



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประกาศหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน





- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติธนา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1, 6.1	1,693,027,444	396,897,900
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.2, 6.2	1,259,917,540	1,457,199,227
สินค้าคงเหลือ	4.3, 6.3	162,095,163	161,305,260
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6.4	6,874,898,049	6,624,586,425
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ หมุนเวียน	6.5	1,344,397,370	1,504,987,026
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	96,777,943	211,410,630
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,431,113,509	10,356,386,468
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	6.7	15,439,522,069	15,258,031,120
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่หมุนเวียน	6.8	164,991,524	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.9	2,878,640,534	2,623,311,278
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.4, 6.10	9,804,801,630	8,738,232,539
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5, 6.11	46,996,372,489	46,708,024,036
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.12, 6.12	334,560,483	312,735,806
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6, 6.13	138,931,466	139,653,203
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,463,881	22,437,527
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		75,780,284,076	73,802,425,509
รวมสินทรัพย์		87,211,397,585	84,158,811,977

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,736,261,565	1,491,558,217
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.14	74,453,703	86,003,870
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.12, 6.15	174,188,022	136,270,937
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.16	1,182,600,000	968,350,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.17	2,135,948,867	1,686,952,226
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,303,452,157	4,369,135,250
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.14	74,453,703	172,007,741
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.12, 6.15	242,366,856	238,309,593
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.11, 6.18	2,575,034,820	2,860,168,396
ประมาณการหนี้สินคดีความ	6.19	38,900,356	16,357,866
เงินประกันการใช้น้ำ		1,381,014,818	1,425,480,293
รายได้รอการรับรู้	4.7, 6.20	7,371,707,517	7,124,252,864
รายได้รับล่วงหน้า		129,423,667	96,965,623
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.21	566,697,504	458,404,235
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,379,599,241	12,391,946,611
รวมหนี้สิน		17,683,051,398	16,761,081,861

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2565	2564
ส่วนของทุน			
ทุน	6.22	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		61,349,332,391	59,625,929,029
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		(207,833,343)	(615,046,052)
รวมส่วนของทุน		69,528,346,187	67,397,730,116
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		87,211,397,585	84,158,811,977

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมานิต ปานอม)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง



(นางสาวอนุดตริย์ ประเสริฐชัย)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	หน่วย : บาท 2564
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		15,821,539,088	15,887,795,673
รายได้ค่าบริการรายเดือน		1,016,249,199	1,007,564,675
รายได้ค่าติดตั้งประปา		308,908,834	278,499,371
รายได้เสริม		595,394,124	577,065,918
รายได้ดำเนินงานอื่น		325,325,286	310,154,011
รายได้อื่น		177,211,220	68,440,954
รวมรายได้		18,244,627,751	18,129,520,602
ค่าใช้จ่าย			
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		197,742	152,191
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(46,292,448)	(46,424,875)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.23	3,400,953,065	2,417,164,352
ค่าตอบแทนกรรมการ	6.24	32,959,795	21,309,862
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		3,643,945,639	3,531,216,931
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		5,515,261,471	5,210,661,561
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.25	1,808,418,876	2,415,856,083
ค่าใช้จ่ายอื่น		4,705,890	25,565,873
รวมค่าใช้จ่าย		14,360,150,030	13,575,501,978
กำไรจากการดำเนินงาน		3,884,477,721	4,554,018,624
รายได้ทางการเงิน		245,757,259	306,096,073
ต้นทุนทางการเงิน	6.26	(19,831,618)	(24,823,512)
กำไรสำหรับปี		4,110,403,362	4,835,291,185

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	หน่วย : บาท 2564
กำไรสำหรับปี		4,110,403,362	4,835,291,185
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน 6.18		395,133,908	(4,906,016)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสด		12,078,801	12,466,669
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		407,212,709	7,560,653
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		4,517,616,071	4,842,851,838

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

QR

การปรับปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน						
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) จากการ			รวมส่วนลงทุน
				กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	สำรองสำหรับการป้องกัน ความเสี่ยงในการแสวงเงินสด	
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)	66,196,776,277
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(3,641,898,000)	-	-	(3,641,898,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	4,835,291,185	-	-	4,835,291,185
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(4,906,016)	12,466,669	7,560,653
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	59,625,929,029	(555,473,053)	(59,572,999)	67,397,730,111
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)	67,397,730,111
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(2,387,000,000)	-	-	(2,387,000,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	4,110,403,362	-	-	4,110,403,362
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	395,133,908	12,078,801	407,212,709
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	61,349,332,391	(160,339,145)	(47,494,198)	69,528,346,187

