



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ปรับปรุงใหม่) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การทางพิเศษแห่งประเทศไทยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารของการทางพิเศษแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ปรับปรุงใหม่) ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยแสดงความเห็นต่องบการเงินปี 2554 อย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 19 ธันวาคม 2554 เนื่องจากการทางพิเศษแห่งประเทศไทยบันทึกดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเป็นดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินรอดัดบัญชี ไม่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ และบันทึกสินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุนและสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาค เป็นส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน และส่วนเกินทุนที่ได้รับจากการบริจาค ไม่ได้บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อย่างไรก็ตาม ดังที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.5 และ ข้อ 4.6 การทางพิเศษแห่งประเทศไทย ได้ปรับปรุงงบการเงินปี 2554 ใหม่ ให้ถูกต้องตามควรในเรื่องดังกล่าวแล้ว ดังนั้นความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินปี 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบจึงต่างจากความเห็นที่ให้ไว้เดิมในรายงานครั้งก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องที่จะกล่าวดังต่อไปนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.24 เรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 การทางพิเศษ แห่งประเทศไทยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง จำนวน 24 คดี จำนวนเงิน 24,947.39 ล้านบาท

(นางรุ่งนภา เจริญคุณวิรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 4

(นางปวันรัตน์ เวหวัสน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 18 ธันวาคม 2555

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	2,905,855,455.30	699,305,986.97
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	2,612,484,166.31	6,263,370,792.29
ลูกหนี้บริษัทร่วมทุนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	5.6	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
ลูกหนี้อื่น		57,065,007.00	53,344,636.05
เงินค้างรับจากรัฐบาล	5.3	193,399,673.95	178,992,521.99
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	999,971,579.98	921,908,784.72
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,968,775,882.54</u>	<u>9,316,922,722.02</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากประจำ ที่มีภาระผูกพัน	5.5	116,487,988.68	108,399,837.53
ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน	5.6	4,760,374,794.45	5,399,841,461.12
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.7	168,991,115,470.86	166,211,141,807.13
งานระหว่างก่อสร้าง	5.8	1,324,850,916.55	4,481,641,126.20
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน	5.9	67,373,647.86	91,288,381.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,233.00	238,233.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>175,260,443,051.40</u>	<u>176,292,550,846.34</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>183,229,218,933.94</u></u>	<u><u>185,609,473,568.36</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.10	1,753,024,174.47	1,549,256,517.90
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.11	13,432,804,000.00	12,652,160,000.00
เงินประกันผลงาน		121,946,023.74	90,049,721.14
รายได้รับล่วงหน้า		480,409,112.84	420,019,898.03
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.12	334,132,190.40	252,906,469.03
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>16,122,315,501.45</u>	<u>14,964,392,606.10</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินยืมรัฐบาล	5.13	14,988,094,157.36	12,459,094,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5.14	41,418,000,000.00	47,833,000,000.00
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.15	1,850,000,000.00	5,377,804,000.00
รายได้รอการรับรู้	5.16	12,568,037,285.26	13,763,999,119.81
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.17	737,029,310.31	-
เงินกองทุนสงเคราะห์	5.18	12,438,882.41	13,733,171.49
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,014,628.32	974,835.47
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>71,574,614,263.66</u>	<u>79,448,605,284.13</u>
รวมหนี้สิน		<u>87,696,929,765.11</u>	<u>94,412,997,890.23</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

.....

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของทุน			
ทุน		74,625,314,520.31	73,494,923,296.85
กำไรสะสม :			
ยังไม่ได้จัดสรร		20,906,974,648.52	17,701,552,381.28
รวมส่วนของทุน		<u>95,532,289,168.83</u>	<u>91,196,475,678.13</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>183,229,218,933.94</u></u>	<u><u>185,609,473,568.36</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายปัญญา ไชยานนท์)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายอัยยัฐ ถินอภัย)

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง		10,837,766,854.31	10,030,061,528.34
รายได้อื่น	5.19	2,063,949,946.42	2,066,074,692.33
รวมรายได้		<u>12,901,716,800.73</u>	<u>12,096,136,220.67</u>
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนการให้บริการ		4,026,014,367.69	3,644,492,562.10
ค่าใช้จ่ายในการขาย		165,296,884.42	82,736,101.47
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		1,083,218,342.85	911,757,619.57
รวมค่าใช้จ่าย		<u>5,274,529,594.96</u>	<u>4,638,986,283.14</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,627,187,205.77	7,457,149,937.53
ต้นทุนทางการเงิน		1,784,927,407.64	1,935,941,764.35
กำไรสำหรับปี	5.20	5,842,259,798.13	5,521,208,173.18
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>5,842,259,798.13</u>	<u>5,521,208,173.18</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	ทุน	ส่วนเกินทุนจากการ		กำไรสะสม	หน่วย : บาท
		รวมทุน	บริจาค		รวม
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	67,385,258,227.50	21,344,960,325.79	730,352,616.16	8,818,122,366.52	98,278,693,535.97
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี	-	(20,605,099,525.78)	(724,174,739.00)	4,763,102,766.35	(16,566,171,498.43)
คงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	67,385,258,227.50	739,860,800.01	6,177,877.16	13,581,225,132.87	81,712,522,037.54
ปรับปรุงโบนัสและค่าตอบแทน	-	-	-	(38,880,924.77)	(38,880,924.77)
ส่วนเกินทุนจากการรวมทุน	-	(739,860,800.01)	-	-	(739,860,800.01)
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	-	-	(6,177,877.16)	-	(6,177,877.16)
เงินนำส่งรัฐปี 2553	-	-	-	(1,362,000,000.00)	(1,362,000,000.00)
ทุนรับจากรัฐบาล	6,109,665,069.35	-	-	-	6,109,665,069.35
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	5,521,208,173.18	5,521,208,173.18
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 - ปรับปรุงใหม่	73,494,923,296.85	-	-	17,701,552,381.28	91,196,475,678.13
คงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	73,494,923,296.85	20,605,099,525.78	724,174,739.00	11,762,340,884.22	106,586,538,445.85
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี	-	(20,605,099,525.78)	(724,174,739.00)	5,939,211,497.06	(15,390,062,767.72)
คงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 - ปรับปรุงใหม่	73,494,923,296.85	-	-	17,701,552,381.28	91,196,475,678.13
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	(699,732,561.89)	(699,732,561.89)
ปรับปรุงโบนัสและค่าตอบแทน	-	-	-	(25,104,969.00)	(25,104,969.00)
เงินนำส่งรัฐปี 2554	-	-	-	(1,912,000,000.00)	(1,912,000,000.00)
ทุนรับจากรัฐบาล	1,133,869,967.84	-	-	-	1,133,869,967.84
ปรับปรุงลดทุน (โอนที่ดินให้ รฟม.)	(3,478,744.38)	-	-	-	(3,478,744.38)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	5,842,259,798.13	5,842,259,798.13
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	74,625,314,520.31	-	-	20,906,974,648.52	95,532,289,168.83

