



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติธนา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท	
		31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	442,786,963	1,979,175,284
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.2	1,381,939,281	1,474,705,076
สินค้าคงเหลือ	6.3	176,442,189	216,956,235
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6.4	8,984,131,396	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	6.5	1,536,456,987	1,474,790,000
เงินลงทุนชั่วคราว	6.4	-	8,326,506,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	111,149,648	181,620,812
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,632,906,464	13,653,753,407
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	6.7	14,410,323,408	-
เงินลงทุนระยะยาว	6.7	-	12,950,000,000
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.8	178,060,284	195,564,316
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.9	7,950,678,440	7,626,033,931
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.10	46,743,101,434	46,750,873,233
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.11	365,700,348	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.12	142,106,897	137,886,108
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,931,073	23,742,586
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		69,812,901,884	67,684,100,174
รวมสินทรัพย์		82,445,808,348	81,337,853,581

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		875,503,797	1,016,389,564
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.13	82,466,710	85,046,981
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	6.14	110,498,246	-
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.15	100,000	849,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.16	1,236,719,972	1,155,153,637
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,305,288,725	3,105,590,182
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.13	247,400,131	255,140,942
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.14	297,625,326	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.17	2,744,518,175	2,739,986,025
ประมาณการหนี้สินคดีความ	6.18	16,357,866	16,357,866
เงินประกันการใช้น้ำ		1,475,653,265	1,507,064,078
รายได้รอการรับรู้	6.19	7,011,069,423	6,963,555,426
รายได้รับล่วงหน้า		95,004,865	108,704,954
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.20	487,985,922	358,923,805
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,375,614,973	11,949,733,096
รวมหนี้สิน		14,680,903,698	15,055,323,278



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนของทุน			
ทุน	6.21	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		59,999,521,596	58,446,250,201
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		(621,464,085)	(550,567,037)
รวมส่วนของทุน		<u>67,764,904,650</u>	<u>66,282,530,303</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>82,445,808,348</u>	<u>81,337,853,581</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายทวี อารีกุล)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง



(นางพรทิพย์ ทินกร ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หมายเหตุ	2563	หน่วย : บาท 2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		4,022,267,912	4,298,250,200
รายได้ค่าบริการรายเดือน		251,443,491	248,333,287
รายได้ค่าติดตั้งประปา		66,975,209	58,929,508
รายได้เสริม		140,798,568	129,805,036
รายได้ดำเนินงานอื่น		76,187,850	79,728,076
รายได้อื่น		16,442,962	18,720,673
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		-	498,468
รวมรายได้		4,574,115,992	4,834,265,248
ค่าใช้จ่าย			
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(72,572)	54,788
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(11,740,630)	(11,233,118)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.22	610,750,223	582,768,872
ค่าตอบแทนกรรมการ	6.23	2,507,046	2,187,420
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		922,721,242	951,221,181
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,291,039,401	1,209,009,643
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.24	263,962,360	238,326,031
ค่าใช้จ่ายอื่น		7,900,774	6,424,303
รวมค่าใช้จ่าย		3,087,067,844	2,978,759,120
กำไรจากการดำเนินงาน		1,487,048,148	1,855,506,128
รายได้ทางการเงิน		86,433,219	108,354,854
ต้นทุนทางการเงิน		(6,495,615)	(6,788,526)
กำไรสำหรับงวด		1,566,985,752	1,957,072,456

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หมายเหตุ	2563	หน่วย : บาท 2562 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับงวด		1,566,985,752	1,957,072,456
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	6.17	(903,510)	12,896,346
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสด		2,046,130	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		1,142,620	12,896,346
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		1,568,128,372	1,969,968,802

