปราการ โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้รับเงินค่าตอบแทนจากการใช้พื้นที่ดังกล่าว จำนวน 78.94 ล้านบาท และรับรู้ค่าตอบแทนดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน ณ วันที่ได้รับเงิน

พ.ก.ล

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดของทางพิเศษ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		ทางพิเศษสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	ลดลง	ปลายงวด	
ทางพิเศษ									
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	11,322.61	123.41	-	11,446.02	5,352.74	233.39	-	5,586.13	5,859.89
ทางพิเศษศรีรัช	16,373.62	-	-	16,373.62	5,573.35	216.80	-	5,790.15	10,583.47
ทางพิเศษฉลองรัช	15,248.26	63.46	-	15,311.72	4,660.70	239.70	-	4,900.40	10,411.32
ทางพิเศษบูรพาวิถี	28,589.89	0.65	-	28,590.54	8,680.02	470.21	-	9,150.23	19,440.31
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,107.61	-	-	15,107.61	4,357.53	201.56	-	4,559.09	10,548.52
ทางพิเศษบางนา-อาจณรงค์	2,269.58	-	-	2,269.58	550.95	32.18	-	583.13	1,686.45
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	22,455.05	282.74	-	22,737.79	4,972.63	374.62	-	5,347.25	17,390.54
ทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนฯ	<u>22,561.27</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,561.27</u>	<u>1,600.64</u>	<u>391.43</u>	<u>-</u>	<u>1,992.07</u>	<u>20,569.20</u>
รวม	<u>133,927.89</u>	<u>470.26</u>	<u>-</u>	<u>134,398.15</u>	<u>35,748.56</u>	<u>2,159.89</u>	<u>-</u>	<u>37,908.45</u>	<u>96,489.70</u>

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		ทางพิเศษสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	ลดลง	ปลายงวด	
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>

ณ 31/12/2564

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.8 สิทธิการใช้ที่ดิน เป็นเงินตอบแทนเพื่อใช้พื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย จำนวน 318 ไร่ 6 งาน 86.80 ตารางวา สำหรับก่อสร้างโครงการทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนรอบนอก โดยไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยพื้นที่บริเวณที่เป็นฐานราก (ตอม่อทางพิเศษ) จ่ายเงินตอบแทนในอัตราร้อยละ 100 ตามราคาที่ดินที่คณะกรรมการกำหนดราคาเบื้องต้นของอสังหาริมทรัพย์ที่จะต้องเวนคืนและจำนวนเงินค่าทดแทนเพื่อสร้างทางพิเศษศรีรัช-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

5.9 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
โครงการทางด่วนขั้นที่ 3 สายเหนือ ตอน N2 -		
ค่าที่ปรึกษา ค่าก่อสร้าง ค่าดอกเบี้ย	1,305.61	1,305.61
โครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	6,526.19	2,054.06
อื่นๆ	4,127.36	2,677.87
รวม	<u>11,959.16</u>	<u>6,037.54</u>

5.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเหมาะสมของโครงการผลกระทบสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ จะโอนเป็นงานระหว่างก่อสร้างเมื่อเริ่มก่อสร้างโครงการประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าที่ปรึกษาศึกษาตรวจสอบฐานรากทางพิเศษบูรพาวิถี	26.98	26.98
อื่นๆ	42.74	42.74
รวม	<u>69.72</u>	<u>69.72</u>

5.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า	731.99	876.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	265.68	217.96
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย	1,542.95	819.60
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	145.03	46.21
รวม	<u>2,685.65</u>	<u>1,960.23</u>

๘๓๓.๒๖

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.12 หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
เงินยืมรัฐบาล	824.44	500.00
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5,700.00	5,000.00
รวม	<u>6,524.44</u>	<u>5,500.00</u>

5.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20.65	26.59
เงินประกันสัญญา	81.30	80.26
ภาษีโรงเรือนรอนำส่ง	73.35	50.42
เจ้าหนี้เงินค้ำประกันพนักงาน	19.38	19.66
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	127.68	108.65
อื่นๆ	23.53	81.02
รวม	<u>345.89</u>	<u>366.60</u>

5.14 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษฯ เพื่อนำมาใช้ชำระเงินกู้ของโครงการก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	เงินยืม	จ่ายชำระ	ยอด	หัก รายได้	คงเหลือ	จ่ายชำระ	ยอด
	ตาม	แล้ว	คงเหลือ	เงินอุดหนุน	เงินยืม	ระหว่างปี	คงเหลือ
	สัญญา		ปี 2563	รอการรับรู้	รัฐบาล	2564	
1) โครงการทางพิเศษศรีรัช	9,806.90	-	9,806.90	1,017.15	8,789.75	-	8,789.75
2) โครงการก่อสร้างระบบเก็บค่าผ่านทาง	3,039.80	-	3,039.80	144.95	2,894.85	-	2,894.85
3) โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษกกับทางพิเศษบูรพาวิถี	1,273.20	-	1,273.20	60.71	1,212.49	12.63	1,199.86
4) โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษกาญจนาภิเษกกับถนนวงแหวนอุตสาหกรรม	2,459.00	2,000.00	459.00	21.89	437.11	437.11	-
	<u>16,578.90</u>	<u>2,000.00</u>	<u>14,578.90</u>	<u>1,244.70</u>	<u>13,334.20</u>	<u>449.74</u>	<u>12,884.46</u>
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี							824.44
ยอดคงเหลือ							<u>12,060.02</u>