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	5,842,259,798.13	5,521,208,173.18
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	(1,190,390,876.16)	(1,190,390,876.16)
รับรู้รายได้จากการบริจาค	(5,570,958.39)	(6,177,877.16)
ค่าเสื่อมราคา	2,015,655,760.05	1,942,391,029.35
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	4.00	8.00
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	84,219,398.08	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2,570,812,711.76	2,450,204,191.86
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	9,316,985,837.47	8,717,234,649.07
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน		
ลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(3,720,370.95)	(12,393,064.18)
เงินค้างรับจากรัฐบาล (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(14,407,151.96)	935,359.46
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนเป็นเครดิตลดลง	-	534,061,473.47
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(78,062,795.26)	(831,460,698.78)
ลูกหนี้บริษัทร่วมลงทุนลดลง	639,466,666.67	639,466,666.67
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,000.00)	324,630.00
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	131,679,616.46	168,651,645.63
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	142,395,580.86	148,990,530.76
รายได้รับล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	60,389,214.81	91,740,126.43
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	34,303,071.71	66,930,695.85
เงินประกันผลงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	31,896,302.60	(85,122,241.54)
เงินรับเพื่อจ่ายค่างานเพิ่มขึ้น	39,792.85	-
เงินกองทุนสงเคราะห์ลดลง	(1,294,289.08)	(2,944,983.88)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	10,259,669,476.18	9,436,414,788.96
จ่ายดอกเบี้ย	(2,666,225,221.51)	(2,516,910,742.68)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,593,444,254.67	6,919,504,046.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากประจำเกิน 3 เดือนลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ไม่มีภาระผูกพัน	(1,499,113,374.02)	189,584,776.11
มีภาระผูกพัน	(8,088,151.15)	(6,693,178.31)
ลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้น	5,150,000,000.00	(1,050,000,000.00)
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,278,438,797.54)	(216,844,848.60)
ลงทุนทางด่วน	(3,520,669,374.62)	(89,563,575.59)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้าง	3,156,790,209.65	(1,702,953,995.56)
ค่าใช้จ่ายในงานบริหารด้านวิศวกรรมรถการโอน	23,914,733.50	9,268,250.96
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u>2,024,395,245.82</u>	<u>(2,867,202,570.99)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการยืมรัฐบาล	2,529,000,000.00	1,112,200,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้	3,600,000,000.00	5,759,000,000.00
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้	(12,762,160,000.00)	(16,424,396,000.00)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	1,133,869,967.84	6,109,665,069.35
เงินนำส่งรัฐ	(1,912,000,000.00)	(1,362,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(7,411,290,032.16)</u>	<u>(4,805,530,930.65)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง) - สุทธิ	2,206,549,468.33	(753,229,455.36)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ ต้นงวด	699,305,986.97	1,452,535,442.33
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นงวด	<u>2,905,855,455.30</u>	<u>699,305,986.97</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ปรับปรุงใหม่)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1. สร้างหรือจัดให้มีทางพิเศษด้วยวิธีใดๆ ตลอดจนบำรุงรักษาทางพิเศษ
2. ดำเนินงานหรือธุรกิจเกี่ยวกับทางพิเศษ และธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับทางพิเศษหรือที่เป็นประโยชน์แก่การทางพิเศษฯ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

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

2.2 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

2.3 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง มาตรฐานการบัญชีใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศโดยให้มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 และวันที่ 1 มกราคม 2556 มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2553

- แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง

ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง รายได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ
ที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
(ปรับปรุง 2552)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
(ปรับปรุง 2552) และการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่า
แหล่งทรัพยากรแร่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 15
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ
บริการโฆษณา ✓

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป มีผลทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีของการทางพิเศษฯ เฉพาะที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังต่อไปนี้

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่
- การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ทั้งนี้การทางพิเศษฯ ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.10 และข้อ 5.28 ซึ่งผู้บริหารของการทางพิเศษฯ ได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุงใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน

3.2 ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากบริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทุน ตั้งแต่ปีที่ 15 ถึงปีที่ 30 ของอายุสัญญาโครงการทางพิเศษศรีรัช

3.3 วัสดุ แสดงตามราคาทุน ตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weight Average)

3.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อจากการด้อยค่าสะสม

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 รายได้รอการรับรู้

3.6.1 รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน บันทึกรับรู้เป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน ทายอดรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาร่วมทุน

3.6.2 รายได้รอการรับรู้จากการบริจาค สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคที่นำมาใช้ในการดำเนินงานบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากการบริจาคและรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

3.7 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันในผลประโยชน์ของพนักงาน จะรับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

3.7.1 ผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

3.7.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยคิดลดโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบัน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.7.3 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบันและในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

3.8 เงินกองทุนสงเคราะห์ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การสงเคราะห์แก่พนักงานในกรณีที่พ้นจากตำแหน่ง โดยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ

เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิก และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จของการทางพิเศษฯ ทั้งจำนวนและได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนฯ ไว้ในงบการเงินของการทางพิเศษฯ รวมทั้งรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของการทางพิเศษฯ

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

3.9 การรับรู้รายได้

3.9.1 รายได้ค่าผ่านทาง รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีผู้ใช้บริการ

3.9.2 รายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน การทางพิเศษฯ จะได้รับเงินจากบริษัทร่วมทุนของโครงการทางพิเศษศรีรัช โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญา

3.9.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

3.9.4 รายได้จากการบริจาค รับรู้เป็นรายได้ในงวดที่เกิดรายการ

3.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนสำหรับค่าดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมของโครงการที่รัฐบาลสนับสนุน บันทึกรับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง แสดงรายการโดยการนำรายได้เงินอุดหนุนไปหักกับค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียม