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

PS

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หน่วย : บาท	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	4,110,403,362	4,835,291,185
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	5,465,584,196	5,158,489,995
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	49,677,275	52,171,566
ค่าวัสดุเสื่อมสภาพและล้าสมัย	-	948,731
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(41,471,719)	(8,494,342)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(6,480,327)	22,918,373
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	(21,315,664)	(21,889,546)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(62,408)	-
ต้นทุนทางการเงิน	19,831,618	24,823,512
รายได้ทางการเงิน	(245,757,259)	(306,096,073)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(2,997,860)	(2,972,073)
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(289,166,474)	(263,626,784)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(557,746,670)	(535,758,649)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(46,755,499)	(43,804,758)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	225,258,362	230,751,979
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	27,511,175	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	8,686,512,108	9,142,753,116
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	201,205,444	8,649,670
สินค้าคงเหลือ	217,906,415	298,050,560
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	75,160,621	(75,166,564)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	164,994	(140,329)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(2,257,440,231)	(2,125,635,152)
โบนัสค้างจ่าย	(62,749,446)	(81,966,680)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	497,608,788	670,717,681
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(115,258,029)	(115,475,623)
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	(4,968,686)	-
เงินประกันการใช้น้ำ	(44,465,475)	(81,583,786)
รายได้รอการรับรู้	1,101,336,490	947,019,547
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	68,997,908	46,305,741
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	104,906,992	57,196,294
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,468,917,893	8,690,724,475

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(250,000,000)	1,701,506,000
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	160,600,000	(30,210,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	(140,000,000)	(2,350,000,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	(165,000,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	285,560,741	351,010,453
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	62,785,888	36,785,916
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	22,532,665	23,247,352
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(4,740,177,518)	(6,302,241,001)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	-	(500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(4,763,698,224)</u>	<u>(6,570,401,280)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(77,588,729)	(82,354,975)
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(144,021,253)	(77,358,434)
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(14,802,238)	(20,188,786)
นำเงินส่งคลัง	(2,172,750,000)	(3,522,548,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(2,409,162,220)</u>	<u>(3,702,450,195)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	1,296,057,449	(1,582,127,000)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	72,095	(150,384)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	396,897,900	1,979,175,284
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>1,693,027,444</u>	<u>396,897,900</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	645,138,277	978,121,051

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

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. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการ และข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

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

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

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



4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอัตราผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถูกคำนวณทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น กปน. คำนวณมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยประมาณจากจำนวนหนี้ที่คงค้างอยู่ ณ วันสิ้นงวด ตามประวัติการชำระเงินและสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน รวมทั้งพิจารณาจากอัตราร้อยละตามอายุหนี้ของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด

รายการเพิ่มและลดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

4.3.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรวัดน้ำ สารเคมี และอื่น ๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

4.3.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.4 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม



4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	30
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	30
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5, 7, 10, 20, 25
ท่อและอุโมงค์	10, 15, 25, 35
มาตรวัดน้ำ	7, 10
เครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5, 8

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้รอการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม และรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอนมา

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณภายใน 5 - 20 ปี

4.7 รายได้รอการรับรู้

4.7.1 สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาใช้ในการดำเนินงาน โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

4.7.2 เป็นเงินที่ กปน. เรียกเก็บจากผู้ขอใช้น้ำประปาในการติดตั้งประปาใหม่และงานวางท่อ โดยกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กปน. รายการดังกล่าวแสดงไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

4.8 การรับรู้รายได้

กปน. รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้กับลูกค้าเสร็จสิ้น โดยการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้กับลูกค้า ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการนั้น ๆ ซึ่งจำนวนเงินรายได้ที่รับรู้คือจำนวนเงินที่ปันส่วนให้ภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นนั้น สำหรับสัญญาการส่งมอบสินค้าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ส่วนการส่งมอบบริการเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. รับรู้รายได้โดยมีการวัดระดับความก้าวหน้าของภาระที่ปฏิบัตินั้น



4.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

4.11.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

4.11.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

1. โครงการกองทุนบำเหน็จ กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิดเท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นรายปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน



4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

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

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

3. โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช่สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

4. โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันและต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

4.11.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยวิธีเดียวกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ค่าใช้จ่ายและกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

4.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กปน. จะประเมินว่าเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กปน. ในฐานะผู้เช่า

กปน. ใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กปน. บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

4.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน	3 - 30 ปี
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	36 เดือน
เครื่องจักรและอุปกรณ์	13 - 36 เดือน
เครื่องใช้สำนักงาน	36 เดือน
ยานพาหนะ	60 เดือน

