



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประกาศผลลง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้การเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

21กพ



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



การประมาณครหลวง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

|                                 |              |                       |                        | หน่วย : บาท            |
|---------------------------------|--------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                 | หมายเหตุ     | 2563                  | 2562<br>(ปรับปรุงใหม่) | 2561<br>(ปรับปรุงใหม่) |
| <b>สินทรัพย์</b>                |              |                       |                        |                        |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>       |              |                       |                        |                        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด  | 5.2, 7.1     | 1,979,175,284         | 600,954,953            | 449,514,446            |
| เงินลงทุนชั่วคราว               | 7.2          | 9,801,296,000         | 18,283,890,000         | 19,528,862,416         |
| ลูกหนี้การค้า                   | 5.3, 7.3     | 647,479,212           | 551,193,205            | 504,828,017            |
| รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ   | 7.4          | 827,225,864           | 852,690,557            | 850,632,734            |
| สินค้าคงเหลือ                   | 5.4, 7.5     | 216,956,235           | 211,954,965            | 132,132,181            |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น          | 7.6          | 181,620,812           | 251,118,331            | 95,452,916             |
| <b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>    |              | <b>13,653,753,407</b> | <b>20,751,802,011</b>  | <b>21,561,422,710</b>  |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>    |              |                       |                        |                        |
| เงินลงทุนระยะยาว                |              | 12,950,000,000        | 4,850,000,000          | 150,000,000            |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์          | 5.5, 7.7, 10 | 46,750,873,233        | 47,330,291,064         | 47,403,165,071         |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน             | 5.6, 7.8     | 137,886,108           | 170,420,703            | 178,759,879            |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง        | 5.7, 7.9     | 7,626,033,931         | 5,975,227,562          | 5,922,754,004          |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน          | 7.10         | 195,564,316           | 244,110,138            | 238,088,969            |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น       |              | 23,742,586            | 43,990,461             | 43,680,072             |
| <b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b> |              | <b>67,684,100,174</b> | <b>58,614,039,928</b>  | <b>53,936,447,995</b>  |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>             |              | <b>81,337,853,581</b> | <b>79,365,841,939</b>  | <b>75,497,870,705</b>  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2/7/63

การประปานครหลวง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

|                                              | หมายเหตุ      | 2563           | 2562<br>(ปรับปรุงใหม่) | 2561<br>(ปรับปรุงใหม่) |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|------------------------|------------------------|
| หนี้สินและส่วนของทุน                         |               |                |                        |                        |
| หนี้สินหมุนเวียน                             |               |                |                        |                        |
| เจ้าหนี้การค้า                               |               | 1,016,389,564  | 1,087,065,024          | 1,037,874,870          |
| เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 7.11          | 85,046,981     | 80,450,437             | 80,996,511             |
| รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง                       | 7.12          | 849,000,000    | 1,469,300,000          | 1,875,000,000          |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                         | 7.13          | 1,155,153,637  | 1,422,833,417          | 1,459,564,626          |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                          |               | 3,105,590,182  | 4,059,648,878          | 4,453,436,007          |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                          |               |                |                        |                        |
| เงินกู้ยืมระยะยาว                            | 7.11          | 255,140,942    | 321,801,747            | 404,982,555            |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน               | 7.14          | 2,739,986,025  | 2,471,480,146          | 1,661,351,966          |
| ประมาณการหนี้สินคดีความ                      | 7.15          | 16,357,866     | -                      | -                      |
| เงินประกันการใช้น้ำ                          |               | 1,507,064,078  | 1,699,691,640          | 1,667,973,976          |
| รายได้รอการรับรู้                            | 5.8, 7.16, 10 | 6,963,555,426  | 6,717,904,202          | 6,370,476,239          |
| รายได้รับล่วงหน้า                            | 10            | 108,704,954    | 110,952,931            | 125,950,297            |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                      | 7.17          | 358,923,805    | 360,785,899            | 310,153,768            |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                       |               | 11,949,733,096 | 11,682,616,565         | 10,540,888,801         |
| รวมหนี้สิน                                   |               | 15,055,323,278 | 15,742,265,443         | 14,994,324,808         |
| ส่วนของทุน                                   |               |                |                        |                        |
| ทุน                                          | 7.18          | 8,386,847,139  | 8,386,847,139          | 8,386,847,139          |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร                      | 10            | 58,446,250,201 | 55,616,188,637         | 52,110,736,508         |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน                  | 10            | (550,567,037)  | (379,459,280)          | 5,962,250              |
| รวมส่วนของทุน                                |               | 66,282,530,303 | 63,623,576,496         | 60,503,545,897         |
| รวมหนี้สินและส่วนของทุน                      |               | 81,337,853,581 | 79,365,841,939         | 75,497,870,705         |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นายทวี อารีกุล)  
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

  
(นางพรทิพย์ ทินกร ณ อยุธยา)  
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี



การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

|                                                 |          | หน่วย : บาท                                             |
|-------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------|
|                                                 | หมายเหตุ | 2563<br>2562<br>(ปรับปรุงใหม่)                          |
| รายได้จากการดำเนินงาน                           |          |                                                         |
| รายได้ค่าน้ำ                                    |          | 15,612,056,206      17,349,013,230                      |
| รายได้ค่าบริการรายเดือน                         |          | 936,808,642      985,147,825                            |
| รายได้ค่าติดตั้งประปา                           |          | 247,945,447      385,907,904                            |
| รายได้เสริม                                     |          | 539,060,470      505,602,663                            |
| รายได้ดำเนินงานอื่น                             | 10       | 223,922,872      323,179,248                            |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน                        |          | <u>17,559,793,637</u> <u>19,548,850,870</u>             |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                        |          |                                                         |
| การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ |          | 201,289      (172,797)                                  |
| งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์         |          | (46,055,107)      (50,300,893)                          |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป                 | 7.19     | 2,411,554,756      2,312,031,779                        |
| ค่าตอบแทนกรรมการ                                | 7.20     | 21,602,223      23,344,238                              |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน                  |          | 3,554,164,209      3,979,335,228                        |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                   | 10       | 4,828,966,232      4,808,457,796                        |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น                         | 7.21     | 1,594,705,284      1,909,322,563                        |
| รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน                     |          | <u>12,365,138,886</u> <u>12,982,017,914</u>             |
| กำไรจากการดำเนินงาน                             |          | <u>5,194,654,751</u> <u>6,566,832,956</u>               |
| รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น                         |          |                                                         |
| ดอกเบี้ยรับ                                     |          | 415,852,248      389,434,677                            |
| รายได้อื่น                                      |          | 69,306,922      113,078,301                             |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                  | 10       | (33,571,988)      (36,705,264)                          |
| ต้นทุนทางการเงิน                                |          | (25,486,788)      (30,830,044)                          |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ         | 7.22     | 2,206,419      1,941,503                                |
| รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น                      |          | <u>428,306,813</u> <u>436,919,173</u>                   |
| กำไรสำหรับปี                                    |          | <u><u>5,622,961,564</u></u> <u><u>7,003,752,129</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2/กค

การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

|                                                |          | หน่วย : บาท          |                        |
|------------------------------------------------|----------|----------------------|------------------------|
|                                                | หมายเหตุ | 2563                 | 2562<br>(ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรสำหรับปี                                   |          | 5,622,961,564        | 7,003,752,129          |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                        |          |                      |                        |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่           |          |                      |                        |
| เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง             |          |                      |                        |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก                 |          |                      |                        |
| คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน | 7.14     | (171,107,757)        | (385,421,530)          |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                       |          | <u>5,451,853,807</u> | <u>6,618,330,599</u>   |

21กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประมาณครหลวง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

|                                        | ทุนประเดิม    | ทุนรับจาก<br>งบประมาณ | รวมทุน        | กำไรสะสม<br>ยังไม่ได้จัดสรร | องค์ประกอบอื่น<br>ของส่วนของผู้ทุน | รวมส่วนของผู้ทุน |
|----------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561             | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 52,169,057,199              | (46,582,698)                       | 60,509,321,640   |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี | -             | -                     | -             | (58,320,691)                | 52,544,948                         | (5,775,743)      |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว              | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 52,110,736,508              | 5,962,250                          | 60,503,545,897   |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง                 | -             | -                     | -             | (3,498,300,000)             | -                                  | (3,498,300,000)  |
| กำไรสำหรับปี                           | -             | -                     | -             | 7,003,752,129               | -                                  | 7,003,752,129    |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี            | -             | -                     | -             | -                           | (385,421,530)                      | (385,421,530)    |
| ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562           | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 55,616,188,637              | (379,459,280)                      | 63,623,576,496   |
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562             | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 55,621,697,262              | (379,459,280)                      | 63,629,085,121   |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี | -             | -                     | -             | (5,508,625)                 | -                                  | (5,508,625)      |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว              | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 55,616,188,637              | (379,459,280)                      | 63,623,576,496   |
| รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง                 | -             | -                     | -             | (2,792,900,000)             | -                                  | (2,792,900,000)  |
| กำไรสำหรับปี                           | -             | -                     | -             | 5,622,961,564               | -                                  | 5,622,961,564    |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี            | -             | -                     | -             | -                           | (171,107,757)                      | (171,107,757)    |
| ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563           | 1,192,708,301 | 7,194,138,838         | 8,386,847,139 | 58,446,250,201              | (550,567,037)                      | 66,282,530,303   |

267

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

|                                                                       | หน่วย : บาท   |                |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                                       | 2563          | 2562           |
|                                                                       |               | (ปรับปรุงใหม่) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน                                        |               |                |
| กำไรสำหรับปี                                                          | 5,622,961,564 | 7,003,752,129  |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน      |               |                |
| ค่าเสื่อมราคา                                                         | 4,756,186,819 | 4,721,127,786  |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                      | 72,724,901    | 87,275,498     |
| รายการจ่ายตัดจ่าย                                                     | 54,512        | 54,512         |
| ค่าวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย                                             | 393,612       | -              |
| หนี้สงสัยจะสูญ                                                        | 8,504,890     | 2,820,328      |
| (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (74,210)      | 127,977        |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์                                          | 14,005,944    | 22,909,348     |
| กำไรจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย                                         | (18,500,213)  | (8,754,666)    |
| ต้นทุนทางการเงิน                                                      | 25,486,788    | 30,830,044     |
| ดอกเบี้ยรับ                                                           | (415,852,248) | (389,434,677)  |
| รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี                                         | (2,855,831)   | (2,975,857)    |
| รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี                                         | (232,469,496) | (369,533,763)  |
| รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี                                              | (508,175,215) | (471,075,832)  |
| รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี                                        | (42,308,735)  | (38,609,230)   |
| ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน                               | 236,648,520   | 554,924,831    |
| ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี                                              | 16,357,866    | -              |
| ค่าใช้จ่ายอื่นจากการดำเนินงาน                                         | (1,249,949)   | -              |
| ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน                             | -             | (203,336)      |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน   | 9,531,839,519 | 11,143,235,092 |
| สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)                                    |               |                |
| ลูกหนี้การค้า                                                         | (100,224,553) | (48,972,206)   |
| รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ                                         | 25,464,693    | (2,057,823)    |
| สินค้าคงเหลือ                                                         | 238,982,965   | 76,257,205     |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                                | (4,192,588)   | 2,392,094      |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                                             | 19,870,087    | (578,211)      |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2/30/63

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

|                                                      | 2563                   | 2562<br>(ปรับปรุงใหม่) |
|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)                 |                        |                        |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)                     |                        |                        |
| เจ้าหนี้การค้า                                       | (2,199,744,537)        | (2,070,590,639)        |
| โบนัสค้างจ่าย                                        | (193,007,875)          | (89,736,439)           |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                 | (53,602,773)           | 61,808,930             |
| จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน                             | (139,250,398)          | (130,218,182)          |
| เงินประกันการใช้น้ำ                                  | (192,627,562)          | 31,717,664             |
| รายได้รอการรับรู้                                    | 974,101,518            | 1,159,862,395          |
| รายได้รับล่วงหน้า - MOU                              | 49,345,816             | 50,399,645             |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                              | (1,862,094)            | 50,632,131             |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน                  | <u>7,955,092,218</u>   | <u>10,234,151,656</u>  |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน                           |                        |                        |
| เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว                        | 8,482,594,000          | 1,244,972,416          |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว                       | (8,100,000,000)        | (4,700,000,000)        |
| ดอกเบี้ยรับ                                          | 489,542,355            | 231,377,169            |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์                      | 35,811,121             | 30,754,091             |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุลำสมัย                    | 18,991,488             | 12,832,747             |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร                          | (3,982,064,880)        | (2,885,597,203)        |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน                       | <u>(3,055,125,916)</u> | <u>(6,065,660,780)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน                       |                        |                        |
| เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้                             | (82,896,849)           | (81,132,469)           |
| เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน                           | (25,649,122)           | (31,917,900)           |
| นำเงินส่งคลัง                                        | (3,413,200,000)        | (3,904,000,000)        |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน                   | <u>(3,521,745,971)</u> | <u>(4,017,050,369)</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 1,378,220,331          | 151,440,507            |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด                 | 600,954,953            | 449,514,446            |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด                | <u>1,979,175,284</u>   | <u>600,954,953</u>     |
| ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด                     |                        |                        |
| การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ              | 366,232,067            | 379,659,506            |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

26กค



การประปานครหลวง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การประปานครหลวง (กปน.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 และแก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1.1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

1.2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างงวดที่รายงาน

ปี 2563 ได้เกิดสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ กปน. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดย กปน. ได้ดำเนินการตามมาตรการของรัฐบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ใช้น้ำตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 และวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ดังนี้

มาตรการที่ 1 ขยายระยะเวลาการชำระค่าน้ำประปา สำหรับผู้ใช้น้ำที่จดทะเบียนประกอบธุรกิจโรงแรมและกิจการให้เข้าพักอาศัย โดยไม่คิดดอกเบี้ย สามารถผ่อนชำระได้ไม่เกิน 6 เดือน ของแต่ละรอบใบแจ้งค่าน้ำประปา สำหรับรอบการใช้น้ำเดือนเมษายน - พฤษภาคม 2563

มาตรการที่ 2 ลดค่าน้ำประปาให้กับผู้ใช้น้ำทุกประเภท เริ่มตั้งแต่รอบการใช้น้ำเดือนเมษายน - มิถุนายน 2563 (ใบแจ้งค่าน้ำประปาเดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม 2563) รายละเอียดดังนี้

- กรณีที่ 1 ผู้ใช้น้ำที่ใช้น้ำน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ลูกบาศก์เมตร ยกเว้นการจัดเก็บค่าน้ำประปาค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ

- กรณีที่ 2 ผู้ใช้น้ำที่ใช้น้ำมากกว่า 10 ลูกบาศก์เมตร ยกเว้นค่าน้ำประปาสำหรับน้ำ 10 ลูกบาศก์เมตรแรก และส่วนที่ใช้เกิน 10 ลูกบาศก์เมตร ลดค่าน้ำในอัตราร้อยละ 20

มาตรการที่ 3 คืนเงินประกันการใช้น้ำให้กับผู้ใช้น้ำประเภทที่ 1 ที่พักอาศัย และประเภทที่ 2 ธุรกิจ ราชการ รัฐวิสาหกิจ อุตสาหกรรม และอื่น ๆ

มาตรการที่ 4 ยกเว้นค่าธรรมเนียมในการชำระค่าน้ำประปา เมื่อชำระผ่านตัวแทนเป็นระยะเวลา 3 เดือน ตั้งแต่วันที่ 17 เมษายน - 30 มิถุนายน 2563