3.11 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินได้รวมดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียมการกู้เงิน และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาว สำหรับดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรรันอยู่ระหว่างก่อสร้างรับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง และดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ส่วนดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ใช้หมุนเวียนในกิจการ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นทั้งจำนวน

3.12 การบัญชีเกี่ยวกับโครงการที่ให้เอกชนร่วมทุน

สินทรัพย์ที่ได้จากการร่วมทุน จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากบริษัทร่วมทุน โดยสินทรัพย์จะทยอยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ส่วนรายได้รอการรับรู้จะทยอยรับรู้รายได้ตามอายุของสัญญาร่วมทุน

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

4.1 ภาพรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวไว้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.3 มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่อง การนำเสนองบการเงิน การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีในเรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การทางพิเศษฯ ได้แก้ไขข้อผิดพลาดในเรื่อง การบัญชีเกี่ยวกับส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน และส่วนเกินทุนจากการบริจาค และการบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีใหม่ การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาดมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.2 ถึง 4.6 ทั้งนี้ผลกระทบต่องบการเงินปี 2554 และปี 2555 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	
สินทรัพย์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน	189,894.45
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	3,843.22
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(7,144.48)
การจัดประเภทรายการใหม่	
- เงินลงทุนชั่วคราว	(101.71)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
- ค่าเวนคืนรื้อจ่าย	(355.16)
- ค่าเวนคืนรื้อจ่าย - กรมทางหลวง	(42.43)
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	(426.78)
- เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	101.71
	(824.37)
สินทรัพย์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	185,768.82
หนี้สิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน	91,615.76
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	14,744.92
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	215.65
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(949.62)
การจัดประเภทรายการใหม่	
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
- ค่าเวนคืนรื้อจ่าย	(355.16)
- ค่าเวนคืนรื้อจ่าย - กรมทางหลวง	(42.43)
- เงินรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการรถไฟฟ้า	(426.78)
	(824.37)
หนี้สิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	104,802.34

	หน่วย : ล้านบาท
ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน	98,278.69
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	(10,901.70)
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	(215.65)
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(6,194.86)
	<hr/>
ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 – ปรับปรุงใหม่	80,966.48
งบแสดงฐานะการเงิน	
สินทรัพย์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ตามที่รายงานในงวดก่อน	188,608.96
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	4,174.10
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(6,376.41)
การจัดประเภทรายการใหม่	
- เงินลงทุนชั่วคราว	(108.40)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	
- ค่าเวนคืนรอจ่าย	(325.01)
- ค่าเวนคืนรอจ่าย - กรมทางหลวง	(42.43)
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	(429.74)
- เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	108.40
	<hr/>
สินทรัพย์ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 - ปรับปรุงใหม่	185,609.47
หนี้สิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ตามที่รายงานในงวดก่อน	82,022.43
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	13,554.53
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	209.47
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(576.25)
การจัดประเภทรายการใหม่	
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	
- ค่าเวนคืนรอจ่าย	(325.01)
- ค่าเวนคืนรอจ่าย - กรมทางหลวง	(42.43)
- เงินรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการรถไฟฟ้า	(429.74)
	<hr/>
หนี้สิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 – ปรับปรุงใหม่	94,413.00

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ตามที่รายงานในงวดก่อน	106,586.54
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	(9,380.43)
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	(209.47)
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	(5,800.16)
ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 - ปรับปรุงใหม่	<u>91,196.48</u>
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2554	
กำไรสุทธิ	4,345.10
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
การแก้ไขข้อผิดพลาด	
- เรื่อง ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน	781.41
- เรื่อง ดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช	394.70
กำไรสุทธิสำหรับงวด - ปรับปรุงใหม่	<u>5,521.21</u>

4.2 การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 การทางพิเศษฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4.3 การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 การทางพิเศษฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น ผลประโยชน์ของพนักงานระยะยาวอื่น และหลังจากออกจากงานจะรับรู้เป็นประมาณการหนี้สินและคำนวณด้วยวิธีคิดลดมูลค่าเงินสดปัจจุบันแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในทุกปี ผลแตกต่างที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการประมาณการในแต่ละงวดบัญชีจะรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้น ซึ่งเดิมก่อนนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้ การทางพิเศษฯ รับรู้ภาวะผูกพันดังกล่าวเมื่อต้องจ่ายชำระ

หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวข้างต้น การทางพิเศษฯ รับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลง โดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0805.1/ว.95 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2554 มีผลให้กำไรสะสมต้นงวดลดลง จำนวน 699.73 ล้านบาท และหนี้สินเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน ทั้งนี้รายละเอียดของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.17

4.4 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

การทางพิเศษฯ ได้เริ่มปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เพื่อให้สะท้อนถึงสภาพการใช้งานจริงในปัจจุบันและประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต การเปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2555 เพิ่มขึ้น 4.55 ล้านบาท และกำไรสุทธิลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

4.5 การบัญชีเกี่ยวกับดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช

การทางพิเศษฯ จะทอดรองจ่ายเงินค่าเวนคืนที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัชแทนบริษัทร่วมลงทุนไปก่อนและบริษัทร่วมลงทุนจะจ่ายเงินคืนให้แก่การทางพิเศษฯ ตั้งแต่ปีที่ 15 นับจากวันที่เริ่มก่อสร้างถึงปีที่ 30 ซึ่งการทางพิเศษฯ บันทึกบัญชีเฉพาะดอกเบี้ยจ่ายที่การทางพิเศษฯ รับภาระตั้งแต่ปี 2533 ถึงปี 2551 เป็นดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินรอกการตัดบัญชี จำนวน 21,589.23 ล้านบาท แล้วนำมาหักกับเงินที่จะได้รับชดเชยจากบริษัทร่วมลงทุน จำนวน 16,816.00 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นการชดเชยดอกเบี้ยทั้งจำนวนผลต่าง จำนวน 4,773.23 ล้านบาท เฉลี่ยตัดเป็นค่าใช้จ่ายให้หมดภายในระยะเวลาที่ยังคงเหลือตามสัญญา โดยเริ่มตั้งแต่ปี 2540 ปีละ 207.53 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือ ที่ กค 0529.2/20677 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2541