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับ กปน. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ กปน. จะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่า กปน. จะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กปน. บันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กปน. คัดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.13 เครื่องมือทางการเงิน

กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กปน. จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ



4.13 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กปน. วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อ กปน. ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กปน. ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างหนี้สินเดิมและหนี้สินใหม่ หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



4.13 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่ กปน. คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กปน. พิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการผิดสัญญา เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กปน. อาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. จึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อ กปน. มีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และ กปน. มีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กปน. ใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กปน. รับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในส่วนของกำไรหรือขาดทุนยกเว้นในกรณีที่มีการกำหนดให้ตราสารอนุพันธ์นั้นเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ กปน. แสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

4.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

กปน. แสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระ ภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่น เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

เพื่อวัตถุประสงค์ของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กปน. จัดประเภทของการป้องกันความเสี่ยง เป็นการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสด ซึ่งเกิดจากความเสี่ยงเฉพาะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชีหรือรายการที่คาดการณ์ไว้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดขึ้น

ณ วันที่เริ่มกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กปน. ต้องกำหนดและจัดทำเอกสาร อย่างเป็นทางการเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งจะใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง และวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินการป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดของเอกสารดังกล่าวซึ่งได้จัดทำตั้งแต่วันเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยงและได้ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กล่าวถึง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน และวิธีที่ กปน. ใช้ในการประเมินประสิทธิผลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะเข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงทุกข้อต่อไปนี้

- มีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

- ผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจนั้น

- อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวคำนวณจาก ปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการทำการป้องกันความเสี่ยงจริง และปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการได้ใช้ป้องกันความเสี่ยงจริง

กปน. บันทึกรายการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขทุกข้อสำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กปน. รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิผลเป็นสำรอง สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล เข้าส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที ทั้งนี้ สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจะมีการปรับปรุง ให้เท่ากับค่าสัมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง หรือค่าสัมบูรณ์ของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสะสมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า



4.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ต่อ)

การรับรู้รายการในภายหลังของสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงอ้างอิง กล่าวคือ ในกรณีที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้รับรู้เป็นรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในเวลาต่อมา กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในส่วนของทุนไปเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้น โดยไม่ถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่และไม่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในกรณีอื่น ๆ กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาเดียวกันกับที่กระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่

เมื่อการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดได้ยุติลง สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นยังคงต้องอยู่ในส่วนของทุนต่อไป หากกิจการคาดว่ากระแสเงินสดในอนาคตที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้นจะยังคงเกิดขึ้นอยู่ มิฉะนั้น สำรองดังกล่าวจะต้องถูกโอนไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ ทั้งนี้ หลังจากการยุติการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กปน. จะรับรู้สำรองที่ยังคงเหลืออยู่ในส่วนของทุนโดยขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการอ้างอิงที่กล่าวไปแล้วข้างต้น เมื่อกระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้เกิดขึ้นจริง

4.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กปน. ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กปน. จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ



5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการ ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

5.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

5.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล กปน. ได้ประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับขึ้นจากปริมาณ การใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด

5.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีการบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความสำหรับคดีซึ่งได้พิจารณาสถานะรูปคดีแล้วคาดว่าจะ ต้องรับภาระหนี้สิน ส่วนหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะไม่ได้บันทึกประมาณการ หนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

5.4 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจ ที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิต จากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของ กปน. อาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญา ของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

5.5 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กปน.
ในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่า กปน. มีความแน่นอน อย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริง และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับ กปน. ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กปน. ในฐานะผู้เช่า

กปน. ไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ ในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. ในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ย การกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ กปน. จะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่า ไกล่เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืม และหลักประกันที่คล้ายคลึง

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เงินสด	5.89	1.69
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	917.74	384.00
เงินฝากระหว่างทาง	(30.52)	11.36
เงินฝากประจำธนาคารไม่เกิน 3 เดือน	800.00	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,693.11	397.05
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.08)	(0.15)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	<u>1,693.03</u>	<u>396.90</u>

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ลูกหนี้การค้า	472.56	526.66
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	787.36	930.54
รวม	<u>1,259.92</u>	<u>1,457.20</u>

6.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	520.64	583.87
<u>หัก</u> ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(33.47)	(37.89)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	487.17	545.98
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.61)	(19.32)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	<u>472.56</u>	<u>526.66</u>