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน			รวมส่วนลงทุน
					กำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	สำรองสำหรับการป้องกัน ความเสี่ยงในกระแสเงินสด		
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	
กำไรสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	-	1,957,072,456	-	-	1,957,072,456	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	-	-	12,896,346	-	12,896,346	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	57,573,261,093	(366,562,934)	-	65,593,545,298	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	58,446,250,201	(550,567,037)	-	66,282,530,303	
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	(13,714,357)	-	(72,039,668)	(85,754,025)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	58,432,535,844	(550,567,037)	(72,039,668)	66,196,776,278	
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,566,985,752	-	-	1,566,985,752	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(903,510)	2,046,130	1,142,620	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2563	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	59,999,521,596	(551,470,547)	(69,993,538)	67,764,904,650	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	2563	หน่วย : บาท 2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,566,985,752	1,957,072,456
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,277,526,129	1,190,909,760
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13,513,272	18,086,181
รายจ่ายตัดจ่าย	-	13,702
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(10,594,759)	1,104,598
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	-	(498,468)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	6,887,987	5,094,237
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(6,618,538)	(8,099,712)
ต้นทุนทางการเงิน	6,495,615	6,788,526
รายได้ทางการเงิน	(86,433,219)	(108,354,854)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(737,530)	(679,364)
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(63,134,121)	(55,105,875)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(131,584,232)	(123,595,939)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(10,585,385)	(9,722,340)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	57,691,789	61,330,610
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,619,412,760	2,934,343,518
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	83,101,751	(47,272,044)
สินค้าคงเหลือ	108,017,053	45,797,773
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(311,958)	(2,893,092)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	116,598	(40,088)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(638,789,633)	(545,616,343)
โบนัสค้างจ่าย	159,299,647	212,631,494
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(14,862,511)	(55,744,622)
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(54,063,149)	(68,039,858)
เงินประกันการใช้น้ำ	(31,410,814)	9,802,651
รายได้รอการรับรู้	239,238,895	233,428,145
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	-	4,127,781
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	50,420,014	(13,413,974)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,520,168,653	2,707,111,341

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(658,494,000)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	(61,910,000)	(9,600,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	-	(736,506,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	(1,500,000,000)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	(1,300,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	156,894,235	182,722,099
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	11,318,691	9,419,533
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	7,012,149	8,099,712
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(1,158,189,721)	(879,497,532)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	(500,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(3,203,868,646)</u>	<u>(2,725,362,188)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(3,661,970)	-
นำเงินส่งคลัง	(848,900,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(852,561,970)</u>	<u>-</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(1,536,261,963)	(18,250,847)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(126,358)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	1,979,175,284	600,954,953
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>442,786,963</u>	<u>582,704,106</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	454,556,225	379,857,323

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 ดำเนินการจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปิดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการ และข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กปน. อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของ กปน. จากรายการดังต่อไปนี้

- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กปน. รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กปน. จะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้ค่าน้ำ และใช้วิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทอื่น



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ (ต่อ)

- การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ - กปน. รับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ กปน. นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติสำหรับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวและสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS)

กปน. นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

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

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่ามาถือปฏิบัติ โดยมีนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ดังนี้

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของ กปน. ในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย



4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น สัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กปน. พิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่ง กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กปน. พิจารณากรณีที่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิภาพจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

4.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กปน. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หาก กปน. ไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่ กปน. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กปน. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

๑๗

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 กปน. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดย กปน. ได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	รายการปรับปรุงและรายการ จัดประเภทใหม่			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 กันยายน 2563	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ตุลาคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,979.18	(0.47)	-	1,978.71
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,474.71	(21.59)	-	1,453.12
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน หมุนเวียน	8,326.51	(0.66)	-	8,325.85
เงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,474.79	(0.01)	-	1,474.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	181.62	(0.40)	(0.12)	181.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียน	12,950.00	(38.86)	-	12,911.14
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	279.82	279.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	23.74	-	(0.69)	23.05

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่
มาถึงปฏิบัติ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	รายการปรับปรุงและรายการ จัดประเภทใหม่			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 กันยายน 2563	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ตุลาคม 2563
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	72.04	72.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,155.15	(42.97)	(21.31)	1,090.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	228.28	228.28
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	358.92	66.73	-	425.65
ส่วนของทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	58,446.25	(13.71)	-	58,432.54
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	(550.57)	(72.04)	-	(622.61)

เครื่องมือทางการเงิน

รายละเอียดผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563
จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถึงปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน
การรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน	(61.99)	-
การนำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถึงปฏิบัติ	48.28	(72.04)
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือ ทางการเงินมาถึงปฏิบัติ	(13.71)	(72.04)

๑๕

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิมแสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่า ตามหลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่า ตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	
		มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,979.18	-	1,978.71
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,474.71	-	1,453.12
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	8,326.51	-	8,325.85
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,474.79	-	1,474.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	181.62	-	181.22
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	12,950.00	-	12,911.14
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์			
(แสดงรายการภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น)	-	66.73	-

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์

สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กปน. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563