ในงวดปี 2555 การทางพิเศษฯ ได้แก้ไขข้อผิดพลาดทางด้านการบัญชีในเรื่องดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช โดยบันทึกดอกเบี้ยค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ และเงินที่ได้รับจากบริษัทร่วมลงทุน ถือเป็นรายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน รับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุการร่วมทุน การแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง มีผลกระทบกับสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	1 ต.ค. 54	1 ต.ค. 53
สินทรัพย์ (ลดลง)	(6,376.41)	(7,144.48)
หนี้สิน (ลดลง)	(576.25)	(949.62)
ส่วนของผู้ถือหุ้น (ลดลง)	(5,800.16)	(6,194.86)

4.6 การบัญชีเกี่ยวกับส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน และส่วนเกินทุนจากการบริจาด - ส่วนเกินทุนจากการร่วมทุน

ในงวดปีบัญชีก่อนงวดปี 2555 การทางพิเศษฯ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้รับจากการร่วมทุน คู่กับส่วนเกินทุนจากการร่วมทุนโดยทางพิเศษศรีรัช คำนวณค่าเสื่อมราคาคู่กับปรับลดส่วนเกินทุนจากการร่วมทุนตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ส่วนทางพิเศษอุดรรัถยา คำนวณค่าเสื่อมราคาคู่กับปรับลดส่วนเกินทุน

จากการร่วมทุน ตามอายุการร่วมทุน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0511/2020 ลงวันที่ 23 มกราคม 2538

วันที่ 1 ตุลาคม 2554 การทางพิเศษฯ ได้แก้ไขข้อผิดพลาดทางด้านการบัญชีโดยคำนวณค่าเสื่อมราคาของทางพิเศษศรีรัชและทางพิเศษอุดรรัถยาตามอายุการให้ประโยชน์ของทางพิเศษ 75 ปี โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน และรับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการร่วมทุน การแก้ไขข้อผิดพลาดในเรื่องนี้โดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	1 ต.ค. 54	1 ต.ค. 53
สินทรัพย์ เพิ่มขึ้น	4,174.10	3,843.22
หนี้สิน เพิ่มขึ้น	13,554.53	14,744.92
ส่วนของทุน (ลดลง)	(9,380.43)	(10,901.70)

- ส่วนเกินทุนจากการบริจาด

ในงวดปีบัญชีก่อนงวดปี 2555 การทางพิเศษฯ บันทึกสินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาดคู่กับ ส่วนเกินทุนจากการบริจาดและตัดบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาดเท่ากับ ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในปี 2555 การทางพิเศษฯ ได้แก้ไขข้อผิดพลาดทางด้านการบัญชีดังกล่าวโดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์ที่ได้จากการบริจาดคู่กับ รายได้รอการรับรู้จากการบริจาด และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่เท่ากับอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์จากการ บริจาด สำหรับเงินที่ได้มาจากการบริจาดที่ไม่มีภาวะผูกพันในปีที่ผ่านมารับรู้เป็นรายได้โดยได้ปรับปรุงตามวิธี ปรับปรุงย้อนหลัง ซึ่งทำให้มีผลกระทบต่อหนี้สินและส่วนของทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	1 ต.ค. 54	1 ต.ค. 53
หนี้สิน เพิ่มขึ้น	209.47	215.65
ส่วนของทุน (ลดลง)	(209.47)	(215.65)

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินสด	180.22	77.56
เงินฝากธนาคาร	2,725.64	621.75
รวม	<u>2,905.86</u>	<u>699.31</u>

เงินสด จำนวน 180.22 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดในมือ จำนวน 17.63 ล้านบาท ค่าผ่านทาง ค่าขายคู่มือผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 30 กันยายน 2555 รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 162.59 ล้านบาท

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินฝากประจำเกิน 3 เดือน		
- เงินกองทุนสงเคราะห์	12.48	13.37
- ไม่มีภาระผูกพัน	2,600.00	1,100.00
รวม	2,612.48	1,113.37
เงินลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้น	-	5,150.00
รวมทั้งสิ้น	2,612.48	6,263.37

5.3 เงินค้ำรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่ายชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในส่วนที่รัฐบาลรับประกัน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม	178.99	179.93
บวก ดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับประกัน	819.75	881.04
ค่าธรรมเนียมเงินกู้ที่รัฐบาลรับประกัน	20.10	16.23
	1,018.84	1,077.20
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างปี	825.44	898.21
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	193.40	178.99

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินล่วงหน้า	957.27	872.00
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	18.05	16.61
วัสดุสำนักงาน	4.70	3.98
อื่นๆ	19.95	29.32
รวม	999.97	921.91

5.5 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสวัสดิการของพนักงาน ปี 2555 จำนวน 116.49 ล้านบาท และปี 2554 จำนวน 108.40 ล้านบาท

5.6 ลูกหนี้บริษัทร่วมทุน เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับคืนจากบริษัททางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) จากการใช้ประโยชน์ที่ดินโครงการทางพิเศษศรีรัช จำนวนเงินรวม 16,816.00 ล้านบาท เริ่มตั้งแต่ปีที่ 15 ถึงปีที่ 30 ของสัญญา โดยทยอยรับรู้ตามวิธีเส้นตรง ตามอายุของสัญญา ปี 2530 - ปี 2555

รับรู้เป็นลูกหนี้ จำนวน 12,660.37 ล้านบาท ได้รับชำระแล้วจำนวน 6,700.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 5,960.37 ล้านบาท โดยเป็นลูกหนี้บริษัทร่วมทุน ที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี จำนวน 1,200.00 ล้านบาท

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ที่ดิน	77,554.80	149.23	498.49	77,205.54	-	-	-	-	77,205.54
ทางด่วน	104,619.85	89.56	-	104,709.41	19,592.67	2,021.27	4,174.11	17,439.83	87,269.58
อาคาร	1,631.19	10.70	-	1,641.89	486.16	62.29	-	548.45	1,093.44
เครื่องใช้สำนักงาน	1,023.51	86.71	0.20	1,110.02	474.58	146.69	0.20	621.07	488.95
อุปกรณ์งานช่าง	110.01	1.34	-	111.35	57.79	12.18	-	69.97	41.38
ยานพาหนะ	571.19	40.58	22.22	589.55	468.68	30.84	22.22	477.30	122.25
รวม	185,510.55	378.12	520.91	185,367.76	21,079.88	2,273.27	4,196.53	19,156.62	166,211.14