มาจาก

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.14 เงินยืมรัฐบาล (ต่อ)

การทางพิเศษฯ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล ตามย่อหน้า 10ก กิจการต้องถือว่าผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาดเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินกู้ยืมดังกล่าวต้องถูกรับรู้และวัดมูลค่าโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ผลประโยชน์ของอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาดต้องวัดมูลค่าโดยใช้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมเริ่มแรกที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และเงินที่ได้รับผลประโยชน์ดังกล่าวต้องบันทึกบัญชีตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กิจการต้องพิจารณาเงื่อนไขและภาวะผูกพันที่เกิดขึ้นหรือต้องเกิดขึ้นเมื่อมีการระบุดันทุน ซึ่งผลประโยชน์ของเงินกู้ยืมนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชยการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 มาใช้ โดยการทางพิเศษฯ ใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจากพันธบัตรรัฐบาลอายุ 7 ปี และ 11 ปี ตามกำหนดชำระคืนเงินยืมรัฐบาลคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวเท่ากับร้อยละ 1.105830 และ 1.460876 ตามลำดับ โดยมีผลกระทบต่องบการเงินปี 2564 ดังนี้ เงินยืมรัฐบาลลดลงจำนวน 1,244.70 ล้านบาท (หมายเหตุฯ ข้อ 5.14) และรายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนรัฐบาลสูงขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 5.17) โดยระหว่างปีงบประมาณ 2564 ได้มีการรับรู้รายการตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ส่งผลให้รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมรัฐบาลรับภาระเพิ่มขึ้นจำนวน 193.09 ล้านบาท และรายการดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระสูงขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ทั้งนี้ รับรู้ไว้เป็นดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายรัฐบาลรับภาระไว้จำนวน 142.84 ล้านบาท

5.15 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

พันธบัตรการทางพิเศษฯ จำนวน 6,700.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 5,700.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 1,000.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
พันธบัตรที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	3,600.00	5,600.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษกาญจนาภิเษก	3,100.00	5,500.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอก	-	600.00
รวม	6,700.00	11,700.00
<u>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u>	<u>5,700.00</u>	<u>5,000.00</u>
คงเหลือ	1,000.00	6,700.00

หมายเหตุ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.16 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

จากมติที่ประชุมคณะกรรมการการทางพิเศษฯ ได้กำหนดนโยบายการทบทวนประมาณการรายได้ตามสัญญาโอนและรับโอนสิทธิในส่วนที่เกี่ยวข้องทุก 3 ปี หรือกรณีเกิดเหตุการณ์ที่ไม่ปกติ โดยเริ่มการทบทวนในปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 44,811.00 ล้านบาท มีดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ จำนวน 3,170.19 ล้านบาท โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด

5.17 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	รายได้รับรู้		
		สะสม	มูลค่าตามบัญชี	
			2564	2563
รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	16,031.70	52.51	61.95
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	11,909.15	2,679.96	3,216.83
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	22,820.00	4,473.38	18,346.62	19,221.64
ทางเชื่อมทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก				
มุ่งหน้าทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ	275.00	34.48	240.52	252.00
รวม	53,768.32	32,448.71	21,319.61	22,752.42

นนท

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.17 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	รายได้รับรู้ สะสม	มูลค่าตามบัญชี	
			2564	2563
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน)				
ทางพิเศษฉลองรัช	987.30	102.42	884.88	899.73
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	3,553.00	242.06	3,310.94	3,358.31
ทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	807.00	-	807.00	807.00
รวม	5,347.30	344.48	5,002.82	5,065.04
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (เงินยืมรัฐบาล)				
ทางพิเศษศรีรัช	1,017.15	139.12	878.03	-
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	227.55	53.98	173.57	-
รวม	1,244.70	193.10	1,051.60	-
รายได้รอการรับรู้จากการขยายสัญญาฯ ฉบับแก้ไข				
ทางพิเศษศรีรัช	67,680.05	5,752.84	61,927.21	65,555.51
ทางพิเศษอุดรรัถยา	10,782.25	-	10,782.25	10,782.25
รวม	78,462.30	5,752.84	72,709.46	76,337.76
รวมทั้งสิ้น	138,822.62	38,739.13	100,083.49	104,155.22

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	1,951.92	1,566.46
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	96.22	104.81
ต้นทุนดอกเบี้ย	28.61	27.70
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	291.56
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	23.64
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(75.78)	(63.30)
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(0.07)	1.05
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันสิ้นงวด	<u>2,000.90</u>	<u>1,951.92</u>

