



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบต่อประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

วทกช



อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุนทรี ตั้งกาญจนภาสน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 12

(นางผกากรอง เม่งไล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 ธันวาคม 2565

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	5,948,299,361.47	10,086,070,000.02	6,850,738,195.59
ลูกหนี้อื่น	5.2	414,643,961.15	544,193,634.14	413,866,323.54
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	5.3	608,978,062.47	620,269,062.47	707,535,962.47
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	5.4	10,028,719.13	15,811,869,018.55	511,153,204.98
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	1,801,055,395.89	990,720,218.47	1,471,987,818.80
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>8,783,005,500.11</u>	<u>28,053,121,933.65</u>	<u>9,955,281,505.38</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	5.6	23,828,000,000.00	16,328,000,000.00	39,404,000,000.00
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	5.7	166,487,988.68	161,591,469.68	156,487,988.68
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	5.8	183,282,244,691.58	181,478,793,038.63	183,200,007,617.34
งานระหว่างก่อสร้าง	5.9	14,932,054,965.81	11,959,159,868.38	6,037,544,671.89
ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน	5.10	69,715,279.87	69,715,279.87	69,715,279.87
สิทธิการใช้ที่ดิน	5.11	1,649,412,227.65	1,649,412,227.65	1,649,412,227.65
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.12.1	85,819,258.54	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		48,221,348.30	41,647,954.73	27,292,161.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,233.00	240,233.00	240,233.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>224,062,195,993.43</u>	<u>211,688,560,071.94</u>	<u>230,544,700,180.42</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>232,845,201,493.54</u></u>	<u><u>239,741,682,005.59</u></u>	<u><u>240,499,981,685.80</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๒๓๕๖

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564 (ปรับปรุงใหม่)	หน่วย : บาท 1 ตุลาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.13	2,635,497,355.89	2,685,653,025.64	1,960,234,296.92
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	5.14	1,934,865,807.23	6,524,436,278.81	5,500,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		4,122,032.01	-	-
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง		3,574,085,254.67	5,148,880,000.00	2,637,880,000.00
เงินประกันผลงาน		525,937,853.30	705,685,393.46	282,101,064.64
รายได้รับล่วงหน้า		1,353,271,873.14	1,285,605,971.70	1,244,848,290.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.15	332,050,392.12	345,889,583.53	366,604,380.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>10,359,830,568.36</u>	<u>16,696,150,253.14</u>	<u>11,991,668,032.99</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินยืมรัฐบาล	5.16	11,253,562,988.67	12,060,021,470.41	14,078,898,157.36
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	5.17	-	1,000,000,000.00	6,700,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	5.18	44,811,000,000.00	44,811,000,000.00	44,811,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	5.18	2,962,851,789.96	3,170,193,681.80	3,041,604,032.75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.12.2	79,357,360.17	-	-
รายได้รอการรับรู้	5.19	94,812,543,999.42	100,083,495,721.22	104,155,223,071.45
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.20	2,053,269,227.57	2,000,903,792.68	1,951,916,474.54
เงินกองทุนสงเคราะห์	5.21	15,739,069.17	16,848,418.35	15,416,535.77
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		2,949,531.43	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		655,885.80	1,014,628.32	1,014,628.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>155,991,929,852.19</u>	<u>163,143,477,712.78</u>	<u>174,755,072,900.19</u>
รวมหนี้สิน		<u>166,351,760,420.55</u>	<u>179,839,627,965.92</u>	<u>186,746,740,933.18</u>
ส่วนของทุน				
ทุน		76,990,314,520.31	76,990,314,520.31	76,990,314,520.31
กำไรสะสม :				
ยังไม่ได้จัดสรร		(10,496,873,447.32)	(17,088,260,480.64)	(23,237,073,767.69)
รวมส่วนของทุน		<u>66,493,441,072.99</u>	<u>59,902,054,039.67</u>	<u>53,753,240,752.62</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>232,845,201,493.54</u>	<u>239,741,682,005.59</u>	<u>240,499,981,685.80</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสุวรรณา อินทร์สำเภา)

ผู้อำนวยการกองบัญชี



(นายสุรเชษฐ์ เหล่าพูลสุข)

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย

รวมทุกตัว

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	หน่วย : บาท 2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่าผ่านทาง	5.22	12,032,798,694.27	10,573,096,106.57
รายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ		174,706,499.67	193,091,171.02
รายได้อื่น	5.23	5,468,682,553.30	5,462,665,053.53
รวมรายได้		<u>17,676,187,747.24</u>	<u>16,228,852,331.12</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร		3,363,473,763.65	3,074,088,327.70
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		1,238,587,231.79	1,145,841,514.93
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		2,690,475,475.99	2,561,479,139.25
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ		174,706,499.67	193,091,171.02
รวมค่าใช้จ่าย		<u>7,467,242,971.10</u>	<u>6,974,500,152.90</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		10,208,944,776.14	9,254,352,178.22
รายได้ทางการเงิน		346,485,425.24	605,446,258.34
ต้นทุนทางการเงิน	5.24	900,957,913.39	1,199,985,149.51
กำไรสำหรับปี	5.25	9,654,472,287.99	8,659,813,287.05
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>9,654,472,287.99</u></u>	<u><u>8,659,813,287.05</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมทกช

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	ทุน	กำไรสะสม	หน่วย : บาท รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ตามที่รายงานไว้เดิม	76,990,314,520.31	51,390,685,682.84	128,381,000,203.15
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี			
- ค่าใช้จ่ายคดีความและข้อพิพาท	-	(71,989,879,450.53)	(71,989,879,450.53)
- เงินนำส่งรัฐปี 2563	-	(2,637,880,000.00)	(2,637,880,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	76,990,314,520.31	(23,237,073,767.69)	53,753,240,752.62
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี			
เงินนำส่งรัฐปี 2564	-	(2,511,000,000.00)	(2,511,000,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	8,659,813,287.05	8,659,813,287.05
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	76,990,314,520.31	(17,088,260,480.64)	59,902,054,039.67
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ตามที่รายงานไว้เดิม	76,990,314,520.31	(11,939,380,480.64)	65,050,934,039.67
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี			
- เงินนำส่งรัฐปี 2563	-	(2,637,880,000.00)	(2,637,880,000.00)
- เงินนำส่งรัฐปี 2564	-	(2,511,000,000.00)	(2,511,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 - ปรับปรุงใหม่	76,990,314,520.31	(17,088,260,480.64)	59,902,054,039.67
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนสำหรับปี			
สำรองเงินนำส่งรัฐปี 2565	-	(3,063,085,254.67)	(3,063,085,254.67)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	9,654,472,287.99	9,654,472,287.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	76,990,314,520.31	(10,496,873,447.32)	66,493,441,072.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