6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

6.2.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	เอกชน	2565		เอกชน	2564	
		ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม		ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	179.92	177.68	357.60	194.45	157.29	351.74
ไม่เกิน 3 เดือน	29.43	60.71	90.14	63.03	60.04	123.07
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	1.65	10.14	11.79	9.45	4.18	13.63
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	3.12	1.32	4.44	6.02	1.21	7.23
เกิน 1 ปี	10.92	12.28	23.20	10.12	40.19	50.31
	225.04	262.13	487.17	283.07	262.91	545.98
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต						
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.61)	-	(14.61)	(19.32)	-	(19.32)
รวม	210.43	262.13	472.56	263.75	262.91	526.66

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ยอดยกมาต้นงวด	19.32	32.42
หัก สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0.93	(10.35)
ตัดจำหน่าย	(5.47)	(2.48)
ปรับปรุงรายการยกเลิกบิลปีก่อน	(0.17)	(0.27)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	14.61	19.32

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

6.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	6.57	1.81
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.04)	(0.06)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	6.53	1.75
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	782.47	771.33
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.64)	(1.62)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ - สุทธิ	780.83	769.71
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	-	159.08
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	787.36	930.54

6.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
สินค้าสำเร็จรูป	-	0.20
วัสดุสำรองคลัง	151.49	161.11
วัสดุระหว่างทาง	10.61	-
รวม	162.10	161.31

6.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6,875.00	6,625.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.10)	(0.41)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	6,874.90	6,624.59

6.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,344.40	1,505.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(0.01)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน - สุทธิ	1,344.40	1,504.99

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 9.78 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ดอกเบี้ยยค้างรับ	90.97	130.78
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	(0.35)
ดอกเบี้ยยค้างรับ - สุทธิ	90.96	130.43
สินทรัพย์อื่น	5.82	80.98
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	96.78	211.41

6.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	15,440.00	15,300.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.48)	(41.97)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	15,439.52	15,258.03

6.8 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	165.00	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน - สุทธิ	164.99	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ

6.9 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน จำนวน 2,878.64 ล้านบาท และ 2,623.31 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

6.10 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565			
	<u>ยอดยกมา</u> <u>1 ต.ค. 64</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u> <u>ระหว่างงวด</u>	<u>โอนไป</u> <u>สินทรัพย์</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u> <u>30 ก.ย. 65</u>
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 7	272.62	2.35	(274.97)	-
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 8	383.24	10.06	(0.15)	393.15
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 9	668.43	1,044.32	(69.10)	1,643.65
งบลงทุนปกติ	7,413.94	5,631.38	(5,277.32)	7,768.00
รวม	8,738.23	6,688.11	(5,621.54)	9,804.80

หน่วย : ล้านบาท

	2564			
	<u>ยอดยกมา</u> <u>1 ต.ค. 63</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u> <u>ระหว่างงวด</u>	<u>โอนไป</u> <u>สินทรัพย์</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u> <u>30 ก.ย. 64</u>
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

6.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2565									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	และ
	1 ต.ค. 64			30 ก.ย. 65	1 ต.ค. 64	ราคา		30 ก.ย. 65	อุปกรณ์
									30 ก.ย. 65
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ									
สิ่งก่อสร้าง	19,709.92	112.94	(122.73)	19,700.13	13,745.92	466.27	(120.34)	14,091.85	5,608.28
เครื่องจักร									
และอุปกรณ์	12,524.89	282.93	(349.62)	12,458.20	9,827.47	413.90	(339.30)	9,902.07	2,556.13
ท่อ	97,593.72	4,595.56	(1,682.48)	100,506.80	66,542.20	3,762.60	(1,674.61)	68,630.19	31,876.61
มาตรวัดน้ำ	6,036.92	532.13	(363.10)	6,205.95	3,892.03	450.81	(320.39)	4,022.45	2,183.50
เครื่องมือและ									
เครื่องใช้									
สำนักงาน	2,255.71	125.43	(249.73)	2,131.41	1,791.09	199.20	(249.72)	1,740.57	390.84
ยานพาหนะ									
และขนส่ง	318.48	12.15	(31.57)	299.06	220.69	14.05	(28.91)	205.83	93.23
รวม	142,727.42	5,661.14	(2,799.23)	145,589.33	96,019.40	5,306.83	(2,733.27)	98,592.96	46,996.37

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 145,589.33 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 42,133.16 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 61.10 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

2564									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	และ
	1 ต.ค. 63			30 ก.ย. 64	1 ต.ค. 63	ราคา		30 ก.ย. 64	อุปกรณ์
									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