นางสาว

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	<u>ร้อยละต่อปี</u>	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
อัตราคิดลด	1.50 - 1.55	1.50 - 1.55
อัตราเงินเฟ้อ	2.75	2.75
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.19 - 3.44	0.19 - 3.44
อัตราการขึ้นเงินเดือนของพนักงาน	7.00	7.00
อัตรามรณะ ใช้ตาราง	TM017	TM017
	(ตารางมรณะไทยปี 2560)	(ตารางมรณะไทยปี 2560)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของการทางพิเศษฯ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของ</u>	
	<u>ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
อัตราคิดลด		
- เพิ่มขึ้น 1 %	(197.57)	(196.63)
- ลดลง 1 %	232.71	232.07
อัตราขึ้นเงินเดือน		
- เพิ่มขึ้น 1 %	225.66	206.70
- ลดลง 1 %	(194.60)	(179.02)
อัตราการลาออกของพนักงาน		
- เพิ่มขึ้น 20 %	(16.19)	(23.46)
- ลดลง 20 %	16.45	14.71

สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังลาออกจากงานโครงการสมทบเงิน การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นโดยหักเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่งและการทางพิเศษฯ จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง กองทุนดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 การทางพิเศษฯ ได้จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 167.53 ล้านบาท และ 160.19 ล้านบาท ตามลำดับ

- 3 -

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.19 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	15.42	14.33
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	0.65	0.63
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.06	0.11
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.81	0.52
	<u>16.94</u>	<u>15.59</u>
<u>หัก</u> ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.09	0.17
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>16.85</u>	<u>15.42</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	16.85	15.42

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออก ก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

5.20 รายได้ค่าผ่านทาง ประกอบด้วย

ทางพิเศษ	รายได้ ค่าผ่านทาง	ส่วนลด	ส่วนแบ่ง รายได้	หน่วย : ล้านบาท	
				รายได้ค่าผ่านทางสุทธิ	
				2564	2563
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	4,396.17	2.99	1,758.47	2,634.71	3,200.88
ทางพิเศษศรีรัช	5,300.57	0.93	3,146.94	2,152.70	2,594.27
ทางพิเศษฉลองรัช	2,117.39	0.03	-	2,117.36	2,592.65
ทางพิเศษบูรพาวิถี	1,412.91	-	-	1,412.91	1,768.59
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	2,255.42	-	-	2,255.42	2,480.51
ทางพิเศษอุดรรัถยา	<u>1,012.20</u>	-	1,012.20	-	-
รวม	<u>16,494.66</u>	<u>3.95</u>	<u>5,917.61</u>	<u>10,573.10</u>	<u>12,636.90</u>

ทางพิเศษเฉลิมมหานคร และทางพิเศษศรีรัช แบ่งรายได้ให้เอกชนผู้รับสัมปทานร้อยละ 40

ทางพิเศษศรีรัช ส่วน D และทางพิเศษอุดรรัถยา แบ่งรายได้ให้เอกชนผู้รับสัมปทานร้อยละ 100

สมหมาย

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.21 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
รายได้จากการแก้ไขสัญญาฯ	3,628.30	2,124.55
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	1,432.81	1,641.53
รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน	-	231.89
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	62.22	62.22
รายได้จัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	249.85	233.02
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	42.50	56.80
ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	605.45	814.31
อื่นๆ	46.98	193.53
รวม	6,068.11	5,357.85

5.22 ค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	2,901.67	2,895.47
ผลประโยชน์พนักงาน	149.90	150.71
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	16.98	11.85
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.54	5.07
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,145.84	1,076.34
ค่าเสื่อมราคา	2,561.48	2,595.12
ค่าใช้จ่ายรับรู้ภาวะคดีความและข้อพิพาท	-	73,993.42
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	193.09	-
รวม	6,974.50	80,727.98

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย เงินเดือน และโบนัสของผู้บริหารระดับรองผู้ว่าการขึ้นไป

ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ประกอบด้วย โบนัสกรรมการ และค่าเบี้ยประชุม

หมายเหตุ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.23 ผลการดำเนินงาน

	2564	2563	หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้	16,834.30	17,994.75	(1,160.45)	(6.45)
หัก ค่าใช้จ่าย	8,174.49	83,272.11	(75,097.62)	(90.18)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	8,659.81	(65,277.36)	73,937.17	(113.27)

ผลการดำเนินงาน ปี 2564 การทางพิเศษฯ มีกำไรเพิ่มขึ้น จำนวน 73,937.17 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 113.27 โดยรายได้รวมลดลง จำนวน 1,160.45 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.45 และค่าใช้จ่ายรวมลดลง จำนวน 75,097.62 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 90.18

5.24 สัญญาร่วมทุน

5.24.1 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 โดยมีสัดส่วนการแบ่งรายได้ดังนี้

โครงข่ายในเขตเมือง (ทางพิเศษเฉลิมมหานคร และทางพิเศษศรีรัช ส่วนเอและส่วนบี)