มาตรการที่ 5 ยกเว้นการตัดน้ำประปาทั้งชั่วคราวและถาวร (งดผูกมัด และถอดมาตรวัดน้ำ) เป็นระยะเวลา 6 เดือน ตั้งแต่วันที่ 23 มีนาคม - 30 กันยายน 2563 จากมาตรการดังกล่าว กปน. ได้ยกเว้นการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมรับชำระค่าน้ำประปาเกินกำหนดผ่านตัวแทน สำหรับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน - 31 ตุลาคม 2563 ตามท้ายบันทึกที่ รวก(กต) 79/2563 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2563 รวก(กต) 112/2563 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2563 และ รวก(กต) 217/2563 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2563

ทั้งนี้ กปน. ได้รับรู้ผลกระทบจากการดำเนินการตามมาตรการฯ ข้างต้น ในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 แล้ว

2/กท



## 2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2559

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการ และข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

## 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

### 3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กปน.

### 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

## 4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

### 4.1 กปน. ได้มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการในปีงบประมาณ 2563 ดังนี้

1. สินทรัพย์หมวดมาตรวัดน้ำ กำหนดมูลค่าคงเหลือเมื่อสิ้นอายุการใช้ประโยชน์ จากเดิมอัตราร้อยละ 15 เป็นอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าที่ได้มา
2. สินทรัพย์หมวดมาตรวัดน้ำ เดิมคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่เกินอายุการใช้ประโยชน์ 8 ปี เปลี่ยนเป็นคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่เกินอายุการใช้ประโยชน์ 10 ปี
3. การรับรู้รายได้ติดตั้งประปาใหม่ เดิมทยอยรับรู้รายได้ตามอายุการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน 8 ปี เปลี่ยนเป็น 10 ปี

จากการเปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์หมวดมาตรวัดน้ำ สำหรับปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นประมาณ 11.16 ล้านบาท และรายได้ติดตั้งประปาใหม่สำหรับปีงบประมาณ 2563 ลดลงประมาณ 126.49 ล้านบาท

23กพ

#### 4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

##### 4.2 ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน

ในปี 2563 กปน. ได้พิจารณาทบทวนประมาณการค่าใช้จ่ายและหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งจากการประเมินใหม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน อัตราการเสียชีวิต เป็นต้น ทำให้เกิดผลต่างระหว่างประมาณการหนี้สินเดิมกับประมาณการหนี้สินที่คำนวณได้ใหม่ โดย กปน. ได้บันทึกผลต่างดังกล่าวเป็นรายการกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนผลต่างจากผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน กปน. ได้บันทึกปรับผลต่างดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนทันที

##### 4.3 การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ในปีงบประมาณ 2563 กปน. ได้พบข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี ดังนี้

เงินที่ กปน. ได้รับจากส่วนราชการเพื่อจ่ายสมทบเป็นค่าก่อสร้างงานวางท่อประปา ตามบันทึกข้อตกลงการรับเงินอุดหนุน (MOU)

เดิม กปน. แสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ โดยหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเมื่องานแล้วเสร็จในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

ต่อมาได้พิจารณาว่ารายการดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล กปน. จึงแก้ไขรายการดังกล่าวให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยบันทึกเป็นรายการรับล่วงหน้าเมื่อได้รับเงินสมทบ และรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้เมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้งาน โดยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

กปน. ได้ทำการปรับปรุงงบการเงินที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ โดยมีผลกระทบดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

| งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน              | 2562     | 2561     |
|----------------------------------------------------|----------|----------|
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ เพิ่มขึ้น           | 416.66   | 389.35   |
| รายได้รอการรับรู้ เพิ่มขึ้น                        | 422.16   | 395.01   |
| รายได้รับล่วงหน้า เพิ่มขึ้น                        | 110.95   | 125.95   |
| เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ลดลง                          | (110.95) | (125.84) |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ลดลง                       | (5.50)   | (5.77)   |
| งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 |          |          |
| รายได้ดำเนินงานอื่น เพิ่มขึ้น                      | 38.61    |          |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น            | 38.34    |          |
| ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้น                           | 0.01     |          |

26กค



## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

### 5.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ดังนี้

| <u>ระยะเวลาที่ค้างชำระ</u> | <u>อัตราร้อยละ</u> |
|----------------------------|--------------------|
| เกิน 6 เดือน - 1 ปี        | 50                 |
| เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป        | 100                |

### 5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

5.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรการน้ำ สารเคมี และอื่น ๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อนี้จากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.4.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

|                       | <u>อายุการใช้งาน (ปี)</u> |
|-----------------------|---------------------------|
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน    | 30                        |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง  | 30                        |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 5, 7, 10, 20, 25          |
| ท่อและอุโมงค์         | 10, 15, 25, 35            |
| มาตรการน้ำ            | 7, 10                     |
| เครื่องใช้สำนักงาน    | 5                         |
| ยานพาหนะ              | 5, 8                      |

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้รอการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม และรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอนมา

2/26/25



## 5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณ ภายใน 5 - 20 ปี

## 5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง บันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์ จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

## 5.8 รายได้รอการรับรู้

5.8.1 เป็นเงินที่ กปน. เรียกเก็บจากผู้ขอใช้น้ำประปาในการติดตั้งประปาใหม่และงานวางท่อ โดยกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กปน. รายการดังกล่าวแสดงไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

5.8.2 สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาใช้ในการดำเนินงาน โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้จากการรับบริจาคหรือการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

## 5.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

## 5.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

## 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

5.11.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

5.11.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

26กพ

## 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

### โครงการสมทบเงิน

กปน. และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานการประปานครหลวง และได้รับจดทะเบียนกองทุน (Data of registration) เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2540 ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กปน. จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 9, 10 และ 11 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่มีอายุงาน 1 - 10 ปี , 11 - 20 ปี และมากกว่า 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

### โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

1. โครงการกองทุนบำเหน็จ กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิด เท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน

2. โครงการเงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ เป็นผลประโยชน์ของพนักงานตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ ปี 2553 โดยพนักงานที่เกษียณอายุซึ่งทำงานเกินกว่า 15 ปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับค่าจ้างอัตราสุดท้ายสามร้อยวัน

เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2562 คณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ ได้ประกาศลงราชกิจจานุเบกษา เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ 4) โดยออกตามความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2562 ซึ่งได้กำหนดให้ลูกจ้างผู้ได้ปฏิบัติงานติดต่อกันครบยี่สิบปีขึ้นไป ให้ได้รับผลประโยชน์ไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้ายสี่ร้อยวัน

3. โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช่สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

4. โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินและรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

๒๖๓



## 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

### 5.11.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยวิธีเดียวกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ค่าใช้จ่ายและกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการ ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

### 6.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการใช้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

### 6.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล กปน. ได้ประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด

### 6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีการบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความสำหรับคดีซึ่งได้พิจารณาสถานะรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน ส่วนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

## 7. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

|                                | หน่วย : ล้านบาท |        |
|--------------------------------|-----------------|--------|
|                                | 2563            | 2562   |
| เงินสด                         | 1.71            | 2.38   |
| เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน | 1,965.52        | 586.97 |
| เงินฝากระหว่างทาง              | 11.95           | 11.60  |
| รวม                            | 1,979.18        | 600.95 |

### 7.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 9,801.30 ล้านบาท และ 18,283.89 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินฝากธนาคารประเภทประจำซึ่งมีระยะเวลามากกว่า 3 เดือน