6.12 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

	2565								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอดยกมา			ยอด	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม		ยอด	สินทรัพย์
	1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 64	ราคา	จำหน่าย	คงเหลือ	สิทธิการใช้
				30 ก.ย. 65				30 ก.ย. 65	30 ก.ย. 65
ที่ดิน	88.04	-	-	88.04	23.85	23.86	-	47.71	40.33
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	-	14.28	-	14.28	-	2.38	-	2.38	11.90
เครื่องจักร และอุปกรณ์	36.10	88.03	(11.65)	112.48	4.12	38.31	(10.21)	32.22	80.26
เครื่องมือ และ เครื่องใช้สำนักงาน	-	16.57	-	16.57	-	2.77	-	2.77	13.80
ยานพาหนะ	302.50	63.66	(15.54)	350.62	85.93	91.95	(15.53)	162.35	188.27
รวม	426.64	182.54	(27.19)	581.99	113.90	159.27	(25.74)	247.43	334.56

หน่วย : ล้านบาท

	2564								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอด ณ 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 64	ยอด ณ 1 ต.ค. 63	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 64	สินทรัพย์ สิทธิการใช้ 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

R

6.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2565

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	ค่าตัด จำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 65	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	215.73	-	-	215.73	187.88	7.21	-	195.09	20.64
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,235.46	48.44	(22.39)	1,261.51	1,123.66	41.95	(22.39)	1,143.22	118.29
รวม	1,451.19	48.44	(22.39)	1,477.24	1,311.54	49.16	(22.39)	1,338.31	138.93

หน่วย : ล้านบาท

2564

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 64	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	ค่าตัด จำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 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

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		2565		2564		หน่วย : ล้านบาท	
		สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	จำนวนงวด	เงื่อนไขการชำระ
							วันชำระ งวดแรก งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)							
เงินกู้วงเงิน	11,706.00 ล้านเยน	560.07	148.90	840.11	258.01	37	20 ก.ย. 2549 20 ก.ย. 2567
รวม		560.07	148.90	840.11	258.01		
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		(280.04)	(74.45)	(280.04)	(86.00)		
เงินกู้ยืมระยะยาว		280.03	74.45	560.07	172.01		

อัตราแลกเปลี่ยน ณ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2565 1 JPY = 0.265870 THB
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564 1 JPY = 0.307115 THB



6.15 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	840.11	258.01
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(31.52)
จ่ายคืนเงินกู้	(280.04)	(77.59)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	560.07	148.90

6.15 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
หนี้สินตามสัญญาเช่า	425.31	383.56
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(8.75)	(8.98)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	416.56	374.58
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	174.19	136.27
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	242.37	238.31
รวม	416.56	374.58

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	159.27	113.90
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.19	4.80
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	206.08	21.16
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	4.72	4.68
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	1.12	1.89

กปน. มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวน 161.47 ล้านบาท และ 94.26 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กปน. มีรายการที่มีเงินสดเพิ่มขึ้นสำหรับสินทรัพย์ สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 182.54 และ 146.32 ล้านบาท ตามลำดับ



6.16 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

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

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ยอดยกมาต้นงวด	968.35	849.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	-	1,472.40
- เพิ่มเติมของปี 2563	-	701.15
- เพิ่มเติมของปี 2564	-	500.00
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	-	968.35
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	1,204.90	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2565	1,182.10	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	-	(848.90)
- เพิ่มเติมของปี 2563	-	(701.25)
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	-	(1,472.40)
- เพิ่มเติมของปี 2564	-	(500.00)
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	(968.35)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	(1,204.40)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,182.60	968.35

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 1,182.60 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2565

6.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	0.08	0.13
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	161.74	122.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	673.06	786.81
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	25.53	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	18.82	33.68
โบนัสค้างจ่าย	428.28	491.03
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	587.55	25.39
รายได้รับล่วงหน้า	14.33	9.70
เช็คคงค้าง	0.08	0.32
หนี้สินอื่น ๆ	226.48	217.64
รวม	2,135.95	1,686.95

กปน. รับรู้ประมาณการค่าเช่าการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 628.88 ล้านบาท โดยเป็นการประมาณการค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 รายการดังกล่าวแสดงในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ทั้งนี้ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อทำสัญญาเช่า

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	945.00	1,081.70
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	1,819.59	2,015.51
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	206.27	228.28
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	145.18	159.04
รวม	3,116.04	3,484.53
หัก สินทรัพย์โครงการ	(598.38)	(685.92)
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,517.66	2,798.61
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	57.38	61.56
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	57.38	61.56
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	2,575.04	2,860.17