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

โครงข่ายนอกเขตเมือง (ทางพิเศษศรีรัช ส่วนซี)

	ส่วนแบ่ง กทพ. (ร้อยละ)	ส่วนแบ่งบริษัทฯ (ร้อยละ)
(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

จาก

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.24.2 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 งานก่อสร้างแล้วเสร็จและ เปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

5.24.3 โครงการทางพิเศษอุดรรัถยา

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

ระยะที่ 1 ช่วงแจ้งวัฒนะ - เชียงราก ระยะทาง 22 กิโลเมตร ก่อสร้างแล้วเสร็จและ เปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

ระยะที่ 2 ช่วงเชียงราก - บางไทร ระยะทาง 10 กิโลเมตร ก่อสร้างแล้วเสร็จและเปิด ให้บริการเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2542

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทร่วมทุน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 15.5

5.24.4 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 และ จะสิ้นสุดในวันที่ 14 ธันวาคม 2585 ระยะทางรวม 16.7 กิโลเมตร และเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2559

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทร่วมทุน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่ง รายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 13.5

5.24.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญา

โครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาฉบับแก้ไข กับคู่สัญญารวม 2 ฉบับ ประกอบด้วย สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วน สายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการให้สัมปทานแก่บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้า กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) และบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ตามลำดับ โดยคู่สัญญาจะเป็น ผู้ดำเนินการให้บริการ ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษต่อจากวันสุดท้ายของสัญญาเดิมแต่ละฉบับออกไปจนถึง วันที่ 31 ตุลาคม 2578 โดยการทางพิเศษฯ จะแบ่งรายได้ค่าผ่านทางให้แก่คู่สัญญา ดังนี้

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

amtp

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.24.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข (ต่อ)

- 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

โดยสัญญาทั้งสองฉบับดังกล่าวมีเงื่อนไขให้คู่สัญญายกเลิกและเพิกถอนข้อพิพาทตามสัญญาเดิมที่มีต่อกันทั้งหมด ทั้งในส่วนที่ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาแล้ว และส่วนที่ยังเป็นข้อพิพาทหรือคดีที่ยังไม่ได้ตัดสิน รวมถึงการฟ้องร้องและข้อพิพาทอื่นๆ ที่เกิดขึ้นแล้วหรืออาจจะเกิดขึ้นในอนาคตในประเด็นเดียวกันหรือประเด็นที่เกี่ยวข้องเนื่องกันตามสัญญาเดิมได้ถูกระงับสิ้นไป เมื่อคู่กรณีทั้งหมดได้ตกลงระงับข้อพิพาททั้งหมดตามเงื่อนไข ในสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ที่การทางพิเศษฯ BEM และ NECL ได้ลงนามร่วมกันเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 และคู่กรณีได้ดำเนินการยื่นถอนฟ้องสำหรับกรณีที่เป็นคดีความเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 25 - 28 กุมภาพันธ์ 2563 และวันที่ 4 - 5 มีนาคม 2563

การเจรจาขยายสัญญาสัมปทานเป็นการดำเนินการเพื่อยุติข้อพิพาทตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2561 “เห็นว่าเพื่อบรรเทาความสูญเสียและความเสียหายที่จะเกิดขึ้นแก่รัฐและเพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์สูงสุดของทางราชการ กรณีหน่วยงานของรัฐมีข้อพิพาทตามสัญญาอนุญาตตุลาการหรือถูกฟ้องคดีต่อศาลปกครองเป็นคดีเดียว หรือหลายคดีในประเด็นเดียวกันหรือเกี่ยวเนื่องกัน เช่น กรณีคดีที่อยู่ในความรับผิดชอบของกระทรวงคมนาคม (การทางพิเศษฯ) แล้วมีคำวินิจฉัยชี้ขาดของอนุญาตตุลาการซึ่งนำไปสู่การฟ้องคดีในศาลปกครองสูงสุด โดยผลของคำวินิจฉัยชี้ขาดของอนุญาตตุลาการนั้น ให้หน่วยงานของรัฐต้องชดใช้ค่าเสียหายหรืออื่นใด จึงมีมติให้หน่วยงานของรัฐนั้นอาจดำเนินการเจรจาต่อรองกับคู่พิพาทเพื่อบรรเทาความเสียหายของรัฐและให้เกิดความเป็นธรรมแก่ราษฎรได้ ทั้งนี้ให้ดำเนินการอย่างโปร่งใส ขอบด้วยกฎหมาย และคำนึงถึงผลประโยชน์ของชาติเป็นสำคัญ” เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับภาครัฐและประชาชน โดยการทางพิเศษฯ ได้คำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ซึ่งรวมถึงการดำเนินงานต่อเนื่องของสัญญาเดิมที่ใกล้ครบกำหนดสิ้นสุดลง ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่าการทำสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าว เป็นการทำให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินกิจการ เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และทุกฝ่ายตกลงกันได้อย่างเท่าเทียมกันตามปกติธุรกิจ โดยคู่สัญญาเอกชนยังมีภาระในการปฏิบัติงานและให้บริการ รวมทั้งร่วมรับความเสี่ยงกับการทางพิเศษฯ จึงไม่เป็นสัญญาที่สร้างภาระให้การทางพิเศษฯ อีกทั้งยังสามารถยุติข้อพิพาททั้งกรณีที่เป็นคดีและยังไม่มีคดี รวมทั้งข้อพิพาทอื่นๆ ที่คู่สัญญาอาจยกอ้างขึ้นได้ในอนาคต จึงถือว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่แก้ไขแล้วเป็นผลให้ลดความเสี่ยงทางธุรกิจ สำหรับแนวทางการบันทึกบัญชีกรณีการแก้ไขสัญญาฯ ฉบับแก้ไข การทางพิเศษฯ ได้หารือแนวทางการบันทึกบัญชีกับ สตง. และสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ทั้งก่อนและหลังลงนามในสัญญาฯ ฉบับแก้ไข และร่วมกันหารือกับสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2562 (ก่อนลงนามสัญญาฯ ฉบับแก้ไข) และเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2563 (หลังลงนามสัญญาฯ ฉบับแก้ไข) มาโดยตลอด

