



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
การประปานครหลวง
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท
	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1 541,490,882	396,897,900
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.2 1,300,969,687	1,457,199,227
สินค้าคงเหลือ	5.3 163,501,460	161,305,260
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.4 4,524,264,669	6,624,586,425
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ หมุนเวียน	5.5 1,364,154,257	1,504,987,026
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6 90,010,966	211,410,630
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	7,984,391,921	10,356,386,468
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	5.7 18,571,267,240	15,258,031,120
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่หมุนเวียน	5.8 164,200,235	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	5.9 2,602,244,471	2,623,311,278
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.10 7,544,121,810	8,738,232,539
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.11 47,559,873,451	46,708,024,036
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.12 330,202,947	312,735,806
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.13 128,734,811	139,653,203
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,464,356	22,437,527
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	76,923,109,321	73,802,425,509
รวมสินทรัพย์	84,907,501,242	84,158,811,977

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2564
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		754,827,104	1,491,558,217
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.14	82,433,666	86,003,870
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	5.15	141,212,268	136,270,937
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.16	968,350,000	968,350,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	1,897,459,460	1,686,952,226
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,844,282,498	4,369,135,250
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.14	164,867,332	172,007,741
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.15	257,650,574	238,309,593
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.18	2,884,721,445	2,860,168,396
ประมาณการหนี้สินคดีความ	5.19	16,357,866	16,357,866
เงินประกันการใช้น้ำ		1,413,066,394	1,425,480,293
รายได้รอการรับรู้	5.20	7,165,790,341	7,124,252,864
รายได้รับล่วงหน้า		85,324,266	96,965,623
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.21	450,693,790	458,404,235
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,438,472,008	12,391,946,611
รวมหนี้สิน		16,282,754,506	16,761,081,861

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนกองทุน			
ทุน	5.22	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		60,851,707,233	59,625,929,029
องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		(613,807,636)	(615,046,052)
รวมส่วนกองทุน		<u>68,624,746,736</u>	<u>67,397,730,116</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u>84,907,501,242</u>	<u>84,158,811,977</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมานิต ปานเอม)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง



(นางพรทิพย์ ทินกร ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		3,880,247,283	4,022,267,912
รายได้ค่าบริการรายเดือน		253,073,473	251,443,491
รายได้ค่าติดตั้งประปา		74,899,196	66,975,209
รายได้เสริม		146,175,248	140,798,568
รายได้ดำเนินงานอื่น		81,671,515	76,187,850
รายได้อื่น		46,474,913	16,442,962
รวมรายได้		4,482,541,628	4,574,115,992
ค่าใช้จ่าย			
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(128,762)	(72,572)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(11,169,895)	(11,740,630)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.23	640,769,379	610,750,223
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.24	5,216,540	2,507,046
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		924,682,312	922,721,242
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,416,498,400	1,291,039,401
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.25	339,255,905	263,962,360
ค่าใช้จ่ายอื่น		118,010	7,900,774
รวมค่าใช้จ่าย		3,315,241,889	3,087,067,844
กำไรจากการดำเนินงาน		1,167,299,739	1,487,048,148
รายได้ทางการเงิน		63,733,942	86,433,219
ต้นทุนทางการเงิน		(5,255,477)	(6,495,615)
กำไรสำหรับงวด		1,225,778,204	1,566,985,752

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563
กำไรสำหรับงวด		1,225,778,204	1,566,985,752
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน 5.18		(1,589,335)	(903,510)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสด		2,827,751	2,046,130
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		1,238,416	1,142,620
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		1,227,016,620	1,568,128,372

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๕

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน						รวมส่วนลงทุน
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	สำรองสำหรับการป้องกัน ความเสี่ยงในกระแสเงินสด	
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
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2564	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	59,625,929,029	(555,473,053)	(59,572,999)	67,397,730,116
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,225,778,204	-	-	1,225,778,204
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(1,589,335)	2,827,751	1,238,416
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2564	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	60,851,707,233	(557,062,388)	(56,745,248)	68,624,746,736