รวม

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	หน่วย : บาท 2564 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	9,654,472,287.99	8,659,813,287.05
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ต้นทุนทางการเงิน	900,957,913.39	1,199,985,149.51
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	174,706,499.67	193,091,171.02
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,690,475,475.99	2,561,479,139.25
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	(33,966,740.03)	(42,502,516.72)
รับรู้รายได้จากสัญญาสัมปทาน	(1,432,809,810.05)	(1,432,809,810.05)
รับรู้รายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(62,223,684.23)	(62,223,684.25)
รับรู้รายได้จากสัญญาฯ ฉบับแก้ไข	(3,601,211,727.85)	(3,628,297,043.68)
เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมจากรัฐบาล (กำไร) ขาดทุน จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(174,706,499.67)	(193,091,171.02)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	118,198,448.33	(6,336,942.69)
รายได้ทางการเงิน	149,025,110.61	149,895,784.55
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(346,485,425.24)	(605,446,258.34)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน ลดลง (เพิ่มขึ้น)	8,036,431,848.91	6,793,557,104.63
ลูกหนี้อื่น	174,074,522.04	(152,770,029.70)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(810,335,177.42)	481,267,600.33
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้	(147,348,675.85)	(508,548,610.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(678,931,353.31)	776,552,425.74
เงินประกันผลงาน	(179,747,540.16)	423,584,328.82
รายได้รับล่วงหน้า	67,665,901.44	40,757,680.97
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(18,502,852.98)	(39,752,458.52)
เงินกองทุนสงเคราะห์	(1,109,349.18)	1,431,882.58
เงินรับเพื่อจ่ายค่างาน	(358,742.52)	-
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	6,441,838,580.97	7,816,079,924.85
รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	38,813,827.86	38,932,601.71
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(91,996,014.15)	(81,870,805.06)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	6,388,656,394.68	7,773,141,721.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ณัทกานต์

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	หน่วย : บาท 2564 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน ลดลง (เพิ่มขึ้น)		
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	15,801,840,299.42	(15,300,715,813.57)
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(7,500,000,000.00)	23,076,000,000.00
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	(4,896,519.00)	(5,103,481.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,934,800.00	6,366,500.00
ลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(146,100,589.44)	(127,223,946.07)
ลงทุนในงานระหว่างก่อสร้าง	(6,534,834,872.36)	(6,284,322,276.78)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(635,721.11)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	<u>1,619,943,118.62</u>	<u>1,364,365,261.47</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินสดจ่ายคืนเงินยืมรัฐบาล	(696,028,953.32)	(449,746,049.37)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้	(5,700,000,000.00)	(5,000,000,000.00)
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,337,161.00)	-
จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,145,439.00)	-
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	11,291,000.00	87,266,900.00
รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	297,113,488.36	631,458,892.45
จ่ายดอกเบี้ย	(142,609,999.98)	(266,508,356.12)
จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	(958,286,793.66)	(835,359,810.62)
จ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	(303,971,046.68)	(50,253,950.63)
จ่ายค่าธรรมเนียมการกู้เงิน	(13,515,246.57)	(19,032,804.25)
เงินนำส่งรัฐ	(4,637,880,000.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(12,146,370,151.85)</u>	<u>(5,902,175,178.54)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	(4,137,770,638.55)	3,235,331,804.43
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	10,086,070,000.02	6,850,738,195.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>5,948,299,361.47</u>	<u>10,086,070,000.02</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด		
การลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยที่ยังไม่ได้ชำระ	912,686,311.83	364,083,163.12
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

๘๓๓๓๒

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

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

ปัจจุบันการทางพิเศษฯ ได้ก่อสร้างทางพิเศษและเปิดให้บริการแล้ว 8 สายทาง และทางเชื่อมต่อทางพิเศษ 4 แห่ง รวมระยะทาง 224.6 กิโลเมตร ครอบคลุมพื้นที่กรุงเทพมหานครและปริมณฑลและจังหวัดใกล้เคียง ประกอบด้วยโครงข่ายทางพิเศษดังนี้

- ทางพิเศษเฉลิมมหานคร (ทางด่วนชั้นที่ 1) ระยะทาง 27.1 กิโลเมตร
- ทางพิเศษศรีรัช (ทางด่วนชั้นที่ 2) ระยะทาง 38.4 กิโลเมตร
- ทางพิเศษฉลองรัช (ทางด่วนชั้นที่ 3) ระยะทาง 28.2 กิโลเมตร
- ทางพิเศษบูรพาวิถี (ทางด่วนบางนา-ชลบุรี) ระยะทาง 55.0 กิโลเมตร
- ทางพิเศษอุดรรัถยา (ทางด่วนบางปะอิน-ปากเกร็ด) ระยะทาง 32.0 กิโลเมตร
- ทางพิเศษบางนา-อาจนรงค์ (เชื่อมต่อระหว่างทางพิเศษบูรพาวิถีกับทางพิเศษฉลองรัช) ระยะทาง 4.7 กิโลเมตร
- ทางพิเศษกาญจนาภิเษก (ทางด่วนบางพลี-สุขสวัสดิ์) ระยะทาง 22.5 กิโลเมตร
- ทางพิเศษประจิมรัถยา (ทางด่วนศรีรัช-วงแหวนรอบนอก) ระยะทาง 16.7 กิโลเมตร

โดยรูปแบบการคิดค่าธรรมเนียมรายได้ค่าผ่านทาง แบ่งเป็น 2 ระบบ ดังนี้

1. การจัดเก็บค่าผ่านทางระบบเปิด เป็นการคิดค่าผ่านทางแบบคงที่อัตราเดียวตลอดเส้นทาง ณ ด้านเก็บเงินขาเข้า หรือขาออก ตามประเภทรถยนต์ที่ใช้บริการ ประกอบด้วย ทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช ทางพิเศษฉลองรัช และทางพิเศษอุดรรัถยา

2. การจัดเก็บค่าผ่านทางระบบปิด เป็นการคิดค่าผ่านทางตามระยะทางที่ใช้บริการ ณ ด้านเก็บเงินขาออก (มีการรับ Transit card ที่ด้านขาเข้า) แบ่งตามประเภทรถยนต์ที่ใช้บริการ ประกอบด้วย ทางพิเศษบูรพาวิถี ทางพิเศษกาญจนาภิเษก และทางพิเศษประจิมรัถยา

www.gst.go.th

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

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

2.2 การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ประมาณการ และข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่รายงานไว้ในงบการเงิน การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี การทางพิเศษฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวทางปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการพิเศษฯ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ผู้บริหารของการทางพิเศษฯ เชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการพิเศษฯ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

การทางพิเศษฯ รับรู้รายได้ก็ต่อเมื่อสามารถวัดมูลค่าของรายได้และต้นทุนที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับรายการดังต่อไปนี้

มททกส

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.1 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

ก) การรับรู้รายได้ค่าผ่านทาง กรณีสายทางการทางพิเศษฯ ลงทุนเอง

รายได้ค่าผ่านทางจะบันทึกเป็นรายได้ตามราคาในใบกำกับภาษี (โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น ตามเกณฑ์คงค้าง

จำนวนเงินที่การทางพิเศษฯ ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องให้บริการกับลูกค้าแสดงไว้เป็นเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

ข) การรับรู้รายได้ค่าผ่านทาง กรณีสายทางที่มีการให้สัมปทานกับบริษัทเอกชน

- รายได้จากสัญญาสัมปทานโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ทางพิเศษศรีรัช รวมถึงส่วนติ) และโครงการทางพิเศษสายอุดรรัถยา รับรู้รายได้ค่าผ่านทางตามราคาในใบกำกับภาษี (โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตามเกณฑ์คงค้าง หักด้วยส่วนแบ่งค่าผ่านทางตามอัตราส่วนแบ่งที่การทางพิเศษฯ ตกลงแบ่งให้ตามที่ระบุไว้ในสัญญา และส่วนลดที่ให้แก่ผู้ใช้บริการ รวมถึงการรับรู้ผลตอบแทนการลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญาของโครงการทางพิเศษสายอุดรรัถยา เมื่อบริษัทเอกชนคำนวณค่า IRR on Equity จากรายได้ค่าผ่านทางได้เกินกว่าร้อยละ 15.5 ขึ้นไป