ว.ก.ก.ช.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

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

การทางพิเศษฯ เคยมีความเห็นในการพิจารณาเพื่อการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนตี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข การทางพิเศษฯ ได้พิจารณาว่า ณ วันที่สัญญาฯ ฉบับแก้ไขมีผลบังคับใช้การทางพิเศษฯ ไม่มีภาระหนี้สินจากข้อขัดแย้งต่างๆ ที่ยังไม่มีคำตัดสินเป็นที่สิ้นสุด โดยได้พิจารณาจากสภาพแวดล้อมและหลักฐานทั้งหมดที่มีอยู่ตามหลักการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงการเทียบเคียงกับคดีที่มีลักษณะเดียวกันซึ่งศาลปกครองสูงสุดได้พิพากษาแล้วตั้งแต่ปี 2561 และสถานะของข้อขัดแย้งกับคู่สัญญาว่าเป็นเพียงข้อพิพาทหรือคดีความในการพิจารณานี้ ซึ่งรวมถึงความเห็นของฝ่ายกฎหมายของการทางพิเศษฯ และอัยการเจ้าของสำนวน ซึ่งได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับข้อพิพาทต่างๆ ที่ยังไม่ได้เป็นคดีหรือเป็นคดีที่ยังไม่ถึงที่สุดนั้นว่า การทางพิเศษฯ มีแนวโน้มจะชนะและไม่ต้องชำระค่าเสียหายหรือค่าชดเชยใด การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่าการทางพิเศษฯ ไม่มีความเสียหายและภาระผูกพันที่ต้องบันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงินอันเนื่องมาจากข้อพิพาทต่างๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้ความเห็นไว้กับการทางพิเศษฯ ปรากฏตามหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ที่ สวช. 1231/2563 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2563 ว่าต้องพิจารณาตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2563 คณะกรรมการการทางพิเศษฯ ได้มีมติในการประชุมครั้งที่ 12/2563 เห็นชอบแนวทางการบันทึกบัญชี โดยไม่บันทึกหนี้สินเกี่ยวกับข้อพิพาทที่มีระหว่างคู่สัญญา ซึ่งได้ยกเลิกเพิกถอนตามเงื่อนไขของสัญญาฯ ฉบับแก้ไข และเป็นแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 ที่ได้หารือกับสภาวิชาชีพบัญชีและที่ปรึกษาบัญชีของการทางพิเศษฯ

นอกจากนี้ ภายใต้สัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าว คู่สัญญาเอกชนต้องปฏิบัติงานตามขอบเขตภาระในการปฏิบัติงานและให้บริการ จึงจะมีสิทธิได้รับส่วนแบ่งรายได้ ไม่ใช่การแบ่งรายได้ค่าผ่านทางโดยปราศจากเงื่อนไข อีกทั้ง คู่สัญญาเอกชนต้องรับผิดชอบต้นทุนการก่อสร้างทางขึ้น - ลงเพิ่มเติม ประมาณ 1,200 ล้านบาท การขยายช่องจราจรเพิ่มเมื่อปริมาณจราจรซึ่งชำระค่าผ่านทาง ณ ด้านเก็บเงินทุกด้าน รวมกันเฉลี่ยเกิน 200,000 คันต่อวัน ติดต่อกันไม่น้อยกว่า 6 เดือน โดยเป็นค่าก่อสร้างประมาณ 3,000 ล้านบาท (เฉพาะสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข)) ค่าใช้จ่ายในการให้บริการแก่ประชาชนและอื่นๆ ซึ่งรวมถึงค่าใช้จ่ายส่วนที่การทางพิเศษฯ ได้จ่ายชำระออกไปก่อน และคู่สัญญาเอกชนต้องร่วมรับความเสี่ยงในกรณีที่รายได้ค่าผ่านทางไม่เป็นไปตามความคาดหมาย โดยการทางพิเศษฯ ไม่รับประกันจำนวนค่าผ่านทางหรือส่วนแบ่งค่าผ่านทางขั้นต่ำแต่อย่างใด นอกเหนือจากนี้ ประโยชน์สำคัญในเชิงประจักษ์ที่มีต่อการทางพิเศษฯ ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ เห็นได้ชัดจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ปริมาณจราจรและรายได้ค่าผ่านทางลดลงอย่างมีนัยสำคัญนั้น ปรากฏว่าบริษัทคู่สัญญาเป็นผู้รับความเสี่ยงดังกล่าวโดยรับภาระค่าใช้จ่าย 100 % ที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการสายทางสัมปทานตามสัญญาประกอบกับ การทางพิเศษฯ พิจารณาแล้วการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยนำทุนทรัพย์ข้อพิพาทที่เพิกถอนไปแล้วมาบันทึกเป็นประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่าย จะมีผลต่อการดำเนินงานของการทางพิเศษฯ ดังนี้