๒๖๓



### 7.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

|                                                          | 2563    | 2562    |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|
| ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ              | 697.37  | 592.85  |
| หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | (44.79) | (37.97) |
| รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ           | 652.58  | 554.88  |
| ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ                          | 8.79    | 5.04    |
| รวมลูกหนี้การค้า                                         | 661.37  | 559.92  |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ                               | (13.89) | (8.73)  |
| รวม                                                      | 647.48  | 551.19  |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

|                     | 2563       |                    |        | 2562       |                    |        |
|---------------------|------------|--------------------|--------|------------|--------------------|--------|
|                     | ส่วนราชการ |                    |        | ส่วนราชการ |                    |        |
| ระยะเวลาค้างชำระ    | เอกชน      | และ<br>รัฐวิสาหกิจ | รวม    | เอกชน      | และ<br>รัฐวิสาหกิจ | รวม    |
| 1 เดือน - 6 เดือน   | 318.39     | 251.81             | 570.20 | 214.76     | 286.12             | 500.88 |
| เกิน 6 เดือน - 1 ปี | 11.54      | 30.13              | 41.67  | 1.74       | 17.03              | 18.77  |
| เกิน 1 ปี           | 8.09       | 32.62              | 40.71  | 7.82       | 27.41              | 35.23  |
| รวม                 | 338.02     | 314.56             | 652.58 | 224.32     | 330.56             | 554.88 |

### 7.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

|                          | 2563   | 2562   |
|--------------------------|--------|--------|
| เอกชน                    | 721.49 | 745.39 |
| ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ | 105.74 | 107.30 |
| รวม                      | 827.23 | 852.69 |

### 7.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

|                                    | 2563   | 2562   |
|------------------------------------|--------|--------|
| สินค้าสำเร็จรูป                    | 0.35   | 0.55   |
| วัสดุสำรองคลัง                     | 214.26 | 210.23 |
| วัสดุระหว่างทาง                    | 2.74   | 1.17   |
| หัก ค่าเผื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย | (0.39) | -      |
| รวม                                | 216.96 | 211.95 |

216.96

## 7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                        | 2563   | 2562   |
|------------------------|--------|--------|
| ดอกเบี้ยยค้างรับ       | 175.69 | 249.38 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 0.12   | 0.16   |
| สินทรัพย์อื่น          | 5.81   | 1.58   |
| รวม                    | 181.62 | 251.12 |

## 7.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

|                             | ราคาทุน              |           |            |                          | ค่าเสื่อมราคาสะสม    |                   |          |                          | ที่ดิน อาคาร<br>และ<br>อุปกรณ์<br>30 ก.ย. 63 |
|-----------------------------|----------------------|-----------|------------|--------------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------------------|----------------------------------------------|
|                             | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 62 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย    | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 63 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 62 | ค่าเสื่อม<br>ราคา | จำหน่าย  | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 63 |                                              |
| ที่ดิน                      | 4,287.78             | -         | -          | 4,287.78                 | -                    | -                 | -        | -                        | 4,287.78                                     |
| อาคารและ<br>สิ่งก่อสร้าง    | 19,532.78            | 143.69    | (0.51)     | 19,675.96                | 12,873.54            | 462.34            | (0.34)   | 13,335.54                | 6,340.42                                     |
| เครื่องจักร<br>และอุปกรณ์   | 11,894.66            | 372.72    | (126.81)   | 12,140.57                | 9,286.59             | 461.26            | (126.72) | 9,621.13                 | 2,519.44                                     |
| ท่อ                         | 91,310.75            | 3,100.10  | (192.20)   | 94,218.65                | 60,283.70            | 3,159.82          | (178.62) | 63,264.90                | 30,953.75                                    |
| มาตรวัดน้ำ                  | 5,773.87             | 445.96    | (359.43)   | 5,860.40                 | 3,639.55             | 436.49            | (318.71) | 3,757.33                 | 2,103.07                                     |
| เครื่องมือและ<br>เครื่องใช้ |                      |           |            |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| สำนักงาน                    | 2,191.47             | 150.97    | (280.29)   | 2,062.15                 | 1,687.91             | 220.02            | (280.26) | 1,627.67                 | 434.48                                       |
| ยานพาหนะ                    |                      |           |            |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| และขนส่ง                    | 341.97               | 21.67     | (48.43)    | 315.21                   | 231.70               | 16.42             | (44.84)  | 203.28                   | 111.93                                       |
| รวม                         | 135,333.28           | 4,235.11  | (1,007.67) | 138,560.72               | 88,002.99            | 4,756.35          | (949.49) | 91,809.85                | 46,750.87                                    |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 138,560.72 ล้านบาท  
ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 37,509.75 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือ  
ตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 47.92 ล้านบาท

2/7/63

## 7.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

|               | ราคาทุน              |           |          |                          | ค่าเสื่อมราคาสะสม    |                   |          |                          | ที่ดิน อาคาร<br>และ<br>อุปกรณ์<br>30 ก.ย. 62 |
|---------------|----------------------|-----------|----------|--------------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------------------|----------------------------------------------|
|               | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 61 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย  | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 62 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 61 | ค่าเสื่อม<br>ราคา | จำหน่าย  | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 62 |                                              |
|               |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| ที่ดิน        | 4,284.28             | 3.50      | -        | 4,287.78                 | -                    | -                 | -        | -                        | 4,287.78                                     |
| อาคารและ      |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| สิ่งก่อสร้าง  | 19,415.83            | 129.86    | (12.91)  | 19,532.78                | 12,401.07            | 482.47            | (10.00)  | 12,873.54                | 6,659.24                                     |
| เครื่องจักร   |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| และอุปกรณ์    | 11,659.20            | 349.87    | (114.41) | 11,894.66                | 8,913.81             | 484.76            | (111.98) | 9,286.59                 | 2,608.07                                     |
| ท่อ           | 88,144.93            | 3,460.99  | (295.17) | 91,310.75                | 57,463.87            | 3,096.05          | (276.22) | 60,283.70                | 31,027.05                                    |
| มาตรวัดน้ำ    | 5,645.34             | 409.90    | (281.37) | 5,773.87                 | 3,485.46             | 391.53            | (237.44) | 3,639.55                 | 2,134.32                                     |
| เครื่องมือและ |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| เครื่องใช้    |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| สำนักงาน      | 1,934.87             | 343.29    | (86.69)  | 2,191.47                 | 1,525.60             | 248.96            | (86.65)  | 1,687.91                 | 503.56                                       |
| ยานพาหนะ      |                      |           |          |                          |                      |                   |          |                          |                                              |
| และขนส่ง      | 352.52               | 19.54     | (30.09)  | 341.97                   | 243.99               | 17.36             | (29.65)  | 231.70                   | 110.27                                       |
| รวม           | 131,436.97           | 4,716.95  | (820.64) | 135,333.28               | 84,033.80            | 4,721.13          | (751.94) | 88,002.99                | 47,330.29                                    |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 135,333.28 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 37,135.70 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 139.04 ล้านบาท

## 7.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

|                           | ราคาทุน              |           |         |                              | ค่าตัดจำหน่ายสะสม    |                   |         |                              | สินทรัพย์<br>ไม่มีตัวตน<br>30 ก.ย. 63 |
|---------------------------|----------------------|-----------|---------|------------------------------|----------------------|-------------------|---------|------------------------------|---------------------------------------|
|                           | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 62 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอด<br>คงเหลือ<br>30 ก.ย. 63 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 62 | ค่า<br>ตัดจำหน่าย | จำหน่าย | ยอด<br>คงเหลือ<br>30 ก.ย. 63 |                                       |
|                           |                      |           |         |                              |                      |                   |         |                              |                                       |
| สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส | 209.89               | 1.85      | -       | 211.74                       | 170.09               | 8.71              | -       | 178.80                       | 32.94                                 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์        | 1,160.90             | 41.92     | (17.30) | 1,185.52                     | 1,030.28             | 64.02             | (13.73) | 1,080.57                     | 104.95                                |
| รวม                       | 1,370.79             | 43.77     | (17.30) | 1,397.26                     | 1,200.37             | 72.73             | (13.73) | 1,259.37                     | 137.89                                |