- รายได้จากการให้สัมปทานโครงการทางพิเศษสายศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร รับรู้รายได้ค่าผ่านทางตามอัตราส่วนแบ่งที่บริษัทเอกชนตกลงแบ่งให้ตามที่ระบุไว้ในสัญญา รวมถึงรับรู้ส่วนแบ่งผลประโยชน์ตามที่ระบุไว้ในสัญญา เมื่อบริษัทเอกชนมีผลตอบแทนจากการลงทุน (Financial Internal Rate of Return หรือ FIRR) ในปีใดเกินกว่าอัตราร้อยละ 13.5 ขึ้นไป

จำนวนเงินที่การทางพิเศษฯ ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องให้บริการกับลูกค้าแสดงไว้เป็นเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

ค) รายได้ทางการเงิน

เป็นการนำเงินที่ได้รับจากกองทุนโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย TFF ไปหาประโยชน์ระหว่างที่รอจ่ายค่าก่อสร้างตามวัตถุประสงค์การระดมทุน ด้วยการนำไปฝากธนาคาร ประเภทเงินฝากประจำเกินหนึ่งปี ซึ่งรับรู้รายได้ดอกเบี้ย ด้วยเกณฑ์คงค้างตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง (การทางพิเศษฯ ไม่มี) ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ง) ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยนำมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และสัดส่วนของระยะเวลา

จ) รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่า รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนวณตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง

จำนวนเงินที่การทางพิเศษฯ ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องให้บริการกับลูกค้าแสดงไว้เป็นเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ได้ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

ว.ท.ท.ช.

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่าย คำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน

4.4 วัสดุ แสดงตามราคาทุน ตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Average)

4.5 สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินของการทางพิเศษฯ หมายถึง เงินฝากธนาคารประจำ โดยจัดประเภทตามระยะเวลาการนำฝาก ดังนี้

- 1) สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน เป็นเงินฝากประจำ มีระยะเวลาการนำฝากไม่เกิน 12 เดือน
- 2) สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน เป็นเงินฝากประจำ มีระยะเวลาการนำฝากเกินกว่า 12 เดือน

4.6 หนี้สูญ การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้หนี้ หากลูกหนี้ยังไม่ชำระหนี้เมื่อครบกำหนดแล้ว และหน่วยงานได้มีการดำเนินการทวงถามหนี้จากลูกหนี้ จนถึงที่สุดและคาดหมายได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้ โดยเป็นไปตามข้อบังคับของการทางพิเศษฯ ก็จะดำเนินการจำหน่ายลูกหนี้ออกจากบัญชี

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อจากการด้อยค่าสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ ยกเว้นที่ดินที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่จำกัด สินทรัพย์มีอายุการใช้ประโยชน์ดังนี้

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

การทางพิเศษฯ ได้บันทึกรายการสินทรัพย์แยกอาคารและส่วนประกอบ ยกเว้นอาคารเก่าที่หมดอายุการใช้ประโยชน์ทางบัญชี

เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี การทางพิเศษฯ จะบันทึกตัดสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชีพร้อมกับบันทึกกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สมชาย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ แสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ 5 ปี

4.9 สิทธิการใช้ที่ดิน แสดงรายการตามราคาทุน เป็นสิทธิการใช้ที่ดินโดยไม่มีข้อกำหนดเรื่องระยะเวลาการใช้ จึงไม่มีการทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่าย

4.10 เงินยืมรัฐบาล

การทางพิเศษฯ รับรู้เงินยืมรัฐบาลที่มีดอกเบี้ยด้วยมูลค่าเริ่มแรก สำหรับเงินยืมรัฐบาลที่ไม่มีดอกเบี้ยการทางพิเศษฯ ถือว่าผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาดเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล โดยการทางพิเศษฯ วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ในงบแสดงฐานะการเงิน บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการต้องรับรู้ต้นทุนที่เงินอุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย

4.11 รายได้รอการรับรู้

4.11.1 รายได้รอการรับรู้จากการให้สัมปทาน บันทึกรับรู้เป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์ที่ได้จากการให้สัมปทานทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุสัญญาสัมปทาน

4.11.2 รายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน) เป็นรายได้ที่ได้รับจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าก่อสร้าง ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินและอื่นๆ ของทางพิเศษ บันทึกเป็นหนี้สินคู่กับสินทรัพย์และรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

4.11.3 รายได้รอการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล (เงินยืมรัฐบาล) เป็นการคำนวณเงินยืมรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระให้สอดคล้องกับระยะเวลาจ่ายชำระหนี้

4.12 ประมาณการหนี้สิน

การทางพิเศษฯ บันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อกำหนดหรือตามข้อตกลงที่จัดไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้การทางพิเศษฯ ต้องสูญเสียทรัพย์สินการออกไป และประมาณการที่นำเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ประมาณการหนี้สินดังกล่าวไม่รวมถึงประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ในกรณีที่การทางพิเศษฯ คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน การทางพิเศษฯ จะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

4.13 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณี การทางพิเศษฯ เป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา การทางพิเศษฯ ประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

www.123

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.13 สัญญาเช่า (ต่อ)

การทางพิเศษฯ รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าเริ่มแรกโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรกปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใดๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใดๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใดๆ

การทางพิเศษฯ วัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายหลังด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ การทางพิเศษฯ จะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตามหากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ การทางพิเศษฯ เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่า การทางพิเศษฯ จะใช้สิทธิเลือกซื้อ การทางพิเศษฯ ต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ การทางพิเศษฯ ต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของการทางพิเศษฯ

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ การทางพิเศษฯ จะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่าการทางพิเศษฯ จะยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- การทางพิเศษฯ เปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

สมชาย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.13 สัญญาเช่า (ต่อ)

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า การทางพิเศษฯ ต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า การทางพิเศษฯ ต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

การทางพิเศษฯ อาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ การทางพิเศษฯ รับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณี การทางพิเศษฯ เป็นผู้ให้เช่า

การทางพิเศษฯ พิจารณาเมื่อเริ่มแรกแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง การทางพิเศษฯ ต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของการทางพิเศษฯ ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

4.14 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การทางพิเศษฯ จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (การทางพิเศษฯ ไม่มี) และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่าทุนตัดจำหน่าย

การทางพิเศษฯ วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อการทางพิเศษฯ ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งกระแสเงินสดนั้นคือการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับเงินต้นดังกล่าวตามที่ระบุไว้ในสัญญา

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว วัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ม.ค.ค.ช.