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ที่ดิน	77,205.54	1,038.36	107.85	78,136.05	-	-	-	-	78,136.05
ทางด่วน	104,709.41	3,520.67	-	108,230.08	17,439.83	2,077.21	330.88	19,186.16	89,043.92
อาคาร	1,641.89	132.01	3.94	1,769.96	548.45	85.64	0.03	634.06	1,135.90
เครื่องใช้สำนักงาน	1,110.02	96.66	0.26	1,206.42	621.07	154.53	0.26	775.34	431.08
อุปกรณ์งานช่าง	111.35	8.88	0.24	119.99	69.97	12.41	0.24	82.14	37.85
ยานพาหนะ	589.55	110.81	21.46	678.90	477.30	16.75	21.46	472.59	206.31
รวม	185,367.76	4,907.39	133.75	190,141.40	19,156.62	2,346.54	352.87	21,150.29	168,991.11

การทางพิเศษฯ มีสินทรัพย์ที่หักค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังคงใช้งานได้ มีมูลค่าตามบัญชี ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในปี 2555 มีจำนวน 1,661.59 ล้านบาท และในปี 2554 มีจำนวนเงิน 1,591.75 ล้านบาท

รายละเอียดของทางด่วน – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ทางด่วน
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง	ยอด ปลายงวด	สุทธิ
ทางด่วน									
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	10,148.79	16.97	-	10,165.76	3,237.76	184.57	-	3,422.33	6,743.43
ทางพิเศษศรีรัช	16,367.18	-	-	16,367.18	3,400.11	219.79	-	3,619.90	12,747.28
ทางพิเศษฉลองรัช	14,865.70	9.02	-	14,874.72	1,963.22	266.54	-	2,229.76	12,644.96
ทางพิเศษบูรพาวิถี	27,705.80	9.61	-	27,715.41	4,142.79	401.23	-	4,544.02	23,171.39
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,106.11	-	-	15,106.11	6,185.45	532.30	4,174.11	2,543.64	12,562.47
ทางพิเศษบางนา-อาจนรงค์	2,240.97	-	-	2,240.97	199.99	38.06	-	238.05	2,002.92
ทางพิเศษบางพลี-สุขสวัสดิ์	18,185.30	53.96	-	18,239.26	463.35	378.78	-	842.13	17,397.13
รวม	<u>104,619.85</u>	<u>89.56</u>	<u>-</u>	<u>104,709.41</u>	<u>19,592.67</u>	<u>2,021.27</u>	<u>4,174.11</u>	<u>17,439.83</u>	<u>87,269.58</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ทางด่วน
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง	ยอด ปลายงวด	สุทธิ
ทางด่วน									
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	10,165.76	51.00	-	10,216.76	3,422.33	186.27	-	3,608.60	6,608.16
ทางพิเศษศรีรัช	16,367.18	-	-	16,367.18	3,619.90	219.14	-	3,839.04	12,528.14
ทางพิเศษฉลองรัช	14,874.72	39.28	-	14,914.00	2,229.76	267.45	-	2,497.21	12,416.79
ทางพิเศษบูรพาวิถี	27,715.41	388.56	-	28,103.97	4,544.02	414.19	-	4,958.21	23,145.76
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,106.11	-	-	15,106.11	2,543.64	532.30	330.88	2,745.06	12,361.05
ทางพิเศษบางนา-อาจนรงค์	2,240.97	7.96	-	2,248.93	238.05	38.06	-	276.11	1,972.82
ทางพิเศษบางพลี-สุขสวัสดิ์	18,239.26	3,033.87	-	21,273.13	842.13	419.80	-	1,261.93	20,011.20
รวม	<u>104,709.41</u>	<u>3,520.67</u>	<u>-</u>	<u>108,230.08</u>	<u>17,439.83</u>	<u>2,077.21</u>	<u>330.88</u>	<u>19,186.16</u>	<u>89,043.92</u>

5.8 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
โครงการทางด่วนขั้นที่ 3 สายเหนือ ตอน N2 – ค่าที่ปรึกษา ค่าก่อสร้าง ค่าดอกเบี้ย	1,249.50	1,234.70
งานตรวจสอบสะพานพระราม 9 รอบ 20 ปี	29.20	9.13
อื่นๆ	46.15	3,237.81
รวม	<u><u>1,324.85</u></u>	<u><u>4,481.64</u></u>

5.9 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเหมาะสมของโครงการผลกระทบสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ จะโอนเป็นงานระหว่างก่อสร้างเมื่อเริ่มก่อสร้างโครงการ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ค่าที่ปรึกษาศึกษาตรวจสอบฐานรากบุงรพาวิติ	24.28	24.28
ค่าที่ปรึกษาพัฒนาแผนแม่บทและประเมินระบบจราจรจรัญธิษะ ระยะ 1,2	22.68	4.19
อื่นๆ	20.41	62.82
รวม	<u><u>67.37</u></u>	<u><u>91.29</u></u>

5.10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เจ้าหนี้การค้า	549.29	417.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	706.98	539.48
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	496.75	592.17
รวม	<u><u>1,753.02</u></u>	<u><u>1,549.26</u></u>

5.11 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
พันธบัตรการทางพิเศษฯ	8,915.00	9,243.16
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	2,567.80	1,000.00
เงินกู้ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	549.00
เงินกู้ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	1,300.00	500.00
เงินกู้ธนาคารออมสิน	300.00	910.00
เงินกู้ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	-	450.00
เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	350.00	-
รวม	<u><u>13,432.80</u></u>	<u><u>12,652.16</u></u>

5.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12.76	12.36
เงินประกันสัญญา	46.22	42.41
เงินประกันบัตรทางด่วน	19.79	19.79
เงินประกันบัตร - Easy Pass	136.54	111.18
ภาษีโรงเรือนรอนำส่ง	13.98	13.86
อื่นๆ	104.84	53.31
รวม	334.13	252.91

