

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website kpmg.com/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ kpmg.com/th

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของ กิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามนุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็น ผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่า การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน **✗**



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ศศิธร พงศ์อศิศักดิ์

(ศศิธร พงศ์อศิศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 8802

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

14 พฤษภาคม 2562

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

| | | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
| | | (ไม่ได้ตรวจสอบ) | |
| | | (พันบาท) | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | 868,504 | 298,066 |
| เงินฝากสถาบันการเงินสำหรับจ่ายชำระดอกเบี้ยจ่ายของหุ้นกู้ | | | |
| ที่ถึงกำหนดไถ่ถอน | | - | 31,439 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 3, 4 | 343,000 | 43,000 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | | 19,972 | 11,231 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับบำรุงรักษาทางยกระดับ | | 18,589 | 18,589 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 10,796 | 3,364 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 1,260,861 | 405,689 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนระยะยาว | 4 | 215,000 | 568,357 |
| อาคารและอุปกรณ์ | | 53,616 | 54,272 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | 5,464 | 5,913 |
| ต้นทุนสัมปทานในการใช้ทางยกระดับ | | 10,283,906 | 10,397,966 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | 225,620 | 202,469 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 3,786 | 3,713 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 10,787,392 | 11,232,690 |
| รวมสินทรัพย์ | | 12,048,253 | 11,638,379 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

| | | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
| | | (ไม่ได้ตรวจสอบ) | |
| | | (พันบาท) | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้อื่น | 3 | 19,101 | 11,961 |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดไถ่ถอนแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน | | - | 31,439 |
| เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | 1,822,157 | 1,822,157 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 5 | 1,099,766 | 1,099,680 |
| ส่วนประมาณการหนี้สินสำหรับการบำรุงรักษาทางยกระดับ | | | |
| ที่จะชำระภายในหนึ่งปี | | 200,341 | 177,824 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 321,207 | 220,394 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | | 16,704 | 15,678 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 89,497 | 141,010 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 3,568,773 | 3,520,143 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินประกันผลงานค้างจ่าย | | 5,563 | 5,309 |
| หุ้นกู้ | 5 | 1,638,718 | 1,638,527 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | | 64,505 | 62,507 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับการบำรุงรักษาทางยกระดับ | | 202,066 | 165,634 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 1,910,852 | 1,871,977 |
| รวมหนี้สิน | | 5,479,625 | 5,392,120 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 6 | | |
| ทุนจดทะเบียน | | 6,142,411 | 5,414,411 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | 5,414,411 | 5,414,411 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย | | 482,100 | 465,697 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 672,117 | 360,459 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | - | 5,692 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 6,568,628 | 6,246,259 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 12,048,253 | 11,638,379 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

| หมายเหตุ | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด | |
|--|--------------------------|----------------|
| | 31 มีนาคม | |
| | 2562 | 2561 |
| | (พันบาท) | |
| รายได้ค่าผ่านทาง | 731,681 | 765,717 |
| ต้นทุนการให้บริการทางยกระดับ | (251,086) | (221,104) |
| กำไรขั้นต้น | 480,595 | 544,613 |
| รายได้จากการลงทุน | 13,363 | 6,551 |
| รายได้อื่น | 6,241 | 695 |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย | (5,028) | (4,506) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (44,368) | (47,248) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (43,614) | (36,467) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 407,189 | 463,638 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 9 (79,128) | (93,541) |
| กำไรสำหรับงวด | 328,061 | 370,097 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | |
| รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | |
| กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | - | 1,941 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของเงินลงทุนเพื่อขายโอนไป | | |
| กำไรหรือขาดทุน | (7,115) | - |
| ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุน | | |
| ในภายหลัง | 1,423 | (388) |
| รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | (5,692) | 1,553 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 322,369 | 371,650 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 10 0.32 | 0.36 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

| | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | | รวม |
|---|---------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------|
| | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | |
| | ทุนเรือนหุ้น | กำไรสะสม | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | งบส่วนของผู้ถือหุ้น | |
| | ที่ออกและชำระแล้ว | ทุนสำรองตามกฎหมาย (พันบาท) | ยังไม่ได้จัดสรร (พันบาท) | เงินลงทุนเผื่อขาย | |
| สำหรับงวดตามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 | 5,414,411 | 392,835 | 1,837,106 | 6,053 | 7,650,405 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 | - | - | 370,097 | - | 370,097 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด | - | - | - | 1,553 | 1,553 |
| กำไร | - | - | 370,097 | - | 370,097 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | 1,553 | 1,553 |
| รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด | - | - | 370,097 | 1,553 | 371,650 |
| โอนไปสำรองตามกฎหมาย | - | 18,504 | (18,504) | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 | 5,414,411 | 411,339 | 2,188,699 | 7,606 | 8,022,055 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

| | องค์ประกอบอื่น | | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | ทุนเรือนหุ้น | กำไรสะสม | ของส่วนของผู้ถือหุ้น | รวม |
| | ที่ออกและชำระแล้ว | ทุนสำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร (พันบาท) | เงินลงทุนเพื่อขาย ส่วนของผู้ถือหุ้น |
| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 | 5,414,411 | 465,697 | 360,459 | 5,692 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | | | | 6,246,259 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด | | | | |
| กำไร | - | - | 328,061 | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | (5,692) |
| รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด | - | - | 328,061 | 322,369 |
| โอนไปสำรองตามกฎหมาย | - | 16,403 | (16,403) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | 5,414,411 | 482,100 | 672,117 | - |
| | | | | 6,568,628 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด

วันที่ 31 มีนาคม

2562 2561

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

| | | |
|---|----------------|----------------|
| กำไรสำหรับงวด | 328,061 | 370,097 |
| <i>ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ</i> | | |
| ภาษีเงินได้ | 79,128 | 93,541 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 43,614 | 36,467 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 3,899 | 5,561 |
| ต้นทุนสัมปทานในการใช้ทางยกระดับตัดบัญชี | 114,060 | 119,177 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,998 | 5,382 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับการบำรุงรักษาทางยกระดับ | 59,821 | 29,410 |
| รายได้จากการลงทุน | (13,363) | (6,551) |
| กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | - | (20) |
| | <u>617,218</u> | <u>653,064</u> |

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

| | | |
|---|----------------|----------------|
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | (8,741) | 464 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (6,065) | (202) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (74) | 1,064 |
| เจ้าหนี้อื่น | 7,140 | (5,185) |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | 1,026 | 1,987 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (89,071) | (24,577) |
| เงินประกันผลงานค้างจ่าย | 254 | 832 |
| จ่ายประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | - | (5,192) |
| จ่ายประมาณการหนี้สินสำหรับการบำรุงรักษาทางยกระดับ | (872) | (11,373) |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน | <u>520,815</u> | <u>610,882</u> |
| ภาษีเงินได้จ่ายออก | (44) | (69) |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | <u>520,771</u> | <u>610,813</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด

วันที่ 31 มีนาคม

2562 2561

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

| | | |
|--|---------------|------------------|
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว | (300,000) | - |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว | 354,697 | - |
| เงินสดรับจากการลดทุนของเงินลงทุนระยะยาว | - | 294 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาว | - | (185,513) |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์ | (2,793) | (4,644) |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์ | - | 59 |
| ดอกเบี้ยรับ | 3,540 | 6,121 |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | 55,444 | (183,683) |

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

| | | |
|--|----------------|--------------|
| ดอกเบี้ยจ่าย | (5,778) | (607) |
| กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (5,778) | (607) |

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ

570,438 426,523

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด

298,066 330,666

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด

868,504 757,189

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2562

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 40/40 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงสนามบิน เขตดอนเมือง กรุงเทพมหานคร

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างงวดได้แก่ กลุ่มพานิชชีวะ (ถือหุ้นร้อยละ 37.06) บริษัท เอไอเอฟ โทลโรดส์ โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 29.45) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งในประเทศไทย และกระทรวงการคลัง (ถือหุ้นร้อยละ 25.10)