5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	228.67
<u>บวก</u> : สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า	29.91
ประมาณการกระแสเงินสดจ่ายเพิ่มเติมจากสัญญาเช่าที่ดิน	68.39
<u>หัก</u> : สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(2.38)
ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(9.12)
ส่วนประกอบที่มีใช้สัญญาเช่า	(13.95)
อื่น ๆ	(1.20)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	<u>300.32</u>
ประกอบด้วย	
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	72.04
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	<u>228.28</u>
	<u>300.32</u>

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ที่ดิน	84.86
ยานพาหนะ	<u>194.96</u>
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	<u>279.82</u>

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
เงินสด	1.52	1.71
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	432.33	1,965.52
เงินฝากระหว่างทาง	<u>9.06</u>	<u>11.95</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	442.91	1,979.18
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(0.13)</u>	<u>-</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	<u>442.78</u>	<u>1,979.18</u>

๑๕

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ลูกหนี้การค้า	518.07	638.72
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	863.87	835.99
รวม	1,381.94	1,474.71

6.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	574.91	697.37
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(37.15)	(44.79)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	537.76	652.58
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19.69)	(13.86)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	518.07	638.72

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	31 ธ.ค. 2563			30 ก.ย. 2563		
	ส่วนราชการ			ส่วนราชการ		
	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	186.41	177.31	363.72	214.78	175.67	390.45
ไม่เกิน 3 เดือน	46.87	61.77	108.64	83.37	60.20	143.57
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	7.74	14.15	21.89	27.13	22.89	50.02
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	5.48	29.19	34.67	4.92	24.06	28.98
เกิน 1 ปี	7.43	1.41	8.84	7.82	31.74	39.56
	253.93	283.83	537.76	338.02	314.56	652.58
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19.69)	-	(19.69)	(13.86)	-	(13.86)
รวม	234.24	283.83	518.07	324.16	314.56	638.72

ในปี 2564 มีการปรับข้อมูลอายุลูกหนี้การค้า เพื่อให้สอดคล้องกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาปฏิบัติใช้ ทำให้ข้อมูลทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่นำมาเปรียบเทียบมีการเปลี่ยนแปลง

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

จร

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

6.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	9.47	8.79
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.03)	(0.03)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	9.44	8.76
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	857.55	827.23
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3.12)	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ - สุทธิ	854.43	827.23
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	863.87	835.99

6.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
สินค้าสำเร็จรูป	0.42	0.35
วัสดุสำรองคลัง	173.61	214.26
วัสดุระหว่างทาง	2.80	2.74
<u>หัก</u> ค่าเผื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย	(0.39)	(0.39)
รวม	176.44	216.96

6.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 8,326.51 ล้านบาท ไปเป็นเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	8,985.00	8,326.51
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.87)	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	8,984.13	8,326.51

๕๙

6.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,536.70	1,474.79
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.24)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ - สุทธิ	1,536.46	1,474.79

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ประกอบด้วยเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 97.72 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ดอกเบี้ยค้างรับ	105.23	175.69
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.20)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	105.03	175.69
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	0.12
สินทรัพย์อื่น	6.12	5.81
รวม	111.15	181.62

6.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนระยะยาว จำนวน 12,950.00 ล้านบาท ไปเป็นเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	14,450.00	12,950.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(39.68)	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	14,410.32	12,950.00

6.8 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน จำนวน 178.06 ล้านบาท และ 195.56 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ณ

6.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธันวาคม 2563</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u> <u>31 ธ.ค. 63</u>
	<u>ยอดยกมา</u> <u>1 ต.ค. 63</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u> <u>ระหว่างงวด</u>	<u>โอนไป</u> <u>สินทรัพย์</u>	
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	233.51	12.73	-	246.24
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	436.44	4.90	-	441.34
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	532.90	62.52	(63.84)	531.58
งบลงทุนปกติ	6,423.18	1,449.93	(1,141.59)	6,731.52
รวม	<u>7,626.03</u>	<u>1,530.08</u>	<u>(1,205.43)</u>	<u>7,950.68</u>

หน่วย : ล้านบาท

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

จ.ส.