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.14 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

การทางพิเศษฯ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการและจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายค่าตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดได้สิ้นสุดลงหรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสด รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมด หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทน

การทางพิเศษฯ ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว หรือมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่ จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การทางพิเศษฯ รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่ไม่ได้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่การทางพิเศษฯ คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณการของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

สำหรับลูกหนี้ การทางพิเศษฯ ใช้วิธีอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต การทางพิเศษฯ รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้ โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคต เกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดอีกต่อไป

4.15 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน จะรับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

4.15.1 ผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

4.15.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยคิดลดโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบัน รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

สมชาย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.15 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

4.15.3 ผลประโยชน์หลังออกจากการใช้งาน ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานปัจจุบันและในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทันที

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

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

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

4.17 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนสำหรับค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าก่อสร้างและอื่นๆ บันทึกเป็นหนี้สินรอตัดบัญชี ทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามอายุการใช้ประโยชน์ของทางพิเศษโครงการนั้นๆ

4.18 การบัญชีเกี่ยวกับโครงการที่ให้สัมปทานกับเอกชน

สินทรัพย์ที่ได้จากการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้จากบริษัทผู้รับสัมปทาน โดยสินทรัพย์จะทยอยตัดค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ส่วนรายได้รอการรับรู้จะทยอยรับรู้รายได้ตามอายุของสัญญาสัมปทาน

4.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า การทางพิเศษฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกัน หรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ การทางพิเศษฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

สมชาย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน
ในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มี
สภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรง
หรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการ
ประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การทางพิเศษฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการ
ระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัด
มูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นเป็นประจำ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
เงินสด	68.06	59.46
เงินฝากธนาคาร	3,428.11	7,487.66
เงินฝากธนาคารสำหรับรายได้ค่าผ่านทางรับล่วงหน้า	2,452.13	2,538.95
รวม	<u>5,948.30</u>	<u>10,086.07</u>

เงินสด จำนวน 68.06 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดย่อย จำนวน 24.12 ล้านบาท
และเงินสดค่าผ่านทาง ค่าขายคูปองผ่านทาง และเติมเงินสำรองค่าผ่านทาง Easy Pass ของวันที่ 30 กันยายน 2565
รอนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป จำนวน 43.94 ล้านบาท

บัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับรายได้ค่าผ่านทางรับล่วงหน้า เป็นบัญชีที่การทางพิเศษฯ
ต้องดำรงไว้ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยที่บังคับใช้กับผู้ประกอบธุรกิจบัตรเงินอิเล็กทรอนิกส์ และ
การทางพิเศษฯ ไม่สามารถนำไปใช้สำหรับวัตถุประสงค์อื่น นอกจากใช้ชำระค่าผ่านทางเท่านั้น

ทั้งนี้ การทางพิเศษฯ ได้สำรองเงินไว้เพื่อจ่ายเงินนำส่งรัฐปี 2564 ในเดือนพฤศจิกายน 2565
จำนวน 511.00 ล้านบาท

ว.ท.ท.ช.

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.2 ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เงินรับจากบริษัทร่วมลงทุน	215.22	388.79
ลูกหนี้จัดหาผลประโยชน์	48.72	48.80
ดอกเบียค้างรับ	121.64	77.12
ลูกหนี้อื่น	29.06	29.48
รวม	<u>414.64</u>	<u>544.19</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 การทางพิเศษฯ ไม่มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับลูกหนี้จัดหาผลประโยชน์ (ลูกหนี้สัญญาเช่า)

5.3 เงินค้างรับจากรัฐบาล เป็นเงินที่การทางพิเศษฯ จะได้รับจากรัฐบาล เพื่อนำไปจ่าย ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	620.27	707.54
หัก รายได้เงินอุดหนุนรับระหว่างปี	11.29	87.27
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>608.98</u>	<u>620.27</u>

ปี 2565 การทางพิเศษฯ ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินโครงการ ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน 4.24 ล้านบาท และโครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง จำนวนเงิน 7.05 ล้านบาท

5.4 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เงินฝากประจำ เกิน 3 เดือน		
- ธนาคารกรุงไทย (เงินกองทุนสงเคราะห์)	10.03	11.87
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	-	1,000.00
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	-	14,800.00
รวม	<u>10.03</u>	<u>15,811.87</u>

รวม

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
เงินประกันตัวพนักงานฝากธนาคาร	18.12	19.38
วัสดุสำนักงาน	50.39	43.84
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	1,645.65	864.43
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืนเป็นเครดิต	-	1.05
อื่นๆ	86.90	62.02
รวม	1,801.06	990.72

5.6 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เป็นเงินที่ได้รับจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) และนำไปฝากธนาคาร ประเภทฝากประจำเกินหนึ่งปี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
- ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	2,000.00	2,000.00
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์	12,100.00	10,660.00
- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย	2,450.00	2,450.00
- ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย	7,278.00	1,218.00
รวม	23,828.00	16,328.00

5.7 เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน การทางพิเศษฯ มีเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันสินเชื่อเงินกู้การเคหะของพนักงานเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน ปี 2565 จำนวน 166.49 ล้านบาท และปี 2564 จำนวน 161.59 ล้านบาท

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	30 กันยายน 2565										หน่วย : ล้านบาท	
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม							ที่ดินอาคารและอุปกรณ์สุทธิ
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ยอดต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด			
ที่ดิน	82,576.87	27.86	2.97	82,601.76	-	-	-	-	-	82,601.76		
ทางพิเศษ	134,398.15	585.75	-	134,983.90	37,908.45	2,152.03	-	-	40,060.48	94,923.42		
อาคาร	2,641.80	2,485.21	292.64	4,834.37	1,252.02	128.97	-	170.67	1,210.32	3,624.05		
ระบบบริหารข้อมูล	-	997.59	-	997.59	-	56.85	-	-	56.85	940.74		
เครื่องใช้สำนักงาน	2,590.09	408.50	20.69	2,977.90	2,082.26	240.57	-	20.50	2,302.33	675.57		
อุปกรณ์งานช่าง	205.26	16.60	0.39	221.47	164.76	16.46	-	0.39	180.83	40.64		
ยานพาหนะ	1,174.44	82.33	19.79	1,236.98	700.33	80.24	-	19.65	760.92	476.06		
รวม	223,586.61	4,603.84	336.48	227,853.97	42,107.82	2,675.12	-	211.21	44,571.73	183,282.24		

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย (ต่อ)

	30 กันยายน 2564										หน่วย : ล้านบาท
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดินอาคาร	
	ยอด				ยอด	ยอด	ค่าเสื่อม			ยอด	ที่ดินอาคาร
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	สุทธิ	และอุปกรณ์
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

ที่ดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 82,601.76 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีที่ดินบริเวณฝั่งตะวันตกของถนนสุขุมวิท เนื้อที่ประมาณ 5 ไร่ 44.2 ตารางวา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงให้การรถไฟฟ้ามหานครส่งมวลชนแห่งประเทศไทยใช้พื้นที่ในการก่อสร้างโครงการรถไฟฟ้าสายสีเขียวช่วงแบริ่ง-สมุทรปราการ โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา ซึ่งการทางพิเศษฯ ได้รับเงินค่าตอบแทนจากการใช้พื้นที่ดังกล่าวจำนวน 78.94 ล้านบาท และรับรู้ค่าตอบแทนดังกล่าว เป็นรายได้ทั้งจำนวน ณ วันที่ได้รับเงิน

รายละเอียดของทางพิเศษ - สุทธิ ประกอบด้วย

	30 กันยายน 2565										หน่วย : ล้านบาท
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					ทางพิเศษสุทธิ	
	ยอด				ยอด	ยอด	ค่าเสื่อม			ยอด	ทางพิเศษสุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา	ลดลง	ปลายงวด			ทางพิเศษสุทธิ
ทางพิเศษ											
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	11,446.02	260.40	-	11,706.42	5,586.13	251.61	-	5,837.74	-	-	5,868.68
ทางพิเศษศรีรัช	16,373.62	-	-	16,373.62	5,790.15	216.80	-	6,006.95	-	-	10,366.67
ทางพิเศษฉลองรัช	15,311.72	113.69	-	15,425.41	4,900.40	234.29	-	5,134.69	-	-	10,290.72
ทางพิเศษบูรพาวิถี	28,590.54	77.06	-	28,667.60	9,150.23	447.19	-	9,597.42	-	-	19,070.18
ทางพิเศษอุดรรัถยา	15,107.61	-	-	15,107.61	4,559.09	201.56	-	4,760.65	-	-	10,346.96
ทางพิเศษบางนา-อาจณรงค์	2,269.58	-	-	2,269.58	583.13	32.17	-	615.30	-	-	1,654.28
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	22,737.79	134.60	-	22,872.39	5,347.25	376.98	-	5,724.23	-	-	17,148.16
ทางพิเศษศรีรัช-วงแหวน	22,561.27	-	-	22,561.27	1,992.07	391.43	-	2,383.50	-	-	20,177.77
รวม	134,398.15	585.75	-	134,983.90	37,908.45	2,152.03	-	40,060.48	-	-	94,923.42