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการให้บริการทางยกระดับช่วงดินแดงถึงอนุสรณ์สถานแห่งชาติ ภายใต้สัญญาสัมปทานทางหลวงแผ่นดินหมายเลข 31 ถนนวิภาวดีรังสิต จากกรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม ซึ่งมีระยะเวลาสัมปทานจนถึงวันที่ 11 กันยายน 2577

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
- 3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 4 เงินลงทุน
- 5 การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
- 6 ทุนเรือนหุ้น
- 7 ส่วนงานดำเนินงาน
- 8 รายได้
- 9 ภาษีเงินได้
- 10 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
- 11 เครื่องมือทางการเงิน
- 12 ภาวะผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 13 คดีฟ้องร้อง
- 14 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 15 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยกเว้นกรณีที่บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ

โดยมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (“IFRS 15”) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ (“IAS 18”) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง (“IAS 11”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ตาม IFRS 15 บริษัทรับรู้รายได้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการ ด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่บริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับ และมีการใช้วิจารณญาณในการพิจารณาจังหวะเวลาในการส่งมอบการควบคุม เพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ในขณะที่ IAS 18 บริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และรับรู้รายได้จากการให้บริการตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ซึ่งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

บริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

(ข) สกุดเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

(ค) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงาน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือ โดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทรับรู้การ โอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 เครื่องมือทางการเงิน

3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

| ชื่อ/ชื่อกิจการ | ประเทศที่จัดตั้ง | |
|--|------------------|---|
| | สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
| ผู้บริหารสำคัญ | ไทย | บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) |
| บริษัท สยามซีดีประกันภัย จำกัด (มหาชน) | ไทย | มีประธานกรรมการร่วมกัน |
| บริษัทหลักทรัพย์ ภัทร จำกัด (มหาชน) | ไทย | มีกรรมการร่วมกัน |
| บริษัทเงินทุน แอ็ดวานซ์ จำกัด (มหาชน) | ไทย | มีกรรมการร่วมกัน |
| บริษัทบัตกรุง ไทย จำกัด (มหาชน) | ไทย | มีกรรมการร่วมกัน |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

| | |
|---------------------|----------------------------|
| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
| ดอกเบี้ยรับ | ร้อยละ 3.75 ต่อปี |
| ซื้อสินค้าและบริการ | ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา |

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 | 2561 |
|--|--------------|--------------|
| | (พันบาท) | |
| ผู้บริหารสำคัญ | | |
| ค่าที่ปรึกษากฎหมาย | 264 | 264 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 9,035 | 8,355 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 355 | 294 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | 1 | 1 |
| รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | <u>9,391</u> | <u>8,650</u> |
| บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | |
| ดอกเบี้ยรับ | 277 | 284 |
| ซื้อสินค้าและบริการ | 2,855 | 2,731 |

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
|--|-----------|------------|
| | 2562 | 2561 |
| | (พันบาท) | |
| บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 30,000 | 30,000 |
| เจ้าหนี้อื่น | 81 | 16 |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ค่าที่ปรึกษากฎหมาย

บริษัท ได้ทำสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางกฎหมายกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันรายหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2562 บริษัทได้ต่อสัญญาว่าจ้างดังกล่าว มีผลให้สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้บริษัทจะต้องจ่ายค่าที่ปรึกษาเป็นรายเดือนตามที่ระบุในสัญญา

4 เงินลงทุน

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|---|-------------------|--------------------|
| | (พันบาท) | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนดที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี | 330,000 | 30,000 |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนดที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี | 13,000 | 13,000 |
| รวม | <u>343,000</u> | <u>43,000</u> |
| เงินลงทุนระยะยาว | | |
| ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย | - | 353,357 |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนด | 215,000 | 215,000 |
| รวม | <u>215,000</u> | <u>568,357</u> |
| รวมทั้งสิ้น | <u>558,000</u> | <u>611,357</u> |

ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.75 ต่อปี และถึงกำหนดรับชำระภายในปี 2562 (31 ธันวาคม 2561: ร้อยละ 3.75 ต่อปี และกำหนดรับชำระในปี 2562)