หน่วย : ล้านบาท

|                           | ราคาทุน              |           |         |                              | ค่าตัดจำหน่ายสะสม    |                   |         |                              | สินทรัพย์<br>ไม่มีตัวตน<br>30 ก.ย. 62 |
|---------------------------|----------------------|-----------|---------|------------------------------|----------------------|-------------------|---------|------------------------------|---------------------------------------|
|                           | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 61 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอด<br>คงเหลือ<br>30 ก.ย. 62 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 61 | ค่า<br>ตัดจำหน่าย | จำหน่าย | ยอด<br>คงเหลือ<br>30 ก.ย. 62 |                                       |
|                           |                      |           |         |                              |                      |                   |         |                              |                                       |
| สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส | 215.68               | 4.00      | (9.79)  | 209.89                       | 171.02               | 8.86              | (9.79)  | 170.09                       | 39.80                                 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์        | 1,170.43             | 74.93     | (84.46) | 1,160.90                     | 1,036.33             | 78.41             | (84.46) | 1,030.28                     | 130.62                                |
| รวม                       | 1,386.11             | 78.93     | (94.25) | 1,370.79                     | 1,207.35             | 87.27             | (94.25) | 1,200.37                     | 170.42                                |

26กพ



### 7.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

|                                                 | 2563                 |                         |                    |                          |
|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|
|                                                 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 62 | เพิ่มขึ้น<br>ระหว่างงวด | โอนไป<br>สินทรัพย์ | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 63 |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 7 | 132.72               | 100.79                  | -                  | 233.51                   |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 8 | 422.91               | 16.05                   | (2.52)             | 436.44                   |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 9 | 596.87               | 370.85                  | (434.82)           | 532.90                   |
| งบลงทุนปกติ                                     | 4,822.73             | 5,279.36                | (3,678.91)         | 6,423.18                 |
| รวม                                             | 5,975.23             | 5,767.05                | (4,116.25)         | 7,626.03                 |

หน่วย : ล้านบาท

|                                                 | 2562                 |                         |                    |                          |
|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|
|                                                 | ยอดยกมา<br>1 ต.ค. 61 | เพิ่มขึ้น<br>ระหว่างงวด | โอนไป<br>สินทรัพย์ | ยอดคงเหลือ<br>30 ก.ย. 62 |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 7 | 431.51               | 76.97                   | (375.76)           | 132.72                   |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 8 | 704.36               | 11.80                   | (293.25)           | 422.91                   |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา<br>แผนหลักครั้งที่ 9 | 330.48               | 387.12                  | (120.73)           | 596.87                   |
| งบลงทุนปกติ                                     | 4,456.40             | 4,167.77                | (3,801.44)         | 4,822.73                 |
| รวม                                             | 5,922.75             | 4,643.66                | (4,591.18)         | 5,975.23                 |

### 7.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 195.56 ล้านบาท และ 244.11 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทย หรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับ การประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2/กท

7.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

|                                                |                   | 2563                   |                          | 2562                   |                          | หน่วย : ล้านบาท                  |          |                   |                       |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------|-------------------|-----------------------|
|                                                |                   | สกุลเงิน<br>ต่างประเทศ | เทียบเท่า<br>สกุลเงินบาท | สกุลเงิน<br>ต่างประเทศ | เทียบเท่า<br>สกุลเงินบาท | อัตรา<br>ดอกเบี้ย<br>ร้อยละต่อปี | จำนวนงวด | วันชำระ<br>งวดแรก | วันชำระ<br>งวดสุดท้าย |
| สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)           |                   |                        |                          |                        |                          |                                  |          |                   |                       |
| เงินกู้วงเงิน                                  | 11,706.00 ล้านเยน | 1,120.15               | 340.19                   | 1,400.19               | 402.25                   | 1.70                             | 37       | 20 ก.ย. 2549      | 20 ก.ย. 2567          |
| รวม                                            |                   | 1,120.15               | 340.19                   | 1,400.19               | 402.25                   |                                  |          |                   |                       |
| หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี |                   | (280.04)               | (85.05)                  | (280.04)               | (80.45)                  |                                  |          |                   |                       |
| เงินกู้ยืมระยะยาว                              |                   | 840.11                 | 255.14                   | 1,120.15               | 321.80                   |                                  |          |                   |                       |

อัตราแลกเปลี่ยนเงินฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 1 JPY = 0.303698 THB  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562 1 JPY = 0.287284 THB

ปภค

### 7.11 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

|                                     | หน่วย : ล้านบาท        |                          |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|
|                                     | สกุลเงิน<br>ต่างประเทศ | เทียบเท่า<br>สกุลเงินบาท |
| <u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>           |                        |                          |
| ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562         | 1,400.19               | 402.25                   |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ           | -                      | 21.55                    |
| จ่ายคืนเงินกู้                      | (280.04)               | (83.61)                  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 | 1,120.15               | 340.19                   |

### 7.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

|                         | หน่วย : ล้านบาท |            |
|-------------------------|-----------------|------------|
|                         | 2563            | 2562       |
| ยอดยกมาต้นงวด           | 1,469.30        | 1,875.00   |
| เพิ่มขึ้นระหว่างงวด     |                 |            |
| - ครั้งปีแรกของปี 2562  | -               | 2,029.00   |
| - ครั้งปีหลังของปี 2562 | -               | 1,469.30   |
| - ครั้งปีแรกของปี 2563  | 1,943.90        | -          |
| - ครั้งปีหลังของปี 2563 | 849.00          | -          |
| ลดลงระหว่างงวด          |                 |            |
| นำส่งคลัง               |                 |            |
| - ครั้งปีหลังของปี 2561 | -               | (1,875.00) |
| - ครั้งปีแรกของปี 2562  | -               | (2,029.00) |
| - ครั้งปีหลังของปี 2562 | (1,469.30)      | -          |
| - ครั้งปีแรกของปี 2563  | (1,943.90)      | -          |
| คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด    | 849.00          | 1,469.30   |

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 849.00 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลัง  
ของปี 2563

2/10/63



7.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                 | หน่วย : ล้านบาท |          |
|---------------------------------|-----------------|----------|
|                                 | 2563            | 2562     |
| ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย         | 0.65            | 0.81     |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย          | 118.95          | 118.06   |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย              | 82.49           | 68.42    |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย         | 53.58           | 52.81    |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย       | 13.96           | 16.76    |
| โบนัสค้างจ่าย                   | 573.00          | 766.00   |
| ค่าน้ำดิบค้างจ่าย               | 24.14           | 23.43    |
| รายได้รับล่วงหน้า               | 13.49           | 7.22     |
| เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS | 42.49           | 76.17    |
| เช็คคงค้าง                      | 1.52            | 16.11    |
| หนี้สินอื่น ๆ                   | 230.88          | 277.04   |
| รวม                             | 1,155.15        | 1,422.83 |

7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน

|                                              | หน่วย : ล้านบาท |          |
|----------------------------------------------|-----------------|----------|
|                                              | 2563            | 2562     |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน                      |                 |          |
| โครงการกองทุนบำเหน็จ                         | 1,096.45        | 1,035.91 |
| เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ             | 1,925.00        | 1,843.69 |
| วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ                | 217.99          | 200.49   |
| ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี                     | 151.27          | 110.99   |
| รวม                                          | 3,390.71        | 3,191.08 |
| หัก สินทรัพย์โครงการ                         | (710.29)        | (766.62) |
| รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน                   | 2,680.42        | 2,424.46 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น                        |                 |          |
| ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี                    | 59.57           | 47.02    |
| รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น                     | 59.57           | 47.02    |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ | 2,739.99        | 2,471.48 |