สมศักดิ์

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย (ต่อ)

30 กันยายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

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

5.9 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
โครงการทางด่วนขั้นที่ 3 สายเหนือ ตอน N2	1,305.61	1,305.61
โครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	11,908.74	6,526.19
อื่นๆ	1,717.70	4,127.36
รวม	<u>14,932.05</u>	<u>11,959.16</u>

โครงการก่อสร้างทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง เป็นโครงการที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง โดยได้รวมต้นทุนดอกเบี้ยเข้าเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งคำนวณมาจากดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย จากเงินที่ระดมทุนได้ทั้งหมดจำนวน 44,811.00 ล้านบาท ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
โครงการทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง		
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	4,623.54	861.35
<u>บวก</u> รับเพิ่มระหว่างงวด	<u>4,547.04</u>	<u>3,762.19</u>
	9,170.58	4,623.54
ต้นทุนดอกเบี้ย ยกมา	1,902.65	1,192.71
<u>บวก</u> ต้นทุนดอกเบี้ยระหว่างงวด	<u>835.51</u>	<u>709.94</u>
รวม	<u>11,908.74</u>	<u>6,526.19</u>

สมทบ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานด้านวิศวกรรมรอโอน เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาความเหมาะสมของโครงการผลกระทบสิ่งแวดล้อมและอื่นๆ จะโอนเป็นงานระหว่างก่อสร้างเมื่อเริ่มก่อสร้างโครงการประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ค่าที่ปรึกษาศึกษาตรวจสอบฐานรากทางพิเศษบูรพาวิถี	26.98	26.98
อื่นๆ	42.74	42.74
รวม	<u>69.72</u>	<u>69.72</u>

5.11 สิทธิการใช้ที่ดิน เป็นเงินตอบแทนเพื่อใช้พื้นที่ของการรถไฟแห่งประเทศไทย จำนวน 318 ไร่ 6 งาน 86.80 ตารางวา สำหรับก่อสร้างโครงการทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร โดยไม่ได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน โดยพื้นที่บริเวณที่เป็นฐานราก (ต่อม่อทางพิเศษ) จ่ายเงินตอบแทนในอัตราร้อยละ 100 ตามราคาที่ดินคณะกรรมการกำหนดราคาเบื้องต้นของอสังหาริมทรัพย์ที่จะต้องเวนคืนและจำนวนเงินค่าทดแทนเพื่อสร้างทางพิเศษศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร (โดยเทียบเคียงจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2530) และพื้นที่บริเวณส่วนที่เป็นบริเวณทางพิเศษยกระดับเหนือพื้นดินตกลงจ่ายเงินตอบแทนในอัตราร้อยละ 55 รวมเป็นเงิน 1,632.07 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2561 ได้จ่ายเงินตอบแทนการใช้ที่ดินเพิ่มเติมเพื่อก่อสร้างทางเชื่อมจากทางพิเศษสายศรีรัช-วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครไปยังทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ (มุ่งไปทางแจ้งวัฒนะ) จำนวนเงิน 17.34 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,649.41 ล้านบาท

5.12 สัญญาเช่า

การทางพิเศษฯ ทำสัญญาเช่าสินทรัพย์ ซึ่งได้แก่ ที่ดิน เพื่อใช้เป็นที่ตั้งของอาคารด่านเก็บค่าผ่านทาง และอาคารศูนย์ควบคุมทางพิเศษเฉลิมมหานคร

5.12.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	<u>2565</u>
ราคาทุน ยกมาต้นงวด	-
เพิ่มขึ้น	87.73
ลดลง	-
ราคาทุน ณ วันสิ้นงวด	<u>87.73</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม ยกมาต้นงวด	-
เพิ่มขึ้น	1.91
ลดลง	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันสิ้นงวด	<u>1.91</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u><u>85.82</u></u>

นนทบุรี

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

5.12.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	
จำนวนที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	111.72	
หัก ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่ารอดตัดบัญชี	28.24	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	83.48	
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.12	
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>79.36</u>	

5.12.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่า	1.91	
ดอกเบี้ยจ่าย - หนี้สินตามสัญญาเช่า	1.15	
ดอกเบี้ยจ่าย - ประมาณการรื้อถอน	0.04	
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	10.76	
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ ซึ่งไม่รวม ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	4.41	

5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เจ้าหนี้การค้า	1,497.33	731.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	223.66	265.68
โบนัสพนักงานและกรรมการค้างจ่าย	899.89	1,542.95
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	14.62	145.03
รวม	<u>2,635.50</u>	<u>2,685.65</u>

5.14 หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เงินยืมรัฐบาล	934.87	824.44
พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย	1,000.00	5,700.00
รวม	<u>1,934.87</u>	<u>6,524.44</u>

mmkku

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	23.09	20.65
เงินประกันสัญญา	91.52	81.30
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรอนำส่ง	43.22	73.35
เจ้าหนี้เงินค้ำประกันพนักงาน	18.12	19.38
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	132.35	127.68
อื่นๆ	23.75	23.53
รวม	<u>332.05</u>	<u>345.89</u>

5.16 เงินยืมรัฐบาล เป็นเงินที่รัฐบาลให้การทางพิเศษฯ เพื่อนำมาใช้ชำระเงินกู้ของโครงการก่อสร้าง

ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	เงินยืม ตาม สัญญา	หัก รายได้ เงินอุดหนุน รอกรับรู้	เงินยืม รัฐบาล สุทธิ	จ่ายชำระ แล้ว	ยอด คงเหลือ ปี 2564	จ่ายชำระ ระหว่างปี	ยอด คงเหลือ
1) โครงการทางพิเศษศรีรัช	9,806.90	1,017.15	8,789.75	-	8,789.75	241.31	8,548.44
2) โครงการก่อสร้างระบบเก็บ ค่าผ่านทาง	3,039.80	144.95	2,894.85	-	2,894.85	-	2,894.85
3) โครงการเชื่อมต่อทาง พิเศษกาญจนนาภิเษกกับ ทางพิเศษบูรพาวิถี	1,273.20	60.71	1,212.49	12.63	1,199.86	454.72	745.14
4) โครงการเชื่อมต่อทางพิเศษ กาญจนนาภิเษกกับถนน วงแหวนอุตสาหกรรม	2,459.00	21.89	2,437.11	2,437.11	-	-	-
	<u>16,578.90</u>	<u>1,244.70</u>	<u>15,334.20</u>	<u>2,449.74</u>	<u>12,884.46</u>	<u>696.03</u>	<u>12,188.43</u>

หัก หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี

934.87

ยอดคงเหลือ

11,253.56

สมทกช

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.17 พันธบัตรการทางพิเศษแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