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.64 ต่อปี ถึงร้อยละ 4.35 ต่อปี และถึงกำหนดรับชำระภายในปี 2562 ถึงปี 2565 (31 ธันวาคม 2561: ร้อยละ 2.64 ต่อปี ถึงร้อยละ 4.35 ต่อปี และกำหนดรับชำระในปี 2562 ถึงปี 2565)

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 ของเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาว มีดังนี้

| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 | 2561 |
|---|----------------|----------------|
| | (พันบาท) | |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนดที่ตั้งกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 30,000 | - |
| ซื้อระหว่างงวด | 300,000 | - |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>330,000</u> | <u>-</u> |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนดที่ตั้งกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 13,000 | 210,000 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>13,000</u> | <u>210,000</u> |
| เงินลงทุนระยะยาว | | |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนด | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | - | 30,000 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>-</u> | <u>30,000</u> |
| ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 353,357 | 77,568 |
| ซื้อระหว่างงวด | - | 185,513 |
| ขายระหว่างงวด | (353,357) | - |
| ลดลงจากการลดทุนของตราสารทุน | - | (294) |
| รายการปรับปรุงจากการปรับมูลค่า | - | 1,942 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>-</u> | <u>264,729</u> |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนด | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 215,000 | 78,000 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>215,000</u> | <u>78,000</u> |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5 การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

| | หุ้นกู้ (พันบาท) |
|---|---------------------|
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 2,738,27 |
| ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้ | 277 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | <u>2,738,484</u> |

6 ทุนเรือนหุ้น

| | มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท) | 2562 | | 2561 | |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|
| | | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน (ล้านหุ้น/ล้านบาท) | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 5.2 | 1,041 | 5,414 | 1,041 | 5,414 |
| ออกหุ้นใหม่ | 5.2 | 140 | 728 | - | - |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 5.2 | <u>1,181</u> | <u>6,142</u> | <u>1,041</u> | <u>5,414</u> |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 5.2 | 1,041 | 5,414 | 1,041 | 5,414 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 5.2 | <u>1,041</u> | <u>5,414</u> | <u>1,041</u> | <u>5,414</u> |

การเพิ่มทุน

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 728 ล้านบาท โดยเพิ่มทุนจดทะเบียนจากจำนวน 5,414 ล้านบาท (1,041,233,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.2 บาท) เป็นจำนวน 6,142 ล้านบาท (1,181,233,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.2 บาท) บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2562

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7 ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานธุรกิจเดียวคือ การให้บริการทางยกระดับช่วงดินแดงถึงอนุสรณ์สถานแห่งชาติ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

8 รายได้

การดำเนินงานและรายได้หลักของบริษัทได้เปิดเผยไว้ในงบการเงินประจำปีล่าสุด

ลักษณะและผลกระทบของการถือปฏิบัติตาม TFRS 15 เป็นครั้งแรกที่มีต่องบการเงินระหว่างกาลได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

9 ภาษีเงินได้

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงรวมของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นระยะเวลาสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 คือร้อยละ 19.43 (2561: ร้อยละ 20.18)

10 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 คำนวณจากกำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวด โดยแสดงการคำนวณดังนี้

| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 | 2561 |
|--|------------------|-----------|
| | (พันบาท/พันหุ้น) | |
| กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน) | 328,061 | 370,097 |
| จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว | 1,041,233 | 1,041,233 |
| กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท) | 0.32 | 0.36 |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

| | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | | | |
|---|----------------|----------------|---------|---------|-------------|
| | | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | | (พันบาท) | | | |
| 31 มีนาคม 2562 | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สิน | | | | | |
| ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วย | | | | | |
| มูลค่ายุติธรรม | | | | | |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่ถือจนครบกำหนด | | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 330,000 | | | | 330,081 |
| หุ้นกู้ที่ถือจนครบกำหนดที่ถึง | | | | | |
| กำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 13,000 | | | | 13,013 |
| หุ้นกู้ที่ถือจนครบกำหนด | 215,000 | | | | 217,042 |
| เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (1,822,157) | | | | (1,820,064) |
| ส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระ | | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | (1,099,766) | | | | (1,106,160) |
| หุ้นกู้ | (1,638,718) | | | | (1,681,550) |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

| | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม | | | |
|--|----------------|----------------|----------------------|---------|-------------|
| | | ระดับ 1 | ระดับ 2 (พื้นที่) | ระดับ 3 | รวม |
| 31 ธันวาคม 2561 | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย | | | | | |
| มูลค่ายุติธรรม | | | | | |
| ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย | 353,357 | 353,357 | - | - | 353,357 |
| สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สิน | | | | | |
| ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วย | | | | | |
| มูลค่ายุติธรรม | | | | | |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนด | | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 30,000 | | | | 30,204 |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนดที่ถึง | | | | | |
| กำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 13,000 | | | | 13,014 |
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนด | 215,000 | | | | 217,098 |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนด | | | | | |
| ได้ถอนแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเงิน | (31,439) | | | | (31,439) |
| เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (1,822,157) | | | | (1,830,675) |
| ส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระ | | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | (1,099,680) | | | | (1,108,800) |
| หุ้นกู้ | (1,638,526) | | | | (1,688,098) |

เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

| ประเภท | เทคนิคการประเมินมูลค่า |
|---------------------------------|--|
| หุ้นกู้ที่จะถือจนครบกำหนด | เส้นอัตราผลตอบแทนตราสารหนี้ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยตามระยะเวลาเดียวกันปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสม |
| ตัวแลกเปลี่ยนที่จะถือจนครบกำหนด | การคิดลดกระแสเงินสด |
| เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | การคิดลดกระแสเงินสด |
| หุ้นกู้ | เส้นอัตราผลตอบแทนตราสารหนี้ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยตามระยะเวลาเดียวกันปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสม |

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

12 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|--|-------------------|--------------------|
| | | (พันบาท) |
| จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่ บอกเลิกไม่ได้ | | |
| ภายในหนึ่งปี | 8,562 | 5,826 |
| หลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี | 13,112 | 8,612 |
| รวม | <u>21,674</u> | <u>14,438</u> |
| ภาระผูกพันอื่นๆ | | |
| หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร | 1,040 | 1,040 |
| สัญญางานจ้างเหมาก่อสร้างและปรับปรุงระบบควบคุมการจราจร | 166,096 | 166,096 |
| สัญญาอื่นๆ | 73,433 | 58,261 |
| รวม | <u>240,569</u> | <u>225,397</u> |

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมี

(ก) สัญญาเช่ารถยนต์หลายฉบับเป็นระยะเวลา 5 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 ถึงกุมภาพันธ์ 2567

(ข) สัญญาเช่าพื้นที่จอดรถเป็นระยะเวลา 2 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนพฤศจิกายน 2563

สัญญางานจ้างเหมาก่อสร้างและปรับปรุงระบบควบคุมการจราจร

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญางานจ้างเหมาก่อสร้างและปรับปรุงระบบควบคุมการจราจรกับ
นิติบุคคลร่วมทำงานกลุ่มหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 2 ปี ซึ่งครบกำหนดในปี 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มีนาคม
2562 บริษัท ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อขยายกำหนดเวลาสิ้นสุดเป็นมีนาคม 2563

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13 คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2552 ผู้ฟ้องคดีรายหนึ่ง ได้ยื่นฟ้องบริษัทร่วมกับผู้ถูกฟ้องคดีอื่นอีก 3 รายต่อ ศาลปกครองสูงสุด ต่อมาศาลปกครองสูงสุดได้โอนสำนวนคดีมายังศาลปกครองกลางเพราะเป็นคดีที่อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาคดีของศาลปกครองชั้นต้น ตามคำฟ้องผู้ฟ้องคดีอ้างว่าประกาศของบริษัทที่แจ้งปรับขึ้นอัตราค่าผ่านทาง มีผลตั้งแต่วันที่ 22 ธันวาคม 2552 โดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2549 กับวันที่ 10 เมษายน 2550 ที่ให้ความเห็นชอบร่างบันทึกข้อตกลงแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาสัมปทานทางหลวง ในทางหลวงแผ่นดินหมายเลข 31 ถนนวิภาวดีรังสิต ตอนดินแดง – ดอนเมือง (“สัญญาสัมปทานทางหลวง”) ฉบับที่ 3/2550 ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ขอให้ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาให้ยกเลิกสัญญาสัมปทานทางหลวงฯ ของบริษัท รวมทั้งให้เพิกถอนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องดังกล่าว