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หน่วย : บาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,225,778,204	1,566,985,752
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,405,580,008	1,277,526,129
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,918,392	13,513,272
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7,068,120	(10,594,759)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,134,788)	6,887,987
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(7,539,199)	(6,618,538)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(62,408)	-
ต้นทุนทางการเงิน	5,255,477	6,495,615
รายได้ทางการเงิน	(63,733,942)	(86,433,219)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(758,097)	(737,530)
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(70,323,224)	(63,134,121)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(137,126,602)	(131,584,232)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(11,448,197)	(10,585,385)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	57,794,007	57,691,789
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	<u>2,419,267,751</u>	<u>2,619,412,760</u>
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	158,028,492	83,101,751
สินค้าคงเหลือ	39,041,855	108,017,053
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	79,463,568	(311,958)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(115,199)	116,598
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(762,602,769)	(638,789,633)
โบนัสค้างจ่าย	133,587,691	159,299,647
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	75,865,363	(14,862,511)
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(34,830,294)	(54,063,149)
เงินประกันการใช้น้ำ	(12,413,899)	(31,410,814)
รายได้รอการรับรู้	251,628,607	239,238,895
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	(2,814,743)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(18,612,243)	50,420,014
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u><u>2,325,494,180</u></u>	<u><u>2,520,168,653</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	2,100,000,000	(658,494,000)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	140,600,000	(61,910,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	(3,320,000,000)	(1,500,000,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	(165,000,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	105,729,439	156,894,235
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,341,121	11,318,691
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	7,573,778	7,012,149
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(1,032,305,578)	(1,158,189,721)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	-	(500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,151,061,240)	(3,203,868,646)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายค้างงวดตามสัญญาเช่า	(29,858,400)	(3,661,970)
นำเงินส่งคลัง	-	(848,900,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(29,858,400)	(852,561,970)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	144,574,540	(1,536,261,963)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	18,442	(126,358)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	396,897,900	1,979,175,284
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	541,490,882	442,786,963
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	235,086,899	454,556,225

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564
(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. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปิดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2564) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินสด	1.99	1.69
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	543.19	384.00
เงินฝากระหว่างทาง	(3.56)	11.36
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	541.62	397.05
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.13)	(0.15)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	541.49	396.90

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้การค้า	472.21	526.66
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	828.76	930.54
รวม	1,300.97	1,457.20

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	523.69	583.87
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(33.89)	(37.89)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	489.80	545.98
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(17.59)	(19.32)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	472.21	526.66

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	31 ธ.ค. 2564			30 ก.ย. 2564		
	เอกชน	ส่วนราชการ		เอกชน	ส่วนราชการ	
		และ รัฐวิสาหกิจ	รวม		และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	173.78	172.05	345.83	194.45	157.29	351.74
ไม่เกิน 3 เดือน	37.58	68.60	106.18	63.03	60.04	123.07
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	4.75	15.36	20.11	9.45	4.18	13.63
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	4.05	0.58	4.63	6.02	1.21	7.23
เกิน 1 ปี	12.27	0.78	13.05	10.12	40.19	50.31
	232.43	257.37	489.80	283.07	262.91	545.98
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(17.59)	-	(17.59)	(19.32)	-	(19.32)
รวม	214.84	257.37	472.21	263.75	262.91	526.66

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 30 กันยายน 2564 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ



5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	2.47	1.81
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.06)	(0.06)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	2.41	1.75
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	827.94	771.33
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.59)	(1.62)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ - สุทธิ	826.35	769.71
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	-	159.08
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	828.76	930.54

5.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
สินค้าสำเร็จรูป	0.33	0.20
วัสดุสำรองคลัง	150.43	161.11
วัสดุระหว่างทาง	12.74	-
รวม	163.50	161.31

5.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	4,525.00	6,625.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.74)	(0.41)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	4,524.26	6,624.59

5.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,364.40	1,505.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.25)	(0.01)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน - สุทธิ	1,364.15	1,504.99

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน ประกอบด้วยเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 21.37 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
ดอกเบียค้ำรับ	88.78	130.78
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.28)	(0.35)
ดอกเบียค้ำรับ - สุทธิ	88.50	130.43
สินทรัพย์อื่น	1.51	80.98
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>90.01</u>	<u>211.41</u>

5.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	18,620.00	15,300.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(48.73)	(41.97)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	<u>18,571.27</u>	<u>15,258.03</u>

5.8 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่หมุนเวียน	165.00	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.80)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่หมุนเวียน - สุทธิ	<u>164.20</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน ประกอบด้วยเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ

5.9 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 2,602.24 ล้านบาท และ 2,623.31 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้าตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

๒๕

5.10 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	โอนไป	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 64	ระหว่างงวด	สินทรัพย์	31 ธ.ค. 64
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 7	272.62	2.35	(239.60)	35.37
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 8	383.24	2.91	(0.15)	386.00
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 9	668.43	56.08	(69.10)	655.41
งบลงทุนปกติ	7,413.94	945.15	(1,891.75)	6,467.34
รวม	8,738.23	1,006.49	(2,200.60)	7,544.12

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2564			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	โอนไป	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 63	ระหว่างงวด	สินทรัพย์	30 ก.ย. 64
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 7	233.51	56.24	(17.13)	272.62
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 8	436.44	37.84	(91.04)	383.24
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 9	532.90	295.45	(159.92)	668.43
งบลงทุนปกติ	6,423.18	5,652.85	(4,662.09)	7,413.94
รวม	7,626.03	6,042.38	(4,930.18)	8,738.23

๑

5.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 31 ธ.ค. 64	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 64	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 64
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,709.92	39.21	(2.58)	19,746.55	13,745.92	116.46	(2.58)	13,859.80	5,886.75
เครื่องจักร และอุปกรณ์	12,524.89	71.63	(6.18)	12,590.34	9,827.47	105.70	(6.08)	9,927.09	2,663.25
ท่อ	97,593.72	1,894.48	(47.17)	99,441.03	66,542.20	974.55	(44.21)	67,472.54	31,968.49
มาตรวัดน้ำ	6,036.92	185.97	(56.13)	6,166.76	3,892.03	118.93	(51.90)	3,959.06	2,207.70
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	2,255.71	27.37	(11.91)	2,271.17	1,791.09	49.79	(11.91)	1,828.97	442.20
ยานพาหนะ และขนส่ง	318.48	10.14	-	328.62	220.69	4.23	-	224.92	103.70
รวม	142,727.42	2,228.80	(123.97)	144,832.25	96,019.40	1,369.66	(116.68)	97,272.38	47,559.87

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 144,832.25 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 40,913.25 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 59.24 ล้านบาท
หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 64	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 64	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 64
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,675.96	67.77	(33.81)	19,709.92	13,335.54	431.99	(21.61)	13,745.92	5,964.00
เครื่องจักร และอุปกรณ์	12,140.57	650.46	(266.14)	12,524.89	9,621.13	472.33	(265.99)	9,827.47	2,697.42
ท่อ	94,218.65	3,564.99	(189.92)	97,593.72	63,264.90	3,463.69	(186.39)	66,542.20	31,051.52
มาตรวัดน้ำ	5,860.40	524.36	(347.84)	6,036.92	3,757.33	446.94	(312.24)	3,892.03	2,144.89
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	2,062.15	242.38	(48.82)	2,255.71	1,627.67	212.22	(48.80)	1,791.09	464.62
ยานพาหนะ และขนส่ง	315.21	3.27	-	318.48	203.28	17.41	-	220.69	97.79
รวม	138,560.72	5,053.23	(886.53)	142,727.42	91,809.85	5,044.58	(835.03)	96,019.40	46,708.02

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 142,727.42 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 39,498.47 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 55.32 ล้านบาท

๑๕

5.12 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				สินทรัพย์ สิทธิการใช้	
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำนวน	ยอด	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม ราคา	จำนวน		ยอด
	1 ต.ค. 64			คงเหลือ	1 ต.ค. 64				คงเหลือ
				31 ธ.ค. 64				31 ธ.ค. 64	
ที่ดิน	88.04	-	-	88.04	23.85	6.01	-	29.86	58.18
เครื่องจักร และอุปกรณ์	36.10	8.63	(1.92)	42.81	4.12	7.19	(0.47)	10.84	31.97
ยานพาหนะ	302.50	46.20	(8.19)	340.51	85.93	22.72	(8.19)	100.46	240.05
รวม	426.64	54.83	(10.11)	471.36	113.90	35.92	(8.66)	141.16	330.20