พันธบัตรการทางพิเศษฯ จำนวน 1,000.00 ล้านบาท มีส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 1,000.00 ล้านบาท ไม่มียอดคงเหลือ มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการในโครงการต่างๆ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
พันธบัตรที่การทางพิเศษฯ รับภาระเงินต้นและดอกเบี้ย		
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษบูรพาวิถี	-	3,600.00
- ค่าก่อสร้างทางพิเศษกาญจนาภิเษก	1,000.00	3,100.00
รวม	<u>1,000.00</u>	<u>6,700.00</u>
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>1,000.00</u>	<u>5,700.00</u>
คงเหลือ	<u>-</u>	<u>1,000.00</u>

5.18 หนังสือตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF)

เป็นหนังสือตามสัญญาโอนสิทธิในรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (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 2565 หนังสือตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย (TFF) จำนวน 44,811.00 ล้านบาท มีดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ จำนวน 2,962.85 ล้านบาท โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละงวด

สมชาย

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.19 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน	รายได้รับรู้	มูลค่าตามบัญชี	
		สะสม	2565	2564
รายได้รอการรับรู้จากการให้สัมปทาน				
ทางพิเศษศรีรัช	16,084.21	16,041.15	43.06	52.51
ทางพิเศษอุดรรัถยา	14,589.11	12,446.02	2,143.09	2,679.96
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	22,820.00	5,348.40	17,471.60	18,346.62
ทางเชื่อมทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก				
มุ่งหน้าทางพิเศษศรีรัชด้านทิศเหนือ	275.00	45.95	229.05	240.52
รวม	53,768.32	33,881.52	19,886.80	21,319.61
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน)				
ทางพิเศษฉลองรัช	987.30	117.27	870.03	884.88
ทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอก	3,553.00	289.43	3,263.57	3,310.94
ทางพิเศษพระราม 3 - ดาวคะนอง	807.00	-	807.00	807.00
รวม	5,347.30	406.70	4,940.60	5,002.82
รายได้รอการรับรู้จากเงินอุดหนุน (เงินยืมรัฐบาล)				
ทางพิเศษศรีรัช	1,017.15	268.96	748.19	878.03
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	227.55	98.84	128.71	173.57
รวม	1,244.70	367.80	876.90	1,051.60
รายได้รอการรับรู้จากสัญญาฯ ฉบับแก้ไข				
ทางพิเศษศรีรัช	67,680.05	9,354.06	58,325.99	61,927.21
ทางพิเศษอุดรรัถยา	10,782.25	-	10,782.25	10,782.25
รวม	78,462.30	9,354.06	69,108.24	72,709.46
รวมทั้งสิ้น	138,822.62	44,010.08	94,812.54	100,083.49

สมทศ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.20 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	2,000.90	1,951.92
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	100.73	96.22
ต้นทุนดอกเบี้ย	29.39	28.61
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	(86.26)	(75.78)
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายจริง	8.51	(0.07)
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันสิ้นงวด	<u>2,053.27</u>	<u>2,000.90</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

ร้อยละต่อปี

	<u>2565</u>	<u>2564</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)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานของการทางพิเศษฯ

หน่วย : ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของ
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
อัตราคิดลด		
- เพิ่มขึ้น 1 %	(197.28)	(197.57)
- ลดลง 1 %	231.82	232.71
อัตราขึ้นเงินเดือน		
- เพิ่มขึ้น 1 %	244.58	225.66
- ลดลง 1 %	(210.06)	(194.60)

พ.พ.ท.๒๖

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.20 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

**การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของ
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)**

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
อัตราการลาออกของพนักงาน		
- เพิ่มขึ้น 20 %	(17.90)	(16.19)
- ลดลง 20 %	18.21	16.45

สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังลาออกจากงานโครงการสมทบเงิน การทางพิเศษฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นโดยหักเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่งและการทางพิเศษฯ จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง กองทุนดังกล่าวได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 การทางพิเศษฯ ได้จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จำนวน 173.83 ล้านบาท และ 167.53 ล้านบาท ตามลำดับ

5.21 เงินกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	16.85	15.42
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	0.60	0.65
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายโอนเข้ากองทุนฯ	0.04	0.06
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.85	0.81
	<u>18.34</u>	<u>16.94</u>
<u>หัก</u> จ่ายสมาชิกลาออก	2.48	-
ปรับปรุงเงินกองทุนสงเคราะห์	0.12	0.09
	<u>15.74</u>	<u>16.85</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายกรณีพนักงานลาออก	15.74	16.85

ตามข้อบังคับการทางพิเศษฯ ฉบับที่ 42 ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ ข้อ 8 กำหนดว่า ถ้าเงินกองทุนสงเคราะห์ไม่พอจ่ายพนักงานที่ลาออก ก็ให้จ่ายเพิ่มจากเงินของการทางพิเศษฯ

wmkpb

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.22 รายได้ค่าผ่านทาง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ทางพิเศษ	รายได้ ค่าผ่านทาง	ส่วนลด	ส่วนแบ่ง รายได้	รายได้ค่าผ่านทางสุทธิ	
				2565	2564
ทางพิเศษเฉลิมมหานคร	4,894.57	2.72	1,957.83	2,934.02	2,634.71
ทางพิเศษศรีรัช	6,141.33	0.86	3,669.46	2,471.01	2,152.70
ทางพิเศษฉลองรัช	2,378.16	0.03	-	2,378.13	2,117.36
ทางพิเศษบูรพาวิถี	1,719.85	-	-	1,719.85	1,412.91
ทางพิเศษกาญจนาภิเษก	2,529.79	-	-	2,529.79	2,255.42
ทางพิเศษอุดรรัถยา	1,153.62	0.38	1,153.24	-	-
รวม	18,817.32	3.99	6,780.53	12,032.80	10,573.10

ทางพิเศษเฉลิมมหานคร และทางพิเศษศรีรัช แบ่งรายได้ให้เอกชนผู้รับสัมปทานร้อยละ 40

ทางพิเศษศรีรัช ส่วน D และทางพิเศษอุดรรัถยา แบ่งรายได้ให้เอกชนผู้รับสัมปทานร้อยละ 100 และการทางพิเศษฯ จะได้รับผลตอบแทนการลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญาของโครงการทางพิเศษอุดรรัถยา เมื่อบริษัทเอกชนคำนวณค่า IRR on Equity จากรายได้ค่าผ่านทางได้เกินกว่าร้อยละ 15.5 ขึ้นไป

5.23 รายได้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
รายได้จากการแก้ไขสัญญาฯ	3,601.21	3,628.30
รับรู้รายได้จากการให้สัมปทาน	1,432.81	1,432.81
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	62.22	62.22
รายได้จัดหาผลประโยชน์ในเขตทาง	288.41	249.85
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	33.97	42.50
อื่นๆ	50.06	46.98
รวม	5,468.68	5,462.66

รวม

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.24 ต้นทุนทางการเงิน

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ดอกเบี้ยจ่าย - พันธบัตร	141.47	222.49
ค่าธรรมเนียมการกู้เงิน - พันธบัตร	7.36	13.54
ดอกเบี้ยจ่าย - หนี้สินตามสัญญาเช่า	1.15	-
ดอกเบี้ยจ่าย - ประมาณการรื้อถอน	0.04	-
ดอกเบี้ยจ่าย - สัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุน	1,586.45	1,673.89
หัก รายการรับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ของโครงการพระราม 3 - ดาวคะนอง	<u>(835.51)</u>	<u>(709.94)</u>
คงเหลือ	<u>900.96</u>	<u>1,199.98</u>

5.25 ผลการดำเนินงาน

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>	<u>เพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>	
			<u>จำนวนเงิน</u>	<u>ร้อยละ</u>
รายได้	18,022.67	16,834.30	1,188.37	7.06
หัก ค่าใช้จ่าย	<u>8,368.20</u>	<u>8,174.49</u>	<u>193.71</u>	2.37
กำไรสำหรับปี	<u>9,654.47</u>	<u>8,659.81</u>	<u>994.66</u>	11.49