6.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2563

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 63	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 63	
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,675.96	22.21	-	19,698.17	13,335.54	120.62	-	13,456.16	6,242.01
เครื่องจักร และอุปกรณ์	12,140.57	109.56	(0.77)	12,249.36	9,621.13	108.30	(0.77)	9,728.66	2,520.70
ท่อ	94,218.65	868.45	(78.30)	95,008.80	63,264.90	840.55	(75.56)	64,029.89	30,978.91
มาตรวัดน้ำ	5,860.40	186.01	(85.86)	5,960.55	3,757.33	123.91	(72.87)	3,808.37	2,152.18
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	2,062.15	71.94	(13.68)	2,120.41	1,627.67	55.02	(13.68)	1,669.01	451.40
ยานพาหนะ									
และขนส่ง	315.21	2.68	-	317.89	203.28	4.49	-	207.77	110.12
รวม	138,560.72	1,260.85	(178.61)	139,642.96	91,809.85	1,252.89	(162.88)	92,899.86	46,743.10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 139,642.96 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 37,948.01 ล้านบาท ซึ่งมีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 46.97 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2563

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 63	ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 63	
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ 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 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 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 ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 37,509.75 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 47.92 ล้านบาท

๑๗

6.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปน. ไม่มีสินทรัพย์สิทธิการใช้ แต่เมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ มีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 5 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2563									
ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ยอด ณ 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 63	ยอด ณ 1 ต.ค. 63	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 63	สินทรัพย์ สิทธิการใช้ 31 ธ.ค. 63	
ที่ดิน	84.86	2.98	-	87.84	-	6.01	-	6.01	81.83
ยานพาหนะ	194.96	107.54	-	302.50	-	18.63	-	18.63	283.87
รวม	279.82	110.52	-	390.34	-	24.64	-	24.64	365.70

6.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2563									
ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 63	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	ค่าตัด จำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 63	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน 31 ธ.ค. 63	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	211.74	-	-	211.74	178.80	2.16	-	180.96	30.78
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,185.52	17.73	-	1,203.25	1,080.57	11.35	-	1,091.92	111.33
รวม	1,397.26	17.73	-	1,414.99	1,259.37	13.51	-	1,272.88	142.11

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2563									
ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 63	ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	ค่าตัด จำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 63	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน 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

ณ

6.1.3 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		31 ธันวาคม 2563		30 กันยายน 2563		เดือนสิงหาคม		หน่วย : ล้านบาท	
		สกุลเงิน	เทียบเท่า	สกุลเงิน	เทียบเท่า	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนงวด	วันชำระ	วันชำระ
		ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท	ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท	ร้อยละต่อปี		งวดแรก	งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)									
เงินกู้วงเงิน	11,706.00 ล้านเยน	1,120.15	329.87	1,120.15	340.19	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
รวม		1,120.15	329.87	1,120.15	340.19				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		(280.04)	(82.47)	(280.04)	(85.05)				
เงินกู้ยืมระยะยาว		840.11	247.40	840.11	255.14				

Handwritten signature

อัตราแลกเปลี่ยน ณ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.
ณ วันที่ 30 ธ.ค. 2563 1 JPY = 0.294484 THB
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 1 JPY = 0.303698 THB

6.13 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	1,120.15	340.19
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(10.32)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>1,120.15</u>	<u>329.87</u>

6.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2563</u>	<u>30 ก.ย. 2563</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า	420.41	-
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	<u>(12.28)</u>	<u>-</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	<u>408.13</u>	<u>-</u>
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	110.50	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	<u>297.63</u>	<u>-</u>
รวม	<u>408.13</u>	<u>-</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	24.64
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1.06
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	6.21
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	1.13
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	0.50



6.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ยอดยกมาต้นงวด	849.00	1,469.30
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	1,943.90
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	-	849.00
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	-	(1,469.30)
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	(1,943.90)
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(848.90)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	0.10	849.00

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 0.10 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2563

6.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้ำจ่าย	1.58	0.65
ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	124.21	118.95
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	61.04	82.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้ำจ่าย	59.41	53.58
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	13.34	13.96
โบนัสค้ำจ่าย	732.30	573.00
ค่าน้ำดิบค้ำจ่าย	22.25	24.14
รายได้รับล่วงหน้า	11.99	13.49
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	-	42.49
เช็คคงค้าง	0.02	1.52
หนี้สินอื่น ๆ	210.58	230.88
รวม	1,236.72	1,155.15

๑๕

6.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	1,046.85	1,096.45
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	1,922.92	1,925.00
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	217.75	217.99
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	154.61	151.27
รวม	3,342.13	3,390.71
หัก สินทรัพย์โครงการ	(658.64)	(710.29)
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,683.49	2,680.42
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	61.03	59.57
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	61.03	59.57
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	2,744.52	2,739.99