26กค

7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

|                                    | โครงการ<br>กองทุน<br>บำเหน็จ | ผลประโยชน์หลังออกจากงาน |              |             | 2563     |                       |          |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------|-------------|----------|-----------------------|----------|
|                                    |                              | เงินตอบแทน              | วันลาพักผ่อน | ของที่ระลึก | รวม      | ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น |          |
|                                    |                              | ความชอบ                 | ที่ยังไม่ได้ | อายุครบ     |          | ของที่ระลึก           | รวม      |
|                                    |                              | เมื่อเกษียณอายุ         | ใช้สิทธิ     | 60 ปี       |          | ทำงานครบ<br>25 ปี     |          |
| ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2562              | 1,035.91                     | 1,843.69                | 200.49       | 110.99      | 3,191.08 | 47.02                 | 3,238.10 |
| ต้นทุนบริการ                       | 38.15                        | 126.97                  | 14.50        | 10.93       | 190.55   | 5.12                  | 195.67   |
| ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน        |                              |                         |              |             |          |                       |          |
| ตามโครงการผลประโยชน์               | 9.87                         | 25.57                   | 2.89         | 1.99        | 40.32    | 0.67                  | 40.99    |
| ผลประโยชน์จ่าย                     | (97.69)                      | (86.17)                 | (9.77)       | (5.09)      | (198.72) | (4.14)                | (202.86) |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ    |                              |                         |              |             |          |                       |          |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย         | 110.21                       | 14.94                   | 9.88         | 32.45       | 167.48   | 10.90                 | 178.38   |
| ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563       | 1,096.45                     | 1,925.00                | 217.99       | 151.27      | 3,390.71 | 59.57                 | 3,450.28 |
| หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ | (710.29)                     | -                       | -            | -           | (710.29) | -                     | (710.29) |
| จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน  | 386.16                       | 1,925.00                | 217.99       | 151.27      | 2,680.42 | 59.57                 | 2,739.99 |

หน่วย : ล้านบาท

|                                    | โครงการ<br>กองทุน<br>บำเหน็จ | ผลประโยชน์หลังออกจากงาน |              |             | 2562     |                       |          |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------|-------------|----------|-----------------------|----------|
|                                    |                              | เงินตอบแทน              | วันลาพักผ่อน | ของที่ระลึก | รวม      | ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น |          |
|                                    |                              | ความชอบ                 | ที่ยังไม่ได้ | อายุครบ     |          | ของที่ระลึก           | รวม      |
|                                    |                              | เมื่อเกษียณอายุ         | ใช้สิทธิ     | 60 ปี       |          | ทำงานครบ<br>25 ปี     |          |
| ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2561              | 1,010.60                     | 1,140.42                | 169.92       | 114.04      | 2,434.98 | 53.95                 | 2,488.93 |
| ต้นทุนบริการในอดีต                 | -                            | 355.17                  | -            | -           | 355.17   | -                     | 355.17   |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน               | 37.05                        | 99.42                   | 10.65        | 6.74        | 153.86   | 3.66                  | 157.52   |
| ต้นทุนดอกเบี้ย                     | 13.05                        | 38.09                   | 4.14         | 2.38        | 57.66    | 1.03                  | 58.69    |
| ผลประโยชน์จ่าย                     | (107.46)                     | (72.68)                 | (10.75)      | (5.13)      | (196.02) | (6.13)                | (202.15) |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ    |                              |                         |              |             |          |                       |          |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย         | 82.67                        | 283.27                  | 26.53        | (7.04)      | 385.43   | (5.49)                | 379.94   |
| ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2562       | 1,035.91                     | 1,843.69                | 200.49       | 110.99      | 3,191.08 | 47.02                 | 3,238.10 |
| หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ | (766.62)                     | -                       | -            | -           | (766.62) | -                     | (766.62) |
| จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน  | 269.29                       | 1,843.69                | 200.49       | 110.99      | 2,424.46 | 47.02                 | 2,471.48 |

2/กพ

7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

|                                                               | 2563                         |                                                                     |                                          |                                 | ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น |                                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
|                                                               | โครงการ<br>กองทุน<br>บำเหน็จ | ผลประโยชน์หลังออกจากงาน<br>เงินตอบแทน<br>ความชอบ<br>เมื่อเกษียณอายุ | วันลาพักผ่อน<br>ที่ยังไม่ได้<br>ใช้สิทธิ | ของที่ระลึก<br>อายุครบ<br>60 ปี | รวม                   | ของที่ระลึก<br>ทำงานครบ<br>25 ปี |
| งบกำไรขาดทุน                                                  |                              |                                                                     |                                          |                                 |                       |                                  |
| ต้นทุนบริการ                                                  | 38.15                        | 126.97                                                              | 14.50                                    | 10.93                           | 190.55                | 5.12                             |
| ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน<br>ตามโครงการผลประโยชน์           | 9.87                         | 25.57                                                               | 2.89                                     | 1.99                            | 40.32                 | 0.67                             |
| ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ                                   | (10.91)                      | -                                                                   | -                                        | -                               | (10.91)               | -                                |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ<br>ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | -                            | -                                                                   | -                                        | -                               | -                     | 10.90                            |
| รวม                                                           | 37.11                        | 152.54                                                              | 17.39                                    | 12.92                           | 219.96                | 16.69                            |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                                       |                              |                                                                     |                                          |                                 |                       |                                  |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ<br>ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (113.84)                     | (14.94)                                                             | (9.88)                                   | (32.45)                         | (171.11)              | -                                |
| รวม                                                           | (113.84)                     | (14.94)                                                             | (9.88)                                   | (32.45)                         | (171.11)              | -                                |

หน่วย : ล้านบาท

|                                                               | 2562                         |                                                                     |                                          |                                 | ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น |                                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
|                                                               | โครงการ<br>กองทุน<br>บำเหน็จ | ผลประโยชน์หลังออกจากงาน<br>เงินตอบแทน<br>ความชอบ<br>เมื่อเกษียณอายุ | วันลาพักผ่อน<br>ที่ยังไม่ได้<br>ใช้สิทธิ | ของที่ระลึก<br>อายุครบ<br>60 ปี | รวม                   | ของที่ระลึก<br>ทำงานครบ<br>25 ปี |
| งบกำไรขาดทุน                                                  |                              |                                                                     |                                          |                                 |                       |                                  |
| ต้นทุนบริการในอดีต                                            | -                            | 355.17                                                              | -                                        | -                               | 355.17                | -                                |
| ต้นทุนบริการ                                                  | 37.05                        | 99.42                                                               | 10.65                                    | 6.74                            | 153.86                | 3.66                             |
| ต้นทุนดอกเบี้ย                                                | 13.05                        | 38.09                                                               | 4.14                                     | 2.38                            | 57.66                 | 1.03                             |
| ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ                                   | (10.97)                      | -                                                                   | -                                        | -                               | (10.97)               | -                                |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ<br>ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | -                            | -                                                                   | -                                        | -                               | -                     | (5.49)                           |
| รวม                                                           | 39.13                        | 492.68                                                              | 14.79                                    | 9.12                            | 555.72                | (0.80)                           |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                                       |                              |                                                                     |                                          |                                 |                       |                                  |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ<br>ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (82.67)                      | (283.26)                                                            | (26.54)                                  | 7.04                            | (385.43)              | -                                |
| รวม                                                           | (82.67)                      | (283.26)                                                            | (26.54)                                  | 7.04                            | (385.43)              | -                                |

2/กพ



#### 7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

|                                     | หน่วย : ล้านบาท |          |
|-------------------------------------|-----------------|----------|
|                                     | 2563            | 2562     |
| ยอดยกมาต้นงวด                       | 766.62          | 827.58   |
| ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ         | 10.91           | 10.97    |
| จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ          | 34.08           | 35.53    |
| ผลประโยชน์จ่าย                      | (97.69)         | (107.46) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ | (3.63)          | -        |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด             | 710.29          | 766.62   |