5.13 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษ ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ย เพื่อนำมาใช้ชำระเงินกู้ของโครงการทางพิเศษศรีรัช จำนวน 9,806.89 ล้านบาท ระบบเก็บเงินค่าผ่านทางทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์ จำนวน 2,200.00 ล้านบาท โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์กับทางพิเศษบูรพาวิถี จำนวน 922.20 ล้านบาท และโครงการเชื่อมต่อทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์กับถนนวงแหวนอุตสาหกรรม จำนวน 2,059.00 ล้านบาท รวมเป็นเงินยืมรัฐบาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ทั้งสิ้นจำนวน 14,988.09 ล้านบาท

5.14 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

พันธบัตรการทางพิเศษ จำนวน 50,333.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 8,915.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 41,418.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
พันธบัตรที่การทางพิเศษ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินทางพิเศษศรีรัช	4,000.00	4,000.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	2,000.00	3,000.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	19,300.00	21,023.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	1,613.00	1,626.00
- การบริหาร	500.00	3,092.00
รวม	27,413.00	32,741.00
พันธบัตรที่รัฐบาลรับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	487.00	974.00
รวม	487.00	974.00
พันธบัตรที่การทางพิเศษ รับภาระเงินต้นและรัฐบาลรับภาระดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์	13,518.00	14,118.00
รวม	13,518.00	14,118.00
รวมทั้งสิ้น	41,418.00	47,833.00

5.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	900.00	3,467.80
เงินกู้ธนาคารออมสิน	300.00	710.00
เงินกู้ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	1,200.00
เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	650.00	-
รวม	1,850.00	5,377.80

1) เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 3,467.80 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 2,567.80 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 900.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าจัดกรรมสิทธิ์ทางพิเศษศรีรัช	-	1,000.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	461.70	461.70
รวม	461.70	1,461.70
เงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทรา - วงแหวนรอบนอกฯ	438.30	438.30
รวม	438.30	438.30
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและรัฐบาลรับภาระดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์	-	377.00
- ค่าก่อสร้างระบบจัดเก็บฯ ทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์	-	839.80
- ค่าก่อสร้างโครงการเชื่อมต่อทางพิเศษ บางพลี - สุขสวัสดิ์ กับทางพิเศษบูรพาวิถี	-	351.00
รวม	-	1,567.80
รวมทั้งสิ้น	900.00	3,467.80

๒๖

2) เงินกู้ธนาคารออมสิน จำนวน 600.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 300.00 ล้านบาท คงเหลือจำนวน 300.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้
หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษเฉลิมมหานคร	-	300.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	300.00	300.00
รวม	<u>300.00</u>	<u>600.00</u>
เงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าจัดกรรมสิทธิ์ทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์	-	110.00
รวม	<u>-</u>	<u>110.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>300.00</u>	<u>710.00</u>

3) เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 1,300.00 ล้านบาท หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 1,300.00 ล้านบาท ไม่มียอดคงเหลือ มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางด่วนขั้นที่ 3	-	400.00
- ค่าก่อสร้างปรับปรุงทางขึ้นลงทางพิเศษเฉลิมมหานคร	-	500.00
รวม	<u>-</u>	<u>900.00</u>
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและรัฐบาลรับภาระดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์		
เชื่อมวงแหวนอุตสาหกรรม	-	300.00
รวม	<u>-</u>	<u>300.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>-</u>	<u>1,200.00</u>

4) เงินกู้ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 1,000.00 ล้านบาท
หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 350.00 ล้านบาท คงเหลือ จำนวน 650.00 ล้านบาท มีวัตถุประสงค์
เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินกู้ที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษฉลองรัช	150.00	-
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษรามอินทราฯ - วงแหวนรอบนอก	500.00	-
รวมทั้งสิ้น	<u>650.00</u>	<u>-</u>

5.16 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

มูลค่าตามบัญชี

	<u>ราคาทุนเดิม</u>	<u>รายได้รับรู้</u> <u>สะสม</u>	<u>2555</u>	<u>2554</u>
รายได้รอการรับรู้จากการร่วมทุน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	11,154.20	4,930.01	5,594.99
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	7,154.98	7,434.13	7,959.54
รวม	<u>30,673.32</u>	<u>18,309.18</u>	<u>12,364.14</u>	<u>13,554.53</u>
รายได้รอการรับรู้จากการบริจาค				
ทางพิเศษอุดรรัถยา	250.00	46.10	203.90	209.47
อื่นๆ	62.52	62.52	-	-
รวม	<u>312.52</u>	<u>108.62</u>	<u>203.90</u>	<u>209.47</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>30,985.84</u>	<u>18,417.80</u>	<u>12,568.04</u>	<u>13,764.00</u>

5.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน
มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	679.74
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	41.44
ต้นทุนดอกเบี้ย	26.29
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(10.44)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	<u>737.03</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ 30 กันยายน 2555 มีดังนี้

อัตราคิดลด	3.02 - 4.28%
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.38%
อัตราการขึ้นเงินเดือนของพนักงาน	7.50%

5.18 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ยอดยกมาต้นงวด	13.73	16.68
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	0.65	2.45
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.30	0.02
	<hr/> 14.68	<hr/> 19.15
<u>หัก</u> จ่ายสมาชิกลาออก	1.36	-
<u>หัก</u> ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.88	5.42
	<hr/> 12.44	<hr/> 13.73
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	<hr/> 12.44	<hr/> 13.73
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	12.44	13.73

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออกก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

5.19 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รับรู้รายได้จากการร่วมทุน	1,190.39	1,190.39
รับรายได้จากการใช้ประโยชน์ที่ดิน	560.53	560.53
รายได้จัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	159.68	140.47
รายได้จากการลงทุนตราสารหนี้	59.19	70.24
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก	50.29	44.30
อื่นๆ	43.87	60.14
	<hr/> 2,063.95	<hr/> 2,066.07

5.20 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554	เพิ่มขึ้น	ร้อยละ
รายได้	12,901.72	12,096.14	805.58	6.66
หัก ค่าใช้จ่าย	7,059.46	6,574.93	484.53	7.37
กำไรสำหรับปี	5,842.26	5,521.21	321.05	5.81

ผลการดำเนินงาน ปี 2555 การทางพิเศษฯ มีกำไรสำหรับปีเพิ่มขึ้น จำนวน 321.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 5.81 โดยรายได้รวมเพิ่มขึ้น จำนวน 805.58 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 6.66 และค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 484.53 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.37

5.21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,107.73	1,806.62
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2,015.66	1,942.39