ผลการดำเนินงาน ปี 2565 การทางพิเศษฯ มีกำไรเพิ่มขึ้น จำนวน 994.66 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.49 โดยรายได้รวมเพิ่มขึ้น จำนวน 1,188.37 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.06 และค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 193.71 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.37

5.26 สัญญาสัมปทาน

5.26.1 โครงการทางพิเศษสายศรีรัช ภายใต้สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ส่วนเอ ส่วนบี และ ส่วนซี) และสัญญาเพื่อการต่อขยายโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ส่วนดี)

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามสัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการให้สัมปทานแก่บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (BEM) โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการ ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษต่อจากวันสุดท้ายของสัญญาเดิมแต่ละฉบับออกไป ซึ่งเดิมโครงการทางพิเศษสายศรีรัช ภายใต้สัญญาโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ส่วนเอ ส่วนบี และ ส่วนซี) สิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 และสัญญาเพื่อการต่อขยายโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 (ส่วนดี) ซึ่งเดิมสิ้นสุดวันที่ 21 เมษายน 2570 ออกไปสิ้นสุดพร้อมกันในวันที่ 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

ฉก.กษ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.26 สัญญาสัมปทาน (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

5.26.2 โครงการทางพิเศษอุดรรัถยา

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

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

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

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด ซึ่งการทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 15.5

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 การทางพิเศษฯ ได้ลงนามในสัญญาโครงการทางด่วนสายบางปะอิน - ปากเกร็ด (ฉบับแก้ไข) ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการให้สัมปทานแก่บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด (NECL) โดยคู่สัญญาจะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการ ตลอดจนบำรุงรักษาระบบทางพิเศษต่อจากวันสุดท้ายของสัญญาเดิมออกไปจนถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2578 โดยการทางพิเศษฯ จะแบ่งรายได้ค่าผ่านทางให้แก่บริษัท ทางด่วนกรุงเทพเหนือ จำกัด ร้อยละ 100 นับจากวันที่ 27 กันยายน 2569 และสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2578

5.26.3 โครงการทางพิเศษศรีรัช - วงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานคร

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

รายได้ค่าผ่านทางทั้งหมดเป็นของบริษัทผู้รับสัมปทาน การทางพิเศษฯ จะได้รับส่วนแบ่งรายได้ค่าผ่านทางเมื่อผลตอบแทนการลงทุนเกินกว่าร้อยละ 13.5

5.27 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ

การทางพิเศษฯ รับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการในโครงการทางพิเศษเฉลิมมหานคร ทางพิเศษศรีรัช (ยกเว้น ส่วนดี) และทางพิเศษฉลองรัช โดยปกติภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ต้องเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ แต่การทางพิเศษฯ ยังไม่สามารถเรียกเก็บจากผู้ใช้บริการได้ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2535 - 2564 ภาษีมูลค่าเพิ่มที่การทางพิเศษฯ รับภาระ มีจำนวน 21,303.85 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 545.08 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 21,848.93 ล้านบาท

รวม

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.28 ค่าจัดกรรมสิทธิ์ที่ดิน โครงการรถไฟฟ้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีที่ดินซึ่งการทางพิเศษฯ ได้ดำเนินการจัดกรรมสิทธิ์ที่ดินให้ การรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนแห่งประเทศไทย (รฟม.) แต่ยังไม่ได้ออนเป็นกรรมสิทธิ์ให้ รฟม. จำนวนเงิน 304.80 ล้านบาท

5.29 ค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 การทางพิเศษฯ มีค่าเวนคืนที่ดินรอจ่าย ซึ่งผู้ถูกเวนคืนยังไม่ได้ มารับเงิน การทางพิเศษฯ นำไปฝากไว้ที่ธนาคารออมสิน จำนวน 340.30 ล้านบาท

5.30 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดต้นงวดยกมา ณ 1 ต.ค. 2564	กระแสเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง)	รายการที่ไม่ใช่ เงินสด เพิ่มขึ้น	รายการที่ไม่ใช่ เงินสด (ลดลง)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2565
ระยะสั้น					
เงินยืมรัฐบาล	824.44	(696.03)	806.46	-	934.87
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายเงินยืมรัฐบาล	142.84	(303.97)	174.70	-	13.57
พันธบัตร	5,700.00	(5,700.00)	1,000.00	-	1,000.00
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายพันธบัตร	2.19	(142.61)	141.47	-	1.05
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี	-	(1.34)	5.46	-	4.12
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	5,148.88	(4,637.88)	3,063.09	-	3,574.09
รวม	11,818.35	(11,481.83)	5,191.18	-	5,527.70
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิ์รายได้					
ให้กองทุนฯ	3,170.19	(958.29)	823.19	(72.24)	2,962.85
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า					
รอดักบัญชี	-	(1.15)	29.39	-	28.24
ระยะยาว					
เงินยืมรัฐบาล	12,060.02	-	-	(806.46)	11,253.56
พันธบัตร	1,000.00	-	-	(1,000.00)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	84.82	(5.46)	79.36
รวม	13,060.02	-	84.82	(1,811.92)	11,332.92

พทกษ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.30 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ประกอบด้วย (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดต้นงวดยกมา ณ 1 ต.ค. 2563	กระแสเงินสด เพิ่มขึ้น (ลดลง)	รายการที่ไม่ใช่ เงินสด เพิ่มขึ้น	รายการที่ไม่ใช่ เงินสด (ลดลง)	ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2564
ระยะสั้น					
เงินยืมรัฐบาล	500.00	(449.75)	824.44	(50.25)	824.44
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายเงินยืมรัฐบาล	-	(50.25)	193.09	-	142.84
พันธบัตร	5,000.00	(5,000.00)	5,700.00	-	5,700.00
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่ายพันธบัตร	46.21	(266.51)	222.49	-	2.19
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	2,637.88	-	2,511.00	-	5,148.88
รวม	8,184.09	(5,766.51)	9,451.02	(50.25)	11,818.35
ระยะยาว					
เงินยืมรัฐบาล	14,078.90	-	-	(2,018.88)	12,060.02
พันธบัตร	6,700.00	-	-	(5,700.00)	1,000.00
รวม	20,778.90	-	-	(7,718.88)	13,060.02

5.31 เครื่องมือทางการเงิน

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของการทางพิเศษฯ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่น การทางพิเศษฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ก) ความเสี่ยงด้านเครดิต

การทางพิเศษฯ มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน ทั้งนี้ การทางพิเศษฯ บริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือบัญชีธนาคารและสถาบันการเงินโดยฝากเงินสดไว้กับสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือ (เป็นหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ)

ข) ความเสี่ยงด้านการตลาด

การทางพิเศษฯ มีความเสี่ยงด้านตลาดที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของการทางพิเศษฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

หมายเหตุ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.31 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2565

	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,948.30	-	-	5,948.30
ลูกหนี้อื่น	-	-	414.64	414.64
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	-	-	608.98	608.98
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	10.03	-	-	10.03
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	23,828.00	-	23,828.00
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	-	166.49	-	166.49
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	2,635.50	2,635.50
เงินยืมรัฐบาลส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	-	934.87	-	934.87
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	-	1,000.00	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	4.12	-	4.12
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	-	-	3,574.09	3,574.09
เงินยืมรัฐบาล	-	11,253.56	-	11,253.56
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	44,811.00	-	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	2,962.85	-	2,962.85
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	79.36	-	79.36