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				สินทรัพย์ สิทธิการใช้	
	ยอด ณ	เพิ่มขึ้น	จำนวน	ยอด	ยอด ณ	ค่าเสื่อม ราคา	จำนวน		ยอด
	1 ต.ค. 63			คงเหลือ	1 ต.ค. 63				คงเหลือ
				30 ก.ย. 64				30 ก.ย. 64	
ที่ดิน	84.86	3.18	-	88.04	-	23.85	-	23.85	64.19
เครื่องจักร และอุปกรณ์	-	36.10	-	36.10	-	4.12	-	4.12	31.98
ยานพาหนะ	194.96	107.54	-	302.50	-	85.93	-	85.93	216.57
รวม	279.82	146.82	-	426.64	-	113.90	-	113.90	312.74

5.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำนวน	ยอด	ยอดยกมา	ค่าตัด จำหน่าย	จำนวน		ยอด
	1 ต.ค. 64			คงเหลือ	1 ต.ค. 64				คงเหลือ
				31 ธ.ค. 64				31 ธ.ค. 64	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	215.73	-	-	215.73	187.88	2.05	-	189.93	25.80
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,235.46	-	-	1,235.46	1,123.66	8.87	-	1,132.53	102.93
รวม	1,451.19	-	-	1,451.19	1,311.54	10.92	-	1,322.46	128.73

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำนวน	ยอด	ยอดยกมา	ค่าตัด จำหน่าย	จำนวน		ยอด
	1 ต.ค. 63			คงเหลือ	1 ต.ค. 63				คงเหลือ
				30 ก.ย. 64				30 ก.ย. 64	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	211.74	3.99	-	215.73	178.80	9.08	-	187.88	27.85
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,185.52	49.94	-	1,235.46	1,080.57	43.09	-	1,123.66	111.80
รวม	1,397.26	53.93	-	1,451.19	1,259.37	52.17	-	1,311.54	139.65

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2564		อัตราดอกเบี้ย	จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระงวดสุดท้าย
	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท				
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)								
เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	840.11	247.30	840.11	258.01	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
รวม	840.11	247.30	840.11	258.01				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(280.04)	(82.43)	(280.04)	(86.00)				
เงินกู้ยืมระยะยาว	560.07	164.87	560.07	172.01				

PR

อัตราแลกเปลี่ยนนำ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธพท.

ณ วันที่ 30 ธ.ค. 2564 1 JPY = 0.294366 THB

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564 1 JPY = 0.307115 THB

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	840.11	258.01
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(10.71)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>840.11</u>	<u>247.30</u>

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า	408.19	383.56
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(9.33)	(8.98)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	<u>398.86</u>	<u>374.58</u>
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	141.21	136.27
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	<u>257.65</u>	<u>238.31</u>
รวม	<u>398.86</u>	<u>374.58</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	35.92	24.64
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1.18	1.06
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	83.79	6.21
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	1.15	1.13
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	0.35	0.50

๑๕

5.16 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน หากปรากฏว่าจำนวนเงินนำส่งรายได้แผ่นดินดังกล่าวต่ำกว่าจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ กปน. นำส่งรายได้แผ่นดินตามจำนวนที่กำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยกำหนดระยะเวลาให้นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดยกมาต้นงวด	968.35	849.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครั้งปีแรกของปี 2564	-	1,472.40
- เพิ่มเติมของปี 2563	-	701.15
- เพิ่มเติมของปี 2564	-	500.00
- ครั้งปีหลังของปี 2564	-	968.35
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครั้งปีหลังของปี 2563	-	(848.90)
- เพิ่มเติมของปี 2563	-	(701.25)
- ครั้งปีแรกของปี 2564	-	(1,472.40)
- เพิ่มเติมของปี 2564	-	(500.00)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>968.35</u>	<u>968.35</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 968.35 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครั้งปีหลังของปี 2564

๑๕

5.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	1.19	0.13
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	127.36	122.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	874.35	786.81
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	40.93	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	13.00	33.68
โบนัสค้างจ่าย	624.62	491.03
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	25.22	25.39
รายได้รับล่วงหน้า	8.34	9.70
เช็คคงค้าง	0.12	0.32
หนี้สินอื่น ๆ	182.33	217.64
รวม	<u>1,897.46</u>	<u>1,686.95</u>