ต่อมา ศาลปกครองกลางมีคำสั่งเมื่อวันที่ 26 พฤศจิกายน 2557 ให้รวมการพิจารณาคดีนี้ (คดีหมายเลขดำที่ 2038/2552) เข้ากับคดีมูลนิธิต่อผู้บริโภค (คดีหมายเลขดำที่ 206/2553) โดยให้คดีนี้เป็นคดีหลัก ต่อมาศาลปกครองกลางได้อ่านคำพิพากษาเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2558 โดยมีคำพิพากษาให้เพิกถอนมติของผู้ถูกฟ้องคดีที่ 4 (คณะรัฐมนตรี) เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2549 และวันที่ 10 เมษายน 2550 เฉพาะส่วนที่ปรากฏ ภาคผนวก ข และภาคผนวก ค ของบันทึกข้อตกลงแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาสัมปทานทางหลวง ฉบับที่ 3/2550 และยกฟ้องผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 (รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม) ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 (อธิบดีกรมทางหลวง) ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 (บริษัท) ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 5 (กรมทางหลวง) และผู้ถูกฟ้องคดีที่ 6 (กระทรวงคมนาคม) เนื่องจากคำวินิจฉัยของศาลอาจมีผลกระทบต่อสัญญาสัมปทานทางหลวงฯ ฉบับที่ 3/2550 บริษัทจึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองกลาง ศาลปกครองกลางได้รับคำอุทธรณ์ของบริษัทในระบบ โดยได้ออกเลขคดีดำ ที่ อ.1187-1188/2558 ทั้งนี้ ผู้ฟ้องคดีทุกราย ได้ยื่นคำคัดค้านคำอุทธรณ์ครบทุกรายแล้ว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 สถานะของคดียังคงอยู่ระหว่างพิจารณาในชั้นตอนการแสวงหาข้อเท็จจริงของศาลปกครองสูงสุด

ผู้บริหารเชื่อว่าคดีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่อบริษัท เนื่องจากบริษัทมีความเชื่อมั่นว่าคณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบทางกฎหมายแล้วและการกำหนดอัตราค่าผ่านทางเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาสัมปทานทางหลวง ฉบับที่ 3/2550 บริษัทจึงไม่ได้ตั้งสำรองหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นไว้ในงบการเงิน

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

14 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ถูกปรับปรุงให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชยให้ลูกจ้างที่ถูกเลิกจ้างเพิ่มเติม หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน บริษัทจึงแก้ไขโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับปรับปรุงในไตรมาสสอง ปี 2562 จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวทำให้บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้นสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันในงบการเงินจำนวน 17.86 ล้านบาท

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2561 ในอัตราหุ้นละ 1.24 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,293.53 ล้านบาท ทั้งนี้ในเดือนกันยายนและธันวาคม 2561 บริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลประกอบการเก้าเดือนแรกของปี 2561 ไปแล้ว ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท และ ในอัตราหุ้นละ 0.74 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 260.30 ล้านบาท และ 772.91 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนั้น บริษัทจะจ่ายเงินปันที่เหลือ ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 260.30 ล้านบาท โดยจะจ่ายในเดือนพฤษภาคม 2562

15 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบต่อที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่งมีดังต่อไปนี้

| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
|---------------------------------------|--|
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7* | การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9* | เครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32* | การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |

* มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(ก) **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การค้ำประกันและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

บริษัท ได้ประเมินผลกระทบเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรกต่องบการเงินของบริษัท ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในงวดแรกที่ถือปฏิบัติ

(ข) **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดี่ยวสำหรับผู้เช่า (Single lessee accounting model) โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ผู้เช่าต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ ส่วนการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรกต่องบการเงินของบริษัท