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2564

	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,086.07	-	-	10,086.07
ลูกหนี้อื่น	-	-	544.19	544.19
เงินค้ำรับจากรัฐบาล	-	-	620.27	620.27
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	15,811.87	-	-	15,811.87
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	16,328.00	-	16,328.00
เงินฝากประจำที่มีภาระผูกพัน	-	161.59	-	161.59

ณ 30 กันยายน 2564

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.31 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2564

	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	2,685.65	2,685.65
เงินยืมรัฐบาลส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	-	824.44	-	824.44
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	-	5,700.00	-	5,700.00
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	-	-	5,148.88	5,148.88
เงินยืมรัฐบาล	-	12,060.02	-	12,060.02
พันธบัตร	-	1,000.00	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	44,811.00	-	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	3,170.19	-	3,170.19

ค) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบ คือ การมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การทางพิเศษฯ มีเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 3,428.11 ล้านบาท (ปี 2564 จำนวน 7,487.66 ล้านบาท) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่อง การทางพิเศษฯ ได้คงไว้ซึ่งความยั่งยืนในแหล่งเงินทุน โดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญาซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2565

	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,635.50	-	-	2,635.50
เงินยืมรัฐบาลส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	934.87	-	-	934.87
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	1,000.00	-	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.12	-	-	4.12
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	3,574.09	-	-	3,574.09
เงินยืมรัฐบาล	-	6,978.11	4,275.45	11,253.56

สมชาย

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.31 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	ณ 30 กันยายน 2565			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	-	44,811.00	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	-	2,962.85	2,962.85
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	23.32	56.04	79.36

หน่วย : ล้านบาท

	ณ 30 กันยายน 2564			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,685.65	-	-	2,685.65
เงินยืมรัฐบาลส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	824.44	-	-	824.44
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	5,700.00	-	-	5,700.00
เงินนำส่งรัฐค้ำนำส่ง	5,148.88	-	-	5,148.88
เงินยืมรัฐบาล	-	6,791.81	5,268.21	12,060.02
พันธบัตร	-	1,000.00	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	-	44,811.00	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	-	3,170.19	3,170.19

ง) มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินของการทางพิเศษฯ โดยการทางพิเศษฯ ประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

การทางพิเศษฯ มีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

1) สินทรัพย์และหนี้สินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

2) สินทรัพย์ทางการเงิน (หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน) แสดงมูลค่ายุติธรรมใกล้ราคาตลาดโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายหรืออ้างอิงอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสถาบันการเงิน หรือ

3) หนี้สินตามสัญญาเช่า แสดงมูลค่ายุติธรรมอ้างอิงแบบจำลองราคาที่ได้รับการยอมรับโดยทั่วไป ในกรณีไม่มีราคาตลาด

สมชาย

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.31 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

จ) การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของการทางพิเศษฯ คือการจัดการให้มีโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของการทางพิเศษฯ โดยในปี 2565 มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 2.50:1 และ 2564 มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 3:1

5.32 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายที่มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ซึ่งอยู่ในระดับ 1

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2565

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	1,000.00	-	1,000.00	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	44,811.00	-	-	44,811.00	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	2,962.85	-	-	2,962.85	2,962.85

หน่วย : ล้านบาท

ณ 30 กันยายน 2564

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
พันธบัตรส่วนที่ถึงกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี	5,700.00	-	5,700.00	-	5,700.00
พันธบัตร	1,000.00	-	1,000.00	-	1,000.00
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	44,811.00	-	-	44,811.00	44,811.00
ดอกเบี้ยค้างจ่ายสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	3,170.19	-	-	3,170.19	3,170.19

5.33 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การทางพิเศษฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รวมทั้งสิ้นจำนวน 69 คดี จำนวนเงิน 1,962.75 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยการทางพิเศษฯ เชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายจากผลของคดีแก่การทางพิเศษฯ อย่างเป็นทางการพิเศษฯ จึงไม่ได้บันทึกตั้งประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในบัญชี ดังนี้

รวม

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.33 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

คดี	อยู่ระหว่างการพิจารณา	จำนวนคดี	หน่วย : ล้านบาท
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม ชดใช้ค่าเสียหาย และผิดสัญญา	ศาลชั้นต้น	4	219.44
- เรียกร้องชดใช้ค่าเสียหาย	ศาลฎีกา	5	92.48
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม เพิกถอนประกวดราคา ชดใช้ค่าเสียหาย และขอคืนเงินค่าปรับ	ศาลปกครองกลาง	11	489.60
- เรียกร้องเงินค่าทดแทนที่ดินเพิ่ม	ศาลปกครองสูงสุด	49	1,161.23
รวมทั้งสิ้น		69	1,962.75

ในจำนวนคดีและทุนทรัพย์ดังกล่าว มีจำนวน 64 คดี ทุนทรัพย์จำนวน 1,743.06 ล้านบาท ซึ่งเป็นคดีเกี่ยวกับเรียกค่าทดแทนที่ดินเพิ่มเติมจากการเวนคืนเพื่อสร้างทางด่วน การทางพิเศษฯ สามารถดำเนินการขอเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อจ่ายทดแทนตามคำสั่งศาลได้ทั้งจำนวน

5.34 การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่

5.34.1 การแก้ไขข้อผิดพลาด

การทางพิเศษฯ ได้นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ส่งผลให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 รายการเงินนำส่งรัฐ ค้างนำส่ง แสดงยอดต่ำไป จำนวน 2,637.88 ล้านบาท และรายการกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร แสดงมูลค่าสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน และงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รายการเงินนำส่งรัฐค้างนำส่ง แสดงยอดต่ำไป จำนวน 5,148.88 ล้านบาท และรายการกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร แสดงมูลค่าสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน และจากการนำการตีความมาตรฐานฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติ การทางพิเศษฯ ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ของงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ที่เคยรายงานไว้เดิม เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ตามที่รายงานไว้เดิม รายการปรับปรุง ยอดหลังรายการปรับปรุง
เพิ่ม (ลด)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

- เงินนำส่งรัฐค้างนำส่ง	-	2,637.88	2,637.88
- กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(20,599.19)	(2,637.88)	(23,237.07)

สมชาย

5. ข้อมูลเพิ่มเติม (ต่อ)

5.34 การแก้ไขข้อผิดพลาด และการจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ตามที่รายงานไว้เดิม จัดประเภทใหม่ ตามที่รายงานใหม่

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

- ดันทุนทางการเงิน	-	1,199.99	1,199.99
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	222.50	(222.50)	-
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	963.95	(963.95)	-
- รายได้ทางการเงิน	-	(605.45)	(605.45)
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	771.06	5.49	776.55
- ผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	(605.45)	605.45	-
- รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	631.46	(631.46)	-
- จ่ายดอกเบี้ย	(266.51)	266.51	-
- จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	(835.36)	835.36	-
- จ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	(50.25)	50.25	-

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- รับผลประโยชน์เงินรับจากกองทุนฯ	-	631.46	631.46
- จ่ายดอกเบี้ย	-	(266.51)	(266.51)
- จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาโอนสิทธิรายได้ให้กองทุนฯ	-	(835.36)	(835.36)
- จ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมที่รัฐบาลรับภาระ	-	(50.25)	(50.25)
- จ่ายค่าธรรมเนียมการกู้เงิน	-	(19.03)	(19.03)

5.35 วันอนุมัติงบการเงิน

ผู้ว่าการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย อนุมัติให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565

สมศักดิ์

.....