ว.พ.ท.ศ.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

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

1) เกิดความไม่สอดคล้องระหว่างการบันทึกบัญชีรับรู้อย่างการประจำปีงบประมาณ 2563 กับผลการดำเนินงานจริงระหว่างปีงบประมาณ 2563

2) ตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2563 การทางพิเศษฯ มีกำไรสุทธิ แต่การรับรู้รายการทางบัญชีที่ไม่ได้มีการผูกพันให้การทางพิเศษฯ ต้องจ่ายเงินออกไปจริงในปีงบประมาณ 2563 จะส่งผลทำให้ผลการดำเนินงานของการทางพิเศษฯ ประจำปีงบประมาณ 2563 มีผลขาดทุนสุทธิ

3) ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 การทางพิเศษฯ จะต้องบันทึกกลับรายการทางบัญชีประมาณการหนี้สินที่บันทึกไว้ในปีงบประมาณ 2563 กลับเข้ามาเป็นรายได้ (ที่ไม่มีตัวเงิน) ต่อไปอีก 15 ปี 8 เดือน ตามอายุสัญญา ฉบับแก้ไข ทำให้ผลการดำเนินงานมีกำไรเพิ่มขึ้นจากการกลับรายการทางบัญชี ซึ่งไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของการทางพิเศษฯ

4) การทางพิเศษฯ เป็นหน่วยงานภาครัฐและมีหน้าที่ในการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้รัฐ เพื่อให้รัฐนำรายได้นี้ไปใช้ในการพัฒนาประเทศด้านต่างๆ แต่หากการทางพิเศษฯ บันทึกบัญชีรายการประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2563 การทางพิเศษฯ จะเป็นรัฐวิสาหกิจซึ่งมีฐานะการเงินขาดทุนสะสม ซึ่งไม่สามารถนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้รัฐ และไม่สามารถสร้างความเชื่อมั่นในการระดมทุนหรือกู้เงินเพื่อดำเนินโครงการได้ เนื่องจากกลายเป็นองค์กรที่มีผลการดำเนินงานขาดทุนสะสม

5) การทางพิเศษฯ พิจารณาแล้วหากต้องปรับปรุงงบการเงินประจำปี 2563 กรณีรับรู้รายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนตี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข เป็นประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายผลการดำเนินงานประจำปี 2563 ของการทางพิเศษฯ จะเปลี่ยนจากกำไรสุทธิจำนวน 6,420.96 ล้านบาท เป็นขาดทุนสุทธิ ประมาณ 65,568.92 ล้านบาท

การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่า การทางพิเศษฯ ไม่มีภาระผูกพันที่ต้องบันทึกประมาณการหนี้สิน หรือต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินใดๆ เพิ่มเติมนอกเหนือจากคดีความที่เป็นที่สิ้นสุดแล้วในงบการเงินสำหรับปีงบประมาณ 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ทั้งนี้ ตั้งแต่เดือนกันยายน 2561 การทางพิเศษฯ ได้บันทึกหนี้สินเป็นจำนวน 4,286.62 ล้านบาท จากกรณีที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2561 ให้การทางพิเศษฯ จ่ายชดเชยแก่ NECL กรณีทางที่มีลักษณะแข่งขันสำหรับปี 2542 และปี 2543 โดยต่อมาการทางพิเศษฯ ได้ทยอยบันทึกประมาณการดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มเติมทำให้ยอดคงเหลือหนี้สินดังกล่าวมีจำนวนรวมทั้งสิ้น 4,468.89 ล้านบาท วันที่ 15 มีนาคม 2563 (วันที่คู่กรณีดำเนินการระงับการบังคับคดีดังกล่าว) การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาทยอยกลับรายการหนี้สินที่เคยบันทึกไว้ดังกล่าวผ่านงบกำไรขาดทุน โดยใช้ประมาณการส่วนแบ่งรายได้ตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาที่เกี่ยวข้องเป็นเกณฑ์