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

|                              | อัตราร้อยละต่อปี                                                                                                       |             |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                              | 2563                                                                                                                   | 2562        |
| อัตราคิดลด                   | 0.51 - 2.78                                                                                                            | 1.39 - 2.16 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน        | 5.0 - 8.0                                                                                                              | 7.5         |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน  | 0.0 - 2.0                                                                                                              | 0.78        |
| อัตรามรณะ                    | อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงาน<br>คณะกรรมการกำกับและส่งเสริม<br>การประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)<br>ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560 |             |
| การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต | 3.0                                                                                                                    | -           |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

๒๖๓

#### 7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของ  
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง)

หน่วย : ล้านบาท

|                                                | 2563     |
|------------------------------------------------|----------|
| อัตราคิดลด -1.0%                               | 363.88   |
| อัตราคิดลด +1.0%                               | (315.53) |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน -1.0%                    | (293.95) |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน +1.0%                    | 337.86   |
| ราคาทองคำ -20.0% ของสมมติฐาน                   | (42.17)  |
| ราคาทองคำ +20.0% ของสมมติฐาน                   | 42.17    |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน -20.0% ของสมมติฐาน | 19.60    |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน +20.0% ของสมมติฐาน | (19.32)  |
| การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1.0%             | (10.84)  |
| การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1.0%             | 9.54     |

#### 7.15 ประมาณการหนี้สินคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปน. ถูกฟ้องร้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของ  
รูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 4 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ  
จำนวนเงิน 16.36 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 9

#### 7.16 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                                         | 2563      |           |                  |            |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|------------------|------------|
|                                         | ยอดยกมา   | เพิ่มขึ้น | รับรู้เป็นรายได้ | ยอดคงเหลือ |
|                                         | 1 ต.ค. 62 |           |                  | 30 ก.ย. 63 |
| รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น | 14.31     | 1.53      | (2.86)           | 12.98      |
| รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ          | 1,392.24  | 327.77    | (232.47)         | 1,487.54   |
| รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ     | 299.89    | 9.15      | (37.49)          | 271.55     |
| รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน      | 4,589.30  | 637.17    | (470.68)         | 4,755.79   |
| รายได้รอการรับรู้ - MOU                 | 422.16    | 55.84     | (42.31)          | 435.69     |
| รวม                                     | 6,717.90  | 1,031.46  | (785.81)         | 6,963.55   |

2/20/63

### 7.16 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

|                                         | 2562      |           |                  |            |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|------------------|------------|
|                                         | ยอดยกมา   |           |                  | ยอดคงเหลือ |
|                                         | 1 ต.ค. 61 | เพิ่มขึ้น | รับรู้เป็นรายได้ | 30 ก.ย. 62 |
| รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น | 13.29     | 4.00      | (2.98)           | 14.31      |
| รายได้รอการรับรู้ - มาตรการน้ำ          | 1,425.56  | 336.21    | (369.53)         | 1,392.24   |
| รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ     | 322.42    | 14.08     | (36.61)          | 299.89     |
| รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน      | 4,214.19  | 809.57    | (434.46)         | 4,589.30   |
| รายได้รอการรับรู้ - MOU                 | 395.01    | 65.76     | (38.61)          | 422.16     |
| รวม                                     | 6,370.47  | 1,229.62  | (882.19)         | 6,717.90   |

### 7.17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                                    | 2563   | 2562   |
|------------------------------------|--------|--------|
| เงินประกันตัวแทนอำนามาตรและจัดเก็บ | 22.80  | 23.49  |
| เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา | 336.12 | 337.30 |
| รวม                                | 358.92 | 360.79 |

### 7.18 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

### 7.19 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                                   | 2563     | 2562     |
|-----------------------------------|----------|----------|
| ค่าน้ำดิบ                         | 299.86   | 279.05   |
| ค่าสารเคมี                        | 393.68   | 302.47   |
| ค่าไฟฟ้า                          | 1,423.89 | 1,424.02 |
| ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว | 160.73   | 167.52   |
| ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น            | 133.39   | 138.97   |
| รวม                               | 2,411.55 | 2,312.03 |

### 7.20 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 21.60 ล้านบาท และ 23.34 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าราชการและคณะกรรมการการปราบปรามการทุจริต

ปลกท



## 7.21 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                                                 | <u>2563</u>     | <u>2562</u>     |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ | 25.17           | 19.60           |
| ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว            | 386.35          | 331.91          |
| ค่าจ้างเหมาบริการอื่น                           | 224.78          | 226.86          |
| ค่าจ้างเหมาแรงงาน                               | 209.27          | 210.49          |
| ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน                 | 126.49          | 130.07          |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา                         | 191.83          | 151.96          |
| ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม                   | 9.83            | 9.71            |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                  | 420.98          | 828.72          |
| รวม                                             | <u>1,594.70</u> | <u>1,909.32</u> |

## 7.22 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

|                         | <u>2563</u> | <u>2562</u> |
|-------------------------|-------------|-------------|
| เกิดขึ้นจริงระหว่างงวด  |             |             |
| ชำระเงินกู้             | 2.13        | 2.07        |
| ปรับมูลค่า ณ วันสิ้นงวด |             |             |
| เงินกู้                 | (20.83)     | 2.59        |
| Cross Currency Swap     | 20.91       | (2.72)      |
| รวม                     | <u>2.21</u> | <u>1.94</u> |

## 8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2549 เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับเงินกู้สกุลเงินเยน วงเงินกู้ 11,706.00 ล้านบาท โดยเบิกใช้เงินกู้ไปแล้วจำนวน 5,180.74 ล้านบาท และมีอายุสัญญา 18.5 ปี ตามรายละเอียดดังนี้

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| จำนวนเงินต้นที่ได้รับ                        | 5,180.74 ล้านบาท  |
| อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับ (ต่อปี)               | 1.70              |
| อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามสัญญา CCS | 1 JPY = 0.334 THB |
| จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย                      | 1,730.37 ล้านบาท  |
| อัตราดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย (ต่อปี)             | 5.759             |

2/20/25

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

จำนวนเงินต้นคงเหลือ

1,120.15 ล้านบาท

อายุสัญญาคงเหลือ

4 ปี

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ

ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

1 JPY = 0.296064 THB

9. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

9.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า เป็นจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
|                             | <u>2563</u> |
| - ไม่เกิน 1 ปี              | 79.33       |
| - เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 148.59      |
| - เกินกว่า 5 ปี             | 0.75        |

รวม

228.67

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

9.2.1 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้าง บริษัท เนวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) สัญญาเลขที่ G-MC-7D/2 ก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำ วงเงินค่าก่อสร้าง 1,142.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงานอนุญาโตตุลาการสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดใช้ค่างานเพิ่มตามสัญญาจำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คณะอนุญาโตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ถูกร้องชำระเงินจำนวน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ผู้ถูกร้องยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้เรียกร้อง ให้ผู้ถูกร้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ

วันที่ 27 มกราคม 2560 กปน. ยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครองกลาง

วันที่ 23 เมษายน 2563 ศาลปกครองกลางพิพากษายกฟ้อง

วันที่ 18 พฤษภาคม 2563 กปน. ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7.15 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

2/กท

## 9. การระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

9.2.2 บริษัท ไฮโดรเทค จำกัด (มหาชน) และซัลคอน เอ็นจิเนียริง เบอร์ฮาด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 112/2560 ลงวันที่ 15 มกราคม 2561 เรียกร้องให้การประปานครหลวงขยายระยะเวลาก่อสร้างถังเก็บน้ำใสสำหรับสถานีสูบน้ำเพชรเกษมและสถานีสูบน้ำราษฎร์บูรณะ และงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้นอีก เป็นเวลา 478 วัน และให้คืนเงินค่าปรับแก่ผู้เรียกร้องทั้งสองเป็นจำนวนเงิน 42.02 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าผู้คัดค้านจะชำระให้แก่ผู้เรียกร้องทั้งสองเสร็จสิ้น ตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ G-PK/RB-8