	หน่วย : ล้านบาท							
	31 ธันวาคม 2563							
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น			
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2563	1,096.45	1,925.00	217.99	151.27	3,390.71	59.57	3,450.28	
ต้นทุนบริการ	9.11	31.94	3.64	2.79	47.48	1.27	48.75	
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน								
ตามโครงการผลประโยชน์	2.51	6.99	0.79	0.55	10.84	0.19	11.03	
ผลประโยชน์จ่าย	(61.22)	(41.01)	(4.67)	-	(106.90)	-	(106.90)	
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2563	1,046.85	1,922.92	217.75	154.61	3,342.13	61.03	3,403.16	
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(658.64)	-	-	-	(658.64)	-	(658.64)	
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	388.21	1,922.92	217.75	154.61	2,683.49	61.03	2,744.52	

๑๕

6.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2563					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
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

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2563					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	9.11	31.94	3.64	2.79	47.48	1.27	48.75
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	2.51	6.99	0.79	0.55	10.84	0.19	11.03
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.09)	-	-	-	(2.09)	-	(2.09)
รวม	9.53	38.93	4.43	3.34	56.23	1.46	57.69
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.90)	-	-	-	(0.90)	-	(0.90)
รวม	(0.90)	-	-	-	(0.90)	-	(0.90)

๑๖

6.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2562			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการ	13.50	32.34	3.74	2.28	51.86	1.15
ต้นทุนดอกเบี้ยจากการผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	3.08	6.65	0.74	0.42	10.89	0.17
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.46)	-	-	-	(2.46)	-
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	(0.28)
รวม	14.12	38.99	4.48	2.70	60.29	1.04
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	6.12	8.68	(1.76)	(0.14)	12.90	-
รวม	6.12	8.68	(1.76)	(0.14)	12.90	-

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ
หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
ยอดยกมาต้นงวด	710.29	766.62
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	2.09	10.91
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	8.38	34.08
ผลประโยชน์จ่าย	(61.22)	(97.69)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(0.90)	(3.63)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	658.64	710.29

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบัน
ของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	0.51 - 2.78
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงาน คณะกรรมการกำกับและส่งเสริม การประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต	3.0

๙

6.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น มีดังนี้

	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของ ประมาณการหนี้สิน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
อัตราคิดลด -1.0%	367.10	363.88
อัตราคิดลด +1.0%	(315.60)	(315.53)
อัตราการขึ้นเงินเดือน -1.0%	(321.88)	(293.95)
อัตราการขึ้นเงินเดือน +1.0%	371.43	337.86
ราคาทองคำ -20.0% ของสมมติฐาน	(44.23)	(42.17)
ราคาทองคำ +20.0% ของสมมติฐาน	44.23	42.17
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน -20.0% ของสมมติฐาน	22.48	19.60
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน +20.0% ของสมมติฐาน	(22.16)	(19.32)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1.0%	(12.19)	(10.84)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1.0%	10.70	9.54

6.18 ประมาณการหนี้สินคดีความ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปน. ถูกฟ้องร้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของ รุคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 4 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 16.36 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8

6.19 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธันวาคม 2563			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 63
รายได้รับบริจาคการรับรู้สินทรัพย์อื่น	12.98	-	(0.74)	12.24
รายได้รอการรับรู้ - มาตรการน้ำ	1,487.54	80.22	(63.13)	1,504.63
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	271.55	0.87	(9.47)	262.95
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,755.79	158.15	(122.11)	4,791.83
รายได้รอการรับรู้ - MOU	435.69	14.32	(10.59)	439.42
รวม	6,963.55	253.56	(206.04)	7,011.07

๑๖

6.19 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท			
	30 กันยายน 2563			
	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 62	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 63
รายได้ค่าบริการจากรับรู้สิทธิทรัพย์สิน	14.31	1.53	(2.86)	12.98
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานวัดน้ำ	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

6.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2563	30 ก.ย. 2563
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	22.90	22.80
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	386.06	336.12
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	79.03	-
รวม	487.99	358.92

6.21 ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

6.22 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าน้ำดิบ	71.05	73.14
ค่าสารเคมี	110.13	88.49
ค่าไฟฟ้า	359.48	358.53
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	46.30	35.71
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	23.79	26.90
รวม	610.75	582.77

๑๖

6.23 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 2.51 ล้านบาท และ 2.19 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

6.24 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	0.27	0.84
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	36.90	24.53
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	50.65	44.66
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	52.44	53.00
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	33.72	32.63
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	16.54	16.31
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	0.93	0.19
ค่าใช้จ่ายอื่น	72.51	66.17
รวม	263.96	238.33

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

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
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</u>	
จำนวนเงินต้นคงเหลือ	1,120.15 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	4 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ	
ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2563	1 JPY = 0.286876 THB

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือ เป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 79.03 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