พ.ก.ศ.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.24.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข (ต่อ)

อนึ่ง งบการเงินประจำปีงบประมาณ 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ผู้สอบบัญชีของการทางพิเศษฯ ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขไว้ในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีว่า “การไม่รับรู้รายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) พิจารณาว่าที่มาของการแก้ไขสัญญาเป็นการยอมรับสภาพหนี้และชำระหนี้ด้วยการขยายระยะเวลาให้ผู้สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ต่อไป ถึงแม้ว่าในอดีตการทางพิเศษฯ จะประเมินว่าจะชนะคดีและไม่ต้องชำระค่าเสียหายหรือค่าชดเชยใดๆ แต่ผลของสัญญาฉบับแก้ไขดังกล่าว ส่งผลให้การทางพิเศษฯ มีภาระผูกพันที่ต้องแบ่งส่วนแบ่งรายได้ให้แก่ผู้สัญญาโดยไม่ได้รับประโยชน์อื่นใดเพิ่มเติม ซึ่งข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นมีผลกระทบต่อรายการทางบัญชีและการจัดทำงบการเงิน” การทางพิเศษฯ ต้องบันทึกรับรู้หนี้สินจากภาระคดีความและข้อพิพาทที่การทางพิเศษฯ นำไปเจรจาเพื่อยุติคดีความและข้อพิพาท และบันทึกค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาทเพิ่มจากที่เคยรับรู้ไว้ตอนที่ศาลปกครองสูงสุดได้ตัดสินให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าชดเชยรายได้ที่ลดลงจากการสร้างทางแข่งขัน และบันทึกรับรู้รายการการให้สิทธิผู้สัญญาได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางตามสัญญาฉบับแก้ไขเพื่อชำระหนี้เป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญา ตามสมมติฐานจำนวน 78,461 ล้านบาท ที่การทางพิเศษฯ พิจารณาใช้ประกอบการเจรจายุติข้อพิพาทและเพื่อกำหนดจำนวนปีที่เหมาะสมในการขยายระยะเวลาของสัญญา ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563

ซึ่งต่อมาสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ได้มีหนังสือลงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 มีความเห็นว่า “จากความเห็นของ สตง. กรณีการไม่รับรู้รายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข ขอให้การทางพิเศษฯ พิจารณาหาข้อสรุปร่วมกับ สตง. เพื่อใ้งบการเงินปีงบประมาณ 2563 ของการทางพิเศษฯ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563 “ให้กระทรวงคมนาคม (การทางพิเศษฯ) จัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยหากผลการดำเนินงานจากวิธีการทางบัญชีส่งผลต่อการประเมินผลการดำเนินการของการทางพิเศษฯ ให้กระทรวงการคลังหารือกับการทางพิเศษฯ เพื่อกำหนดแนวทางการบริหารจัดการที่เหมาะสมต่อไป ตามความเห็นของกระทรวงการคลัง” โดยไม่ปรากฏการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไขเพื่อกระทรวงการคลังจะได้พิจารณาการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2563 ต่อไป”

คณะกรรมการการทางพิเศษฯ ได้หารือกับสภาวิชาชีพบัญชี อีกครั้งเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564 และ ปรากฏตามหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ สวช. 26/2565 ลงวันที่ 12 มกราคม 2565 ยังคงมีข้อเสนอแนะให้การทางพิเศษฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ปรมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการทางพิเศษฯ เคยพิจารณาแล้วมีความเห็นไม่บันทึกบัญชีรับรู้รายการจากการลงนามสัญญา ฉบับแก้ไข ด้วยเหตุผลดังกล่าวข้างต้น และแม้ว่าการทางพิเศษฯ จะมีความเห็นในเรื่อง

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.24.5 สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไข (ต่อ)

การบันทึกบัญชีรายการจากการลงนามสัญญา ฉบับแก้ไข ต่างจาก สตง. อย่างไรก็ตามเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามความเห็นของ สตง. ในฐานะผู้สอบบัญชีของการทางพิเศษฯ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบกับความเห็นของ สคร. ในฐานะหน่วยงานกำกับดูแลรัฐวิสาหกิจ ขอให้การทางพิเศษฯ พิจารณาหาข้อสรุปร่วมกับ สตง. เพื่อให้งบการเงินปีงบประมาณ 2563 ของการทางพิเศษฯ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยไม่ปรากฏการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ซึ่ง สตง. รับรองงบการเงินแบบมีเงื่อนไข เนื่องจากการทางพิเศษฯ ไม่รับรู้รายการจากการลงนามในสัญญา ฉบับแก้ไข การทางพิเศษฯ จึงพิจารณาว่า สคร. ให้การทางพิเศษฯ ดำเนินการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามความเห็นของ สตง. เช่นกัน

ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงดำเนินการตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตามที่ สตง. เคยให้ความเห็นไว้ โดยรับรู้รายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนดี) และสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ทางพิเศษอุดรรัถยา) ฉบับแก้ไขต่อไป