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2565				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2564	1,081.70	2,015.51	228.28	159.04	3,484.53	61.56	3,546.09
ต้นทุนบริการ	33.40	128.08	14.59	11.15	187.22	5.00	192.22
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	9.90	30.44	3.44	2.40	46.18	0.81	46.99
ผลประโยชน์จ่าย	(120.87)	(64.58)	(7.34)	(7.96)	(200.75)	(4.09)	(204.84)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(59.13)	(289.86)	(32.70)	(19.45)	(401.14)	(5.90)	(407.04)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565	945.00	1,819.59	206.27	145.18	3,116.04	57.38	3,173.42
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(598.38)	-	-	-	(598.38)	-	(598.38)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	346.62	1,819.59	206.27	145.18	2,517.66	57.38	2,575.04

หน่วย : ล้านบาท

	2564				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน 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	36.45	127.75	14.56	11.16	189.92	5.08	195.00
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
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

PR

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2565				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	33.40	128.08	14.59	11.15	187.22	5.00	192.22
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	9.90	30.44	3.44	2.40	46.18	0.81	46.99
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(8.05)	-	-	-	(8.05)	-	(8.05)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	(5.90)	(5.90)
รวม	35.25	158.52	18.03	13.55	225.35	(0.09)	225.26
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	53.12	289.86	32.70	19.45	395.13	-	395.13
รวม	53.12	289.86	32.70	19.45	395.13	-	395.13

หน่วย : ล้านบาท

	2564				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	36.45	127.75	14.56	11.16	189.92	5.08	195.00
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	10.02	27.97	3.16	2.20	43.35	0.74	44.09
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(8.34)	-	-	-	(8.34)	-	(8.34)
รวม	38.13	155.72	17.72	13.36	224.93	5.82	230.75
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(4.91)	-	-	-	(4.91)	-	(4.91)
รวม	(4.91)	-	-	-	(4.91)	-	(4.91)

Q5

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ยอดยกมาต้นงวด	685.92	710.29
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	8.05	8.34
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	31.29	33.42
ผลประโยชน์จ่าย	(120.87)	(61.22)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(6.01)	(4.91)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>598.38</u>	<u>685.92</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี	
	2565	2564
อัตราคิดลด	1.11 - 5.76	0.51 - 2.78
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0	5.0 - 8.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดย สำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจ ประกันภัย (คปภ.) ตาราง มรณะไทย พ.ศ. 2560	อ้างอิงตามประกาศโดย สำนักงานคณะกรรมการ กำกับและส่งเสริมการ ประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต	3.0	3.0



6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น มีดังนี้

	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของ ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
อัตราคิดลด -1.0%	295.09	367.10
อัตราคิดลด +1.0%	(252.93)	(315.60)
อัตราการขึ้นเงินเดือน -1.0%	(238.31)	(321.88)
อัตราการขึ้นเงินเดือน +1.0%	271.16	371.43
ราคาทองคำ -20.0% ของสมมติฐาน	(40.51)	(44.23)
ราคาทองคำ +20.0% ของสมมติฐาน	40.51	44.23
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน -20.0% ของสมมติฐาน	15.26	22.48
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน +20.0% ของสมมติฐาน	(15.06)	(22.16)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1.0%	(10.19)	(12.19)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1.0%	8.92	10.70

6.19 ประมาณการหนี้สินค้ำประกัน

	หน่วย : ล้านบาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	16.36
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	27.51
ลดลงระหว่างงวด	(4.97)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	38.90

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปน. ถูกฟ้องร้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้ว คาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 7 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระจำนวนเงิน 38.90 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8

Q5

6.20 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 64</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 65</u>
รายได้รับบริจาคการรับรู้สินทรัพย์อื่น	10.80	1.39	(3.00)	9.19
รายได้รอการรับรู้ - มาตรการน้ำ	1,514.69	291.97	(289.16)	1,517.50
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	249.49	20.32	(38.95)	230.86
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,895.88	793.69	(518.79)	5,170.78
รายได้รอการรับรู้ - MOU	449.94	36.75	(46.76)	439.93
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.45	-	-	3.45
รวม	<u>7,124.25</u>	<u>1,144.12</u>	<u>(896.66)</u>	<u>7,371.71</u>

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2564</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 63</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
รายได้รับบริจาคการรับรู้สินทรัพย์อื่น	12.98	0.79	(2.97)	10.80
รายได้รอการรับรู้ - มาตรการน้ำ	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>

6.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2565</u>	<u>2564</u>
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	22.70	22.88
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	497.83	392.74
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	46.17	42.78
รวม	<u>566.70</u>	<u>458.40</u>