กส

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กปน. ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และเงินกู้ยืมระยะยาว กปน. มีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

7.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

7.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

กปน. มีความเสี่ยงด้านตลาด ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดย กปน. คาดว่าผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยไม่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยที่ กปน. ใช้ทั้งหมดเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ นอกจากนี้ กปน. ได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้า รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง หนี้สินหมุนเวียนอื่น เงินประกันการใช้น้ำ และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นรายการที่แสดงในตาราง

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	331.47	331.47	329.87



7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่า					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	340.40	340.40	340.19

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวประเมินโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยง ณ วันที่รับเงิน เนื่องจากไม่สามารถหาความเสี่ยงอ้างอิง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราดอกเบี้ย และเส้นอัตราผลตอบแทนของตราสารหนี้ เป็นต้น

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

8.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปน. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

- ไม่เกิน 1 ปี	2.17
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	0.12
รวม	2.29

8.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

8.2.1 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. ชดเชยค่างานเพิ่มตามสัญญาจำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คณะอนุญาโตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ถูกเรียกร้องชำระเงินจำนวน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ผู้ถูกเรียกร้องยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วน

๒๕

8. การระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ให้แก่ผู้เรียกร้อง ให้ผู้ถูกเรียกร้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ

วันที่ 27 มกราคม 2560 กปน. ยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครองกลาง

วันที่ 23 เมษายน 2563 ศาลปกครองกลางพิพากษายกฟ้อง

วันที่ 18 พฤษภาคม 2563 กปน. ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.18 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

8.2.2 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

8.2.3 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. ระงับและ/หรือเพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

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

๑๕

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2561 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้แจงให้ 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

8.3 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา

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

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 กปน. ให้ข้อเท็จจริงพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้อัยการเจ้าของสำนวน

คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

8.3.2 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

8.4 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 18 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 248.48 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

8.4.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 87.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

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

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

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.18 เป็นจำนวน 8.36 ล้านบาท

9. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

หน่วย : บาท

<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u>	<u>ปรับปรุง</u>	<u>จัดประเภทใหม่</u>	<u>หลังปรับปรุงและจัดประเภทใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>				
<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2563</u>				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	1,474,705,076	1,474,705,076
ลูกหนี้การค้า	647,479,212	-	(647,479,212)	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	827,225,864	-	(827,225,864)	-
<u>เงินฝากสถาบันการเงิน</u>				
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-	-	1,474,790,000	1,474,790,000
เงินลงทุนชั่วคราว	9,801,296,000	-	(1,474,790,000)	8,326,506,000
<u>งบกำไรขาดทุน</u>				
<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562</u>				
รายได้ดำเนินงานอื่น	70,005,736	9,722,340	-	79,728,076
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,198,245,895	10,763,748	-	1,209,009,643
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u>				
<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562</u>				
<u>กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร</u>				
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	55,242,237,982	-	379,459,280	55,621,697,262
<u>ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</u>				
ทางการบัญชี	-	(5,508,625)	-	(5,508,625)
กำไรสำหรับงวด	-	(1,041,408)	1,958,113,864	1,957,072,456
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,971,010,210	-	(1,971,010,210)	-
<u>องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น</u>				
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	-	-	(379,459,280)	(379,459,280)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	12,896,346	12,896,346

๑๕

9. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่ (ต่อ)

หน่วย : บาท

<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u>	<u>ปรับปรุง</u>	<u>จัดประเภทใหม่</u>	<u>หลังปรับปรุงและจัดประเภทใหม่</u>
<u>งบกระแสเงินสด</u>				
<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562</u>				
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>				
กำไรสำหรับงวด	1,958,113,864	(1,041,408)	-	1,957,072,456
ค่าเสื่อมราคา	1,180,146,012	10,763,748	-	1,190,909,760
รายได้งานวางท่อ MOU ตัดบัญชี	-	(9,722,340)	-	(9,722,340)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	(47,272,044)	(47,272,044)
ลูกหนี้การค้า	(9,699,618)	-	9,699,618	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	(37,572,426)	-	37,572,426	-
โบนัสค้างจ่าย	-	-	212,631,494	212,631,494
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	156,886,872	-	(212,631,494)	(55,744,622)
รายได้รับล่วงหน้า MOU	-	4,127,781	-	4,127,781
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4,127,781	(4,127,781)	-	-
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>				
<u>เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงิน</u>				
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-	-	(9,600,000)	(9,600,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(746,106,000)	-	9,600,000	(736,506,000)

10. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2565