5.22 สัญญาร่วมทุน

5.22.1 โครงการทางพิเศษศรีรัช

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2531 การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญากับบริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ลงทุนก่อสร้าง บริหาร ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษศรีรัช มีกำหนดระยะเวลา 30 ปี นับจากวันเริ่มก่อสร้าง คือวันที่ 1 มีนาคม 2533 โดยมีสัดส่วนการแบ่งรายได้ดังนี้

โครงการภายในเขตเมือง (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

โครงการนอกเขตเมือง (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 แล้วเสร็จและเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2536 สำหรับพื้นที่ส่วนบีสายหลักจากโรงกรองน้ำสามเสน-บางโคล่ ระยะทาง 9.4 กิโลเมตร และได้เปิดให้บริการตลอดสายแล้ว เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2539

5.22.2 โครงการทางพิเศษศรีรัช ส่วนดี (สายพระราม 9 – ศรีนครินทร์)

การทางพิเศษฯ ได้ทำสัญญาเพื่อการต่อขยายโครงการทางพิเศษศรีรัช ส่วนดี กับ บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2540 ให้เป็นผู้ลงทุนก่อสร้าง บริหาร ตลอดจนบำรุงรักษาทางด่วน ระยะทางประมาณ 8 กิโลเมตร โดยรายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทฯร่วมทุนเนื่องจาก อยู่ในโครงข่ายนอกเขตเมือง งานก่อสร้างแล้วเสร็จ และเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

5.22.3 โครงการทางพิเศษอุดรรัถยา

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

ระยะที่ 1 ช่วงแจ้งวัฒนะ - เชียงราก ระยะทาง 22 กิโลเมตร ก่อสร้างแล้วเสร็จ และเปิดให้บริการเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2541

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

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทฯร่วมทุน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 15.5

5.23 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับประทาน

การทางพิเศษฯ รับประทานภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วน D) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ให้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ให้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535-2554 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับประทาน มีจำนวน 11,733.20 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2555 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 892.06 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 12,625.26 ล้านบาท

5.24 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 รวมทั้งสิ้น จำนวน 24 คดี จำนวนเงิน 24,947.39 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของ คณะอนุญาโตตุลาการและศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นทางการสำคัญ ดังนั้น การทางพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งสำรองเผื่อนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในบัญชีดังนี้

	อยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	หน่วย : ล้านบาท
<u>ข้อพิพาท</u>			
- ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	คณะอนุญาโตตุลาการ	6	6,171.55
- ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลปกครองกลาง	5	8,667.11
รวม		11	14,838.66

	อยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	หน่วย : ล้านบาท
คดี			
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม และชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลชั้นต้น	7	9,709.52
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลฎีกา	1	332.21
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม และชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลปกครอง	5	67.00
รวม		13	10,108.73
รวมทั้งสิ้น		24	24,947.39

5.24.1 ข้อพิพาทที่การทางพิเศษฯ ถูกฟ้องหรือถูกเรียกค่าชดเชยที่อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการ จำนวน 6 คดี จำนวนเงิน 6,171.55 ล้านบาท ดังนี้

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

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

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

(4) บริษัททางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้ค่าเสียหาย (โครงข่ายในเขตเมืองและนอกเขตเมืองของระบบทางด่วนขั้นที่ 2) จากการปรับอัตราค่าผ่านทางพิเศษปี พ.ศ. 2546 เป็นจำนวนเงิน 4,368.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา และให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของโครงข่ายในเขตเมืองและโครงข่ายนอกเขตเมืองตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2546 และอัตราค่าผ่านทางพิเศษตามที่บริษัทฯ เรียกร้อง จนกว่าจะมีการปรับและบังคับใช้อัตราค่าผ่านทางพิเศษให้เป็นไปตามที่เรียกร้องไม่เกินวันที่ 31 สิงหาคม 2551 พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญาจนกว่า

จะชำระเสร็จ ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำคัดค้านคำเสนอข้อพิพาทแล้ว ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนยื่นบัญชี
ระบупยานและเอกสาร และนัดสืบพยาน

(5) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่
24 กรกฎาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดใช้เงินค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทาง
พิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของทางด่วนชั้นที่ 2 ส่วนดี เป็นจำนวนเงิน 1,048.24 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย
ตามสัญญา และชดใช้เงินค่าเสียหายเป็นเงินผลต่างระหว่างอัตราค่าผ่านทางพิเศษของรถยนต์แต่ละประเภทของ
ทางด่วนชั้นที่ 2 ส่วนดี ตามประกาศกระทรวงคมนาคม ฉบับลงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2546 และอัตราค่าผ่านทาง
พิเศษตามที่บริษัทฯ เรียกร้องจนกว่าจะมีการดำเนินการปรับและบังคับใช้อัตราค่าผ่านทางพิเศษ ให้เป็นไปตามที่
เรียกร้องไม่เกินวันที่ 31 สิงหาคม 2551 พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญาจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ซึ่งการทางพิเศษฯ
ได้ยื่นคำคัดค้านคำเสนอข้อพิพาทแล้ว ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ระหว่างการแต่งตั้งประธานคณะอนุญาโตตุลาการ

(6) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท เมื่อวันที่
9 ธันวาคม 2552 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินจำนวน 382.30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย เนื่องจากวิศวกร
ของการทางพิเศษฯ ได้มีหนังสือบอกกล่าวเปลี่ยนงาน (NOV) การทางพิเศษฯ ได้แจ้งให้สำนักงานอัยการสูงสุด
จัดพนักงานอัยการเป็นผู้รับมอบอำนาจแก้ต่างข้อพิพาทดังกล่าว ขณะนี้ข้อพิพาทอยู่ในขั้นตอนการสืบพยาน

5.24.2 ข้อพิพาทที่อยู่ระหว่างดำเนินการในชั้นศาลปกครองกลาง จำนวน 5 คดี
จำนวนเงิน 8,667.11 ล้านบาท ดังนี้