6.22 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

6.23 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ค่าน้ำดิบ	885.84	292.72
ค่าสารเคมี	526.48	353.91
ค่าไฟฟ้า	1,604.06	1,437.91
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	247.84	211.32
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	136.73	121.30
รวม	3,400.95	2,417.16

6.24 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวน 32.96 ล้านบาท และ 21.31 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

6.25 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	60.40	21.92
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	675.90	546.25
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	284.10	230.27
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	229.06	220.82
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	136.87	132.28
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	204.70	217.03
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	12.60	16.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	204.79	1,030.96
รวม	1,808.42	2,415.86

6.26 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	3.63	5.22
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.19	4.80
ดอกเบี้ยจ่ายของสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ยอื่น ๆ	11.01	14.80
รวม	19.83	24.82

Q5

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2549 เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ ในสกุลเงินตราต่างประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 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
อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

จำนวนเงินต้นคงเหลือ	560.07 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	2 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	1 JPY = 0.258965 THB

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 46.17 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กปน. ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และเงินกู้ยืมระยะยาว กปน. มีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

7.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องเนื่องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง



7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต (ต่อ)

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

กปน. บริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กปน. มีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ กปน. พิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยจัดกลุ่มลูกค้าตามประเภทของลูกค้า การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงผลของความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักมูลค่าของเงินตามเวลาและข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต

เงินฝากธนาคาร

กปน. บริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน การนำฝากเงินในแต่ละครั้ง กปน. จะพิจารณาจำนวนเงินและระยะเวลานำฝากให้เหมาะสมกับสภาพคล่องคงเหลือของ กปน. โดยจะฝากเงินหรือลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นกับสถาบันการเงินตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ. 2548 รวมทั้งมีการกระจายการนำฝากหรือลงทุนฯ กับสถาบันการเงินหลาย ๆ แห่ง เพื่อเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและบรรเทาผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการผิดนัดชำระหนี้ของสถาบันการเงิน

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

7.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

กปน. มีความเสี่ยงด้านตลาด ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดย กปน. ได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กปน. มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการกู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย กปน. บริหารความเสี่ยงโดยการเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย ตามอธิบายในข้อ 7.1

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

2565

	อัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)
				อัตราดอกเบี้ย	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด			
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	800.00	-	-	887.14	5.89	1,693.03	0 - 0.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1,259.92	1,259.92	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน							
หมุนเวียน	6,874.90	-	-	-	-	6,874.90	0.75 - 0.86
เงินฝากสถาบันการเงินที่มี							
วัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,344.40	-	-	-	-	1,344.40	0.625 - 0.775
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน							
ไม่หมุนเวียน	15,439.52	-	-	-	-	15,439.52	0.70 - 1.83
เงินฝากสถาบันการเงินที่มี							
วัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	164.99	-	-	-	-	164.99	0.80
	24,623.81	-	-	887.14	1,265.81	26,776.76	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	1,600.84	1,600.84	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	74.45	74.45	-	-	-	148.90	5.759
หนี้สินตามสัญญาเช่า	174.19	242.19	0.18	-	-	416.56	0.67 - 2.85
	248.64	316.64	0.18	-	1,600.84	2,166.30	

7.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กปน. มีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินกู้ยืมระยะยาว และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปน. มีหนี้สินประมาณร้อยละ 18.45 ที่จะครบกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปีเมื่อเทียบกับมูลค่าทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงิน รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของ กปน. ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

7.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท					
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์					
เจ้าหนี้การค้า	1,600.84	-	-	-	1,600.84
เงินประกันการใช้น้ำ	1,381.01	-	-	-	1,381.01
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	76.67	75.40	-	152.07
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	179.20	245.87	0.24	425.31
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	2,981.85	255.87	321.27	0.24	3,559.23
ตราสารอนุพันธ์					
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ : จ่ายชำระแยก					
กระแสเงินสดรับ	-	74.68	73.44	-	148.12
กระแสเงินสดจ่าย	-	(102.95)	(97.57)	-	(200.52)
รวมตราสารอนุพันธ์	-	(28.27)	(24.13)	-	(52.40)

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

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



7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
2565					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	148.99	148.99	148.90
2564					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	258.16	258.16	258.01

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

8.1 ภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปน. มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนาม กปน. เป็นจำนวน 78.42 ล้านบาท ซึ่งเป็นการค้ำประกันการก่อสร้างวางท่อทั้งจำนวน

8.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปน. มีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท	
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7	0.95
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8	372.32
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9	17,518.59
งบลงทุนปกติ	9,513.07
รวม	27,404.93