ทั้งนี้ การทางพิเศษฯ ได้ปรับปรุงงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยปรับปรุงงบการเงินประจำปีงบประมาณ 2563 ที่นำมาแสดงเป็นงบเปรียบเทียบในหน้างบการเงินประจำปีงบประมาณ 2564 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานประจำปี 2563 เปลี่ยนจากกำไรสุทธิจำนวน 6,420.96 ล้านบาท เป็นขาดทุนสุทธิประมาณ 65,568.92 ล้านบาท รวมทั้ง ได้ปรับปรุงรายการโดยแสดงภาระหนี้สินดังกล่าวเป็นรายได้รอดตัดบัญชีแทน และทยอยกลับรายการดังกล่าวเป็นรายได้ในอนาคตตลอดระยะเวลาคงเหลือของสัญญา ตามแนวทางวิธีการบันทึกบัญชีเช่นเดียวกับปี 2561 บันทึกหนี้สินคิดความเป็นรายได้รอดตัดบัญชี และทยอยรับรู้รายได้ในอนาคต (ทยอยกลับรายการหนี้สินที่เคยบันทึกไว้ดังกล่าวผ่านงบกำไรขาดทุน โดยใช้ประมาณการส่วนแบ่งรายได้ตามระยะเวลาคงเหลือของสัญญาที่เกี่ยวข้องเป็นเกณฑ์) ทั้งนี้ จำนวนตัวเลขที่การทางพิเศษฯ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดปี 2563 และ 2564 ตามวิธีการดังกล่าวมีจำนวน 2,124.54 ล้านบาท และ 3,628.30 ล้านบาท ตามลำดับ

ดังที่ปรากฏในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามที่กล่าวข้างต้น และจากการประชุมร่วมกันกับ สตง. และรับทราบความเห็นของ สตง. มาโดยตลอดนั้น การทางพิเศษฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและเห็นด้วยกับความเห็นในหน้ารายงานของผู้สอบบัญชีฯ รวมทั้ง ประเด็นการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีจากการลงนามสัญญา ฉบับแก้ไขว่าเป็นการขาดทุนจากการบันทึกรายการทางบัญชี (Non - Cash Item) มิได้เป็นการขาดทุนจากผลการดำเนินงานไม่ทำให้เกิดความเสียหายกับสถานะทางการเงินของการทางพิเศษฯ ประกอบกับการทางพิเศษฯ ไม่มีเจ้าหนี้ตามหนังสือบริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) ที่ BEM/E/204/C201.001/64 ลงวันที่ 6 มกราคม 2564 และหนังสือบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ที่ NECL/E/204/C201.001/64 ลงวันที่ 6 มกราคม 2564 และการทางพิเศษฯ มีผลการดำเนินการที่มีกำไรมาโดยตลอด

สมนึกใจ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.25 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ

การทางพิเศษฯ รับผิดชอบภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วนดี) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ให้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 - 2563 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับผิดชอบ มีจำนวน 20,990.77 ล้านบาท ปรับปรุงลดลงในส่วนที่บริษัทร่วมทุนรับภาระตามสัญญาสัมปทานฉบับแก้ไขจำนวน 170.53 ล้านบาท คงเหลือภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับผิดชอบจำนวน 20,820.24 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 483.61 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น จำนวน 21,303.85 ล้านบาท

5.26 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รวมทั้งสิ้นจำนวน 102 คดี จำนวนเงิน 3,243.83 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นทางการสำคัญ ดังนั้นการทางพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในบัญชี ดังนี้

คดี	อยู่ระหว่างการ	จำนวน	หน่วย: ล้านบาท
	พิจารณา	คดี	
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่มและชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลชั้นต้น	4	301.70
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลอุทธรณ์	1	0.08
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลฎีกา	6	92.66
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม เพิกถอนประกวดราคา ชดใช้ค่าเสียหาย และขอคืนเงินค่าปรับ	ศาลปกครองกลาง	16	555.60
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลปกครองสูงสุด	75	2,293.79
รวมทั้งสิ้น		102	3,243.83

ในจำนวนคดีและทุนทรัพย์ดังกล่าว มีจำนวน 94 คดี ทุนทรัพย์จำนวน 2,680.14 ล้านบาท ซึ่งเป็นคดีเกี่ยวกับเรียกค่าทดแทนที่ดินเพิ่มเติมจากการเวนคืนเพื่อสร้างทางด่วน การทางพิเศษฯ สามารถดำเนินการขอเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายทดแทนตามคำสั่งศาลได้ทั้งจำนวน

๘๓๓๒

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.27 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน โครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) แต่ยังไม่ได้ออนเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. จำนวนเงิน 304.80 ล้านบาท

5.28 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ได้มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวน 340.30 ล้านบาท

5.29 วันอนุมัติงบการเงิน

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย อนุมัติให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2565

วททช.บง

.....