(1) บริษัท อิตาเลียนไทย ดีเวลล็อปเมนต์ จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท
เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2542 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินค่าจ้างก่อสร้างทางพิเศษเพิ่มเติมโครงการ
เชื่อมต่อทางยกระดับดินแดง - ดอนเมือง กับระบบทางด่วนชั้นที่ 1 และชั้นที่ 2 จำนวนเงิน 52.04 ล้านบาท พร้อม
ดอกเบี้ย และเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2550 คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำวินิจฉัยให้ผู้เรียกค่าเสนอข้อพิพาทของ
ผู้เรียกร้อง ต่อมาบริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่ง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการและ
เรียกร้องค่าเสียหายจากการทางพิเศษฯ จำนวนเงิน 81.40 ล้านบาท โดยศาลแพ่งให้โอนคดีไปศาลปกครองกลาง
ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

(2) บริษัท ข.การช่าง จำกัด ได้ยื่นฟ้องการทางพิเศษฯ ต่อศาลปกครองกลาง
เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2551 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชำระดอกเบี้ยจากการขยายระยะเวลาการก่อสร้าง
ตามสัญญาจ้างก่อสร้างโครงการก่อสร้างทางพิเศษสายบางพลี-สุขสวัสดิ์ (บางพลี-บางขุนเทียน) 2 ครั้ง จำนวนเงิน
248.01 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

(3) บริษัท ข.การช่าง จำกัด ได้ยื่นฟ้องการทางพิเศษฯ ต่อศาลปกครองกลางเมื่อ
วันที่ 1 กันยายน 2554 ขอให้การทางพิเศษฯ ชดใช้เงินกรณีสั่งให้ใช้วัสดุก่อสร้างงานรอยต่อเพื่อการขยายตัว
(Expansion Joint) ที่มีค่าเกินกว่าที่กำหนดไว้ในเอกสารสัญญาโครงการทางพิเศษสายบางพลี-สุขสวัสดิ์
(บางพลี-บางขุนเทียน) จำนวนเงิน 15.47 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันฟ้อง รวมเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน
19.82 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

(4) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาท
เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2547 เรียกร้องให้การทางพิเศษฯ ชดเชยรายได้ค่าผ่านทางพิเศษส่วนที่ลดลงไป
อันเนื่องมาจากการเปิดใช้ทางยกระดับอุดรธานี (ทางยกระดับดอนเมืองโทลล์เวย์ช่วงอนุสรณ์สถานถึงรังสิต)

ซึ่งถือว่าเป็นทางแข่งขัน จำนวนเงิน 1,790.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา และต่อมา คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่บริษัทฯ เรียกร้อง พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2552 พนักงานอัยการผู้รับมอบอำนาจจากการทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องขอให้ ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาหรือคำสั่งพร้อมออกคำบังคับให้การทางพิเศษฯ ปฏิบัติตามคำชี้ขาดของ อนุญาโตตุลาการ กรณีที่ชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่บริษัทฯ เรียกร้องพร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา รวมจำนวนเงิน 3,296.72 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

(5) บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เสนอข้อพิพาทเรียกร้องให้ การทางพิเศษฯ แบ่งรายได้ค่าผ่านทางพิเศษของโครงการในเขตเมืองที่บริษัทฯ พึ่งได้รับเป็นจำนวนเงิน 3,831.48 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญา ซึ่งมีสาเหตุมาจากการนับวันเปิดใช้งานของพื้นที่ส่วนแรก ที่แตกต่างกัน ต่อมาคณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้การทางพิเศษฯ ชำระเงินตามที่ บริษัทฯ เรียกร้อง พร้อมดอกเบี้ยตามสัญญาและเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2552 การทางพิเศษฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง เพื่อขอเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการและต่อมาเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2554 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้อง ขอให้ มีคำพิพากษาหรือคำสั่งพร้อมออกคำบังคับให้การทางพิเศษฯ ปฏิบัติตามคำชี้ขาดของ คณะอนุญาโตตุลาการและคำสั่งของคณะอนุญาโตตุลาการ โดยคำนวณดอกเบี้ยเพิ่มเติมจนถึงวันฟ้อง จำนวนเงิน 1,189.68 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน 5,021.16 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณา ของศาลปกครองกลาง

5.25 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน โครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้ การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน (รฟม.) แต่ยังไม่ได้ออนเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. จำนวน 328.40 ล้านบาท

5.26 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ ได้มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวน 317.30 ล้านบาท

5.27 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนคณะกรรมการ ประกอบด้วย โบนัสกรรมการและค่าเบี้ยประชุม ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย เงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์ผู้บริหาร ประกอบด้วย สิทธิผลประโยชน์ ของผู้บริหารที่มีอำนาจตัดสินใจ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ค่าตอบแทนกรรมการ	2.51	2.39
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	11.67	10.14
ผลประโยชน์ผู้บริหาร	5.39	4.39
รวม	19.57	16.92

5.28 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

ปี 2555 การทางพิเศษฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เพื่อจ่ายค่าดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมเป็นเงิน 840.31 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

โครงการทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์ จำนวน 735.66 ล้านบาท โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษบางพลี - สุขสวัสดิ์ กับ ทางพิเศษบูรพาวิถี จำนวน 18.13 ล้านบาท โครงการรามอินทรา-วงแหวนรอบนอก จำนวน 86.32 ล้านบาท โครงการทางยกระดับด้านทิศใต้สนามบินสุวรรณภูมิ เชื่อมทางพิเศษบูรพาวิถี จำนวน 0.20 ล้านบาท

5.29 ผลกระทบจากเหตุการณ์อุทกภัย

ตามที่ได้เกิดอุทกภัยในกรุงเทพมหานครและปริมณฑลในช่วงเดือนตุลาคม 2554 ถึง ธันวาคม 2554 ทำให้การทางพิเศษฯ มีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือพนักงานผู้ประสบอุทกภัยจำนวน 10.43 ล้านบาท และการทางพิเศษฯ ได้ยกเว้นการเก็บค่าผ่านทางพิเศษระหว่างวันที่ 23 ตุลาคม - 20 พฤศจิกายน 2554 ส่งผลให้รายได้ค่าผ่านทางลดลงจากที่ประมาณการไว้ในช่วงนี้ ประมาณ 988.08 ล้านบาท ซึ่งรัฐบาลรับภาระเงินค่าผ่านทางพิเศษที่การทางพิเศษฯ จ่ายส่วนแบ่งให้บริษัทร่วมทุน ในช่วงดังกล่าว (ทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัชและทางพิเศษอุดรรัถยา) จำนวน 184.01 ล้านบาท

5.30 วันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 18 ธันวาคม 2555

.....