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กปน. มีภาระผูกพันตามกฎหมาย ซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2565	2564
- ไม่เกิน 1 ปี	0.42	0.49
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
รวม	0.42	0.49

8.4 ภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเขตทางหลวง

กระทรวงคมนาคมได้ออกกฎกระทรวงกำหนดค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงพิเศษ ทางหลวงแผ่นดิน ทางหลวงชนบท และทางหลวงสัมปทาน พ.ศ. 2564 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 กำหนดให้ผู้ได้รับอนุญาตใช้เขตทางหลวงให้ปักเสา พาดสาย วางท่อ หรือกระทำการใด ๆ ในเขตทางหลวง ต้องชำระค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง

กปน. ได้รับหนังสือแจ้งจากกรมทางหลวงและกรมทางหลวงชนบทเรียกเก็บในลักษณะค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงโดยมีการเรียกเก็บในอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่คณะกรรมการ กปน. มีมติให้ กปน. ใช้อำนาจตามมาตรา 38 แห่งพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 ที่ให้จ่ายในลักษณะค่าทดแทนการใช้ที่ดินแทนการชำระค่าใช้จ่ายเขตทางหลวง โดยหลักเกณฑ์และแนวทางการจ่ายค่าทดแทนการใช้ที่ดินนั้น อยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายจากการใช้สอยหรือเข้าครอบครองอสังหาริมทรัพย์ และค่าทดแทนการใช้ที่ดินและการตัดฟัน

แต่เนื่องจากในปัจจุบัน กปน. ยังไม่ได้ข้อสรุปในเรื่องลักษณะการจ่าย และอัตราการจ่ายของค่าใช้จ่ายดังกล่าว ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ดังนั้น กปน. จึงยังไม่รับรู้ประมาณการค่าใช้จ่ายที่กรมทางหลวงและกรมทางหลวงชนบทเรียกเก็บในงบการเงิน

8.5 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 3 คดี มีรายละเอียดดังนี้

8.5.1 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 ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.19 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.5 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 3 คดี มีรายละเอียดดังนี้ (ต่อ)

8.5.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินค่าปรับตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. 2 ราย จำนวนเงิน 18.34 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันยื่นเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

8.5.3 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. ชำระเงินค่างานตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. รายหนึ่ง (ผู้เรียกร้อง) จำนวนเงิน 27.40 ล้านบาท และ 40.76 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 43.50 ล้านบาท โดยให้ผู้เรียกร้องจ่ายค่าปรับจำนวนเงิน 69.00 ล้านบาท เมื่อหักกลับแล้ว ผู้เรียกร้องต้องชำระเงินให้ กปน. จำนวนเงิน 25.50 ล้านบาท ผู้เรียกร้องยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดเช่นกัน ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

8.6 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

8.6.1 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. และหน่วยงานของรัฐอีกแห่งหนึ่งร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลาดโพธิ์จำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

8.6.2 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดินบริเวณสวนลุมพินี จำนวนเงิน 51.81 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. รับรู้รายการค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาด จำนวนเงิน 49.26 ล้านบาท ไว้ในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินตามสัญญาเช่าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.15

ในระหว่างงวดบัญชีมีคดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณาคดีแล้วเสร็จ เป็นคดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าจ้างปรับปรุงระบบ TIE LINE ไฟฟ้าด้าน 69 เควี พร้อมติดตั้งที่สถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานผลิตน้ำสามเสน งวดสุดท้ายจำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท โดย กปน. ได้นำเงินค่าจ้างจำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท คิดหักค่าปรับจำนวนเงิน 0.84 ล้านบาท คงเหลือ 3.25 ล้านบาท ไปวางทรัพย์ ณ สำนักวางทรัพย์ กรมบังคับคดี ต่อมาเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565 อัยการสูงสุดได้พิจารณาแล้วเห็นว่า กปน. มีสิทธิเรียกค่าปรับส่งมอบงานล่าช้าจำนวนเงิน 0.72 ล้านบาท กปน. จึงต้องชำระเงินเพิ่มเติมจำนวนเงิน 0.12 ล้านบาท และได้ชำระเงินแล้ว เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2565

8.7 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รวมทั้งสิ้น 21 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 301.90 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

8.7.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 3 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 81.99 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

8.7.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 219.63 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 9 คดี และศาลปกครองสูงสุด 7 คดี

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.7 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รวมทั้งสิ้น 21 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 301.90 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้ (ต่อ)

8.7.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.28 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.19 เป็นจำนวน 30.90 ล้านบาท

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2566