อัยการยื่นคำคัดค้านเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2561

นัดสืบพยานฝ่ายผู้คัดค้านวันที่ 26 มีนาคม 2562 วันที่ 3 และ 5 เมษายน 2562 โดยโจทก์ขอเลื่อนนัดสืบพยานและยื่นบัญชีพยาน โดยศาลอนุญาตให้ยื่นบัญชีพยานและคำเบิกความได้จนถึงวันที่ 25 เมษายน 2562

นัดสืบพยานวันที่ 9 , 10 และ 15 ตุลาคม 2562

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2563 อนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินให้ผู้เรียกร้อง 18.34 ล้านบาท

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างยื่นขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครอง

9.2.3 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้างกิจการร่วมค้า SG-STPE สัญญาเลขที่ E-RW/TR(BK)/(MS)-8(R) ดำเนินงานจัดซื้อและติดตั้งเครื่องสูบน้ำ มูลค่างานตามสัญญาเป็นเงินทั้งสิ้น 274.05 ล้านบาท และ 407.64 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 กปน. ได้มีหนังสือบอกเลิกสัญญา เนื่องจากกิจการร่วมค้า SG-STPE ไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลาตามสัญญา แม้ว่า กปน. ได้ขยายอายุสัญญาออกไปอีก 120 วันก็ตาม

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 66/2558 เรียกร้องให้ กปน. เพิกถอนการบอกเลิกสัญญาตามหนังสือบอกเลิกฉบับลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 และงดเบี้ยปรับจำนวน 134.21 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างกลับเข้าทำงานตามสัญญาในส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น และมีสิทธิได้รับค่าจ้างส่วนที่เหลือ เป็นเงิน 54.81 ล้านบาท พร้อมทั้งชำระค่าสินค่าอะไหล่ที่ส่งมอบแล้ว เป็นเงิน 5.05 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 59.86 ล้านบาท นอกจากนี้ให้ กปน. ระบุรับและ/หรือเพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2560 ผู้รับจ้างยื่นขอแก้ไขเพิ่มเติมคำเสนอข้อพิพาท โดยให้ กปน. ชำระค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมจากเดิม จำนวน 56.61 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 116.47 ล้านบาท และ 81.53 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2561 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้ กปน. จ่ายค่างานงวดที่ 5 - 6 ร้อยละ 10 เป็นจำนวน 27.40 ล้านบาท และ 40.76 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 43.50 ล้านบาท โดยให้ผู้ร้องจ่ายค่าปรับจำนวน 69.00 ล้านบาท

ขณะนี้ กปน. และฝ่ายผู้เรียกร้องยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาด

26กพ



## 9. การระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

### 9.3 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา

9.3.1 กรมชลประทานเรียกร้องให้กรมทางหลวงชนบทและการประปานครหลวงร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลัดโพธิ์ เป็นจำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท โดยสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการมีหนังสือที่ อส 0020(ยพ2)/14 ลงวันที่ 11 มกราคม 2561 แจ้ง กปน. ให้ชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 กปน. ให้ข้อเท็จจริงพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้อัยการเจ้าของสำนวน

คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

9.3.2 การไฟฟ้านครหลวงเรียกร้องให้การประปานครหลวงชำระค่าจ้างปรับปรุงระบบ TIE LINE ไฟฟ้าดัน 69 เควี พร้อมติดตั้งที่สถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานผลิตน้ำสามเสนงวดสุดท้าย จำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท โดยสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการมีหนังสือที่ อส 0020(ยพ1)/6 ลงวันที่ 5 มกราคม 2561 แจ้ง กปน. ให้ชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2561 กปน. มีหนังสือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้าชี้แจงข้อเท็จจริง โดย กปน. ได้ชี้แจงข้อเท็จจริงพร้อมส่งเอกสารให้แก่พนักงานอัยการแล้ว

เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2561 ได้นัดการไฟฟ้านครหลวงเข้ามาชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2562 กปน. ทำคำยืนยันข้อเท็จจริงและชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติม พร้อมนำพยานเข้าชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมต่อพนักงานอัยการเจ้าของสำนวน

สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการขอให้ผู้แทนของ กปน. เข้าให้ถ้อยคำเพิ่มเติม ในวันที่ 24 เมษายน 2562

คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

9.4 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 18 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 248.48 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

9.4.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 87.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

9.4.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 13 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 160.89 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 7 คดี ศาลปกครองสูงสุด 4 คดี และศาลฎีกา 1 คดี

9.4.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.28 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7.15 เป็นจำนวน 8.36 ล้านบาท

2/7/61

# 10. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

| ประเภทรายการ                                 | ก่อนปรับปรุงใหม่ | ปรับปรุง        | หลังปรับปรุงใหม่ |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>                     |                  |                 |                  |
| <u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2561</u>              |                  |                 |                  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ               | 47,013,811,035   | 389,354,036     | 47,403,165,071   |
| รายได้รอการรับรู้                            | 5,975,458,977    | 395,017,262     | 6,370,476,239    |
| รายได้รับล่วงหน้า                            | -                | 125,950,297     | 125,950,297      |
| เงินอุดหนุนจากรัฐบาล                         | 125,837,780      | (125,837,780)   | -                |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร                      | 52,122,474,501   | (11,737,993)    | 52,110,736,508   |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น           | -                | 5,962,250       | 5,962,250        |
| <u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>                     |                  |                 |                  |
| <u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2562</u>              |                  |                 |                  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ               | 46,913,635,425   | 416,655,639     | 47,330,291,064   |
| รายได้รอการรับรู้                            | 6,295,739,938    | 422,164,264     | 6,717,904,202    |
| รายได้รับล่วงหน้า                            | -                | 110,952,931     | 110,952,931      |
| เงินอุดหนุนจากรัฐบาล                         | 110,952,931      | (110,952,931)   | -                |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร                      | 55,242,237,982   | 373,950,655     | 55,616,188,637   |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น           | -                | (379,459,280)   | (379,459,280)    |
| <u>งบกำไรขาดทุน</u>                          |                  |                 |                  |
| <u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u> |                  |                 |                  |
| รายได้ดำเนินงานอื่น                          | 284,570,018      | 38,609,230      | 323,179,248      |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                | 4,770,122,620    | 38,335,176      | 4,808,457,796    |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                               | 36,698,328       | 6,936           | 36,705,264       |
| <u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u> |                  |                 |                  |
| <u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u> |                  |                 |                  |
| <u>กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร</u>               |                  |                 |                  |
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561                   | 52,122,474,501   | 46,582,698      | 52,169,057,199   |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี       | -                | (58,320,691)    | (58,320,691)     |
| กำไรสำหรับปี                                 | -                | 7,003,752,129   | 7,003,752,129    |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                     | 6,618,063,481    | (6,618,063,481) | -                |

21กพ

10. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่ (ต่อ)

| <u>ประเภทรายการ</u>                          | <u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u> | <u>ปรับปรุง</u> | <u>หลังปรับปรุงใหม่</u> |
|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| <u>องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน</u>           |                         |                 |                         |
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2561                   | -                       | (46,582,698)    | (46,582,698)            |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี       | -                       | 52,544,948      | 52,544,948              |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี                  | -                       | (385,421,530)   | (385,421,530)           |
| <u>งบกระแสเงินสด</u>                         |                         |                 |                         |
| <u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u> |                         |                 |                         |
| กำไรสำหรับปี                                 | 7,003,485,011           | 267,118         | 7,003,752,129           |
| ค่าเสื่อมราคา                                | 4,682,792,610           | 38,335,176      | 4,721,127,786           |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์                 | 22,902,412              | 6,936           | 22,909,348              |
| รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี               | -                       | (38,609,230)    | (38,609,230)            |
| โบนัสค้างจ่าย                                | -                       | (89,736,439)    | (89,736,439)            |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                         | (27,927,509)            | 89,736,439      | 61,808,930              |
| รายได้รับล่วงหน้า - MOU                      | -                       | 50,399,645      | 50,399,645              |

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2564

2/กท