กปน. รับรู้ประมาณการค่าเช่าการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 820.74 ล้านบาท โดยเป็นการประมาณการค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 รายการดังกล่าวแสดงในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ทั้งนี้ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อทำสัญญาเช่า

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2564</u>	<u>30 ก.ย. 2564</u>
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	975.24	1,081.70
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	2,030.92	2,015.51
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	230.01	228.28
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	162.43	159.04
รวม	<u>3,398.60</u>	<u>3,484.53</u>
หัก สินทรัพย์โครงการ	<u>(576.89)</u>	<u>(685.92)</u>
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>2,821.71</u>	<u>2,798.61</u>
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	63.01	61.56
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	<u>63.01</u>	<u>61.56</u>
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	<u>2,884.72</u>	<u>2,860.17</u>

5.18 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
		เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
		ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		ทำงานครบ	
		เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2564	1,081.70	2,015.51	228.28	159.04	3,484.53	61.56	3,546.09
ต้นทุนบริการ	8.35	32.02	3.65	2.79	46.81	1.25	48.06
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	2.48	7.61	0.86	0.60	11.55	0.20	11.75
ผลประโยชน์จ่าย	(117.29)	(24.22)	(2.78)	-	(144.29)	-	(144.29)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2564	975.24	2,030.92	230.01	162.43	3,398.60	63.01	3,461.61
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(576.89)	-	-	-	(576.89)	-	(576.89)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	398.35	2,030.92	230.01	162.43	2,821.71	63.01	2,884.72

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
		เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
		ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		ทำงานครบ	
		เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2563	1,096.45	1,925.00	217.99	151.27	3,390.71	59.57	3,450.28
ต้นทุนบริการ	36.45	127.75	14.56	11.16	189.92	5.08	195.00
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	10.02	27.97	3.16	2.20	43.35	0.74	44.09
ผลประโยชน์จ่าย	(61.22)	(65.21)	(7.43)	(5.59)	(139.45)	(3.83)	(143.28)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	1,081.70	2,015.51	228.28	159.04	3,484.53	61.56	3,546.09
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(685.92)	-	-	-	(685.92)	-	(685.92)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	395.78	2,015.51	228.28	159.04	2,798.61	61.56	2,860.17

5.18 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	8.35	32.02	3.65	2.79	46.81	1.25	48.06
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	2.48	7.61	0.86	0.60	11.55	0.20	11.75
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.02)	-	-	-	(2.02)	-	(2.02)
รวม	<u>8.81</u>	<u>39.63</u>	<u>4.51</u>	<u>3.39</u>	<u>56.34</u>	<u>1.45</u>	<u>57.79</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1.59)	-	-	-	(1.59)	-	(1.59)
รวม	<u>(1.59)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.59)</u>	<u>-</u>	<u>(1.59)</u>

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
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	9.11	31.94	3.64	2.79	47.48	1.27	48.75
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	2.51	6.99	0.79	0.55	10.84	0.19	11.03
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.09)	-	-	-	(2.09)	-	(2.09)
รวม	<u>9.53</u>	<u>38.93</u>	<u>4.43</u>	<u>3.34</u>	<u>56.23</u>	<u>1.46</u>	<u>57.69</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.90)	-	-	-	(0.90)	-	(0.90)
รวม	<u>(0.90)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(0.90)</u>	<u>-</u>	<u>(0.90)</u>

5.18 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2564	30 ก.ย. 2564
ยอดยกมาต้นงวด	685.92	710.29
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	2.02	8.34
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	7.83	33.42
ผลประโยชน์จ่าย	(117.29)	(61.22)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(1.59)	(4.91)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>576.89</u>	<u>685.92</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

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

5.19 ประมาณการหนี้สินคดีความ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กปน. ถูกฟ้องร้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 4 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระจำนวนเงิน 16.36 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7



5.20 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2564

	ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ	
	1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	31 ธ.ค. 64
รายได้รับบริการรอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	10.80	-	(0.76)	10.04
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ	1,514.69	77.04	(70.32)	1,521.41
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	249.49	3.88	(9.63)	243.74
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,895.88	171.45	(127.49)	4,939.84
รายได้รอการรับรู้ - MOU	449.94	8.82	(11.45)	447.31
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.45	-	-	3.45
รวม	<u>7,124.25</u>	<u>261.19</u>	<u>(219.65)</u>	<u>7,165.79</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2564

	ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ	
	1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 64
รายได้รับบริการรอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	12.98	0.79	(2.97)	10.80
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ	1,487.54	290.78	(263.63)	1,514.69
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	271.55	16.06	(38.12)	249.49
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,755.79	637.73	(497.64)	4,895.88
รายได้รอการรับรู้ - MOU	435.69	58.05	(43.80)	449.94
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	3.45	-	3.45
รวม	<u>6,963.55</u>	<u>1,006.86</u>	<u>(846.16)</u>	<u>7,124.25</u>

5.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2564

30 ก.ย. 2564

เงินประกันตัวแทนอำนาจมาตรฐานและจัดเก็บ	22.13	22.88
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	374.87	392.74
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	53.69	42.78
รวม	<u>450.69</u>	<u>458.40</u>

๑๕

5.22 ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

5.23 วัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าน้ำดิบ	75.66	71.05
ค่าสารเคมี	110.46	110.13
ค่าไฟฟ้า	366.83	359.48
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	63.15	46.30
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	24.67	23.79
รวม	<u>640.77</u>	<u>610.75</u>

5.24 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 5.22 ล้านบาท และ 2.51 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

5.25 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	0.87	0.27
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	44.97	36.90
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	44.08	50.65
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	57.61	52.44
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	33.95	33.72
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	11.65	16.54
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	1.65	0.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	144.48	72.51
รวม	<u>339.26</u>	<u>263.96</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

6.1 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 2564</u>	
จำนวนเงินต้นคงเหลือ	840.11 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	3 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564	1 JPY = 0.286911 THB

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือ เป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 53.69 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

6.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กปน. ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และเงินกู้ยืมระยะยาว กปน. มีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

6.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

6.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

กปน. มีความเสี่ยงด้านตลาด ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดย กปน. คาดว่าผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยไม่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยที่ กปน. ใช้ทั้งหมดเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ นอกจากนี้ กปน. ได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

6.3 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 2564					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	248.50	248.50	247.30
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	258.16	258.16	258.01

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

7. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

7.1 ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กปน. มีภาวะผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
- ไม่เกิน 1 ปี	3.62
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>3.62</u>

7.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 3 คดี มีรายละเอียดดังนี้

7.2.1 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสำนักงานอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทยที่ชี้ขาดให้ กปน. ชำระเงินค่างานเพิ่มตามสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างของ กปน. รายหนึ่ง (ผู้เรียกร้อง) จำนวนเงิน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาด หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว กปน. ยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้เรียกร้อง ให้ กปน. ชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ

ศาลปกครองกลางพิพากษายกคำร้องคัดค้านคำชี้ขาด ปัจจุบันคืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.19 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

7.2.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินค่าปรับตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. 2 ราย จำนวนเงิน 18.34 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันยื่นเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ ปัจจุบันคืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.2.3 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. ชำระเงินค่างานตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. รายหนึ่ง (ผู้เรียกร้อง) จำนวนเงิน 27.40 ล้านบาท และ 40.76 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 43.50 ล้านบาท โดยให้ผู้เรียกร้องจ่ายค่าปรับจำนวนเงิน 69.00 ล้านบาท เมื่อหักกลบแล้ว ผู้เรียกร้องต้องชำระเงินให้ กปน. จำนวนเงิน 25.50 ล้านบาท ผู้เรียกร้องยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดเช่นกัน ปัจจุบันคืออยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง



7. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.3 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

7.3.1 คดีที่ผู้เสียหายเรียกร้องให้ กปน. และหน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลัดโพธิ์จำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

7.3.2 คดีที่ผู้เสียหายเรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าจ้างปรับปรุงระบบ TIE LINE ไฟฟ้าด้าน 69 เควี พร้อมติดตั้งที่สถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานผลิตน้ำสามเสนงวดสุดท้ายจำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

7.4 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 22 คดี มูลค่าตามฟ้อง 304.44 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

7.4.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวนเงิน 87.31 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 2 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

7.4.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 17 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวนเงิน 216.85 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองกลาง 12 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี และศาลฎีกา 1 คดี

7.4.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 1 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวนเงิน 0.28 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.19 เป็นจำนวนเงิน 8.36 ล้านบาท

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2565

