รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติณา ศิริวัชรกุล)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 14 มีนาคม 2567

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	921,363,319	1,693,027,444
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.2	1,317,032,884	1,259,917,540
สินค้าคงเหลือ	6.3	157,268,256	162,095,163
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6.4	11,709,719,410	6,874,898,049
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	6.5	1,330,419,296	1,344,397,370
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	81,821,986	96,777,943
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**15,517,625,151**	**11,431,113,509**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	6.7	11,339,801,975	15,439,522,069
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	6.8	164,994,733	164,991,524
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.9	2,905,936,587	2,878,640,534
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.10	10,965,486,617	9,804,801,630
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.11	46,644,639,737	46,996,372,489
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.12	311,101,899	334,560,483
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.13	127,632,038	138,931,466
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,433,509	22,463,881
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**72,482,027,095**	**75,780,284,076**
รวมสินทรัพย์		**87,999,652,246**	**87,211,397,585**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,059,407,832	1,736,261,565
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.14	74,066,131	74,453,703
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.15	163,501,980	174,188,022
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.16	1,182,600,000	1,182,600,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.17	2,348,918,362	2,135,948,867
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**4,828,494,305**	**5,303,452,157**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.14	74,066,130	74,453,703
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.15	236,288,705	242,366,856
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.18	2,559,511,420	2,575,034,820
ประมาณการหนี้สินคดีความ	6.19	38,900,356	38,900,356
เงินประกันการใช้น้ำ		1,374,417,521	1,381,014,818
รายได้รอการรับรู้	6.20	7,408,992,496	7,371,707,517
รายได้รับล่วงหน้า		122,566,506	129,423,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.21	709,639,925	566,697,504
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**12,524,383,059**	**12,379,599,241**
รวมหนี้สิน		**17,352,877,364**	**17,683,051,398**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนของทุน			
ทุน	6.22	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		62,469,300,013	61,349,332,391
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		(209,372,270)	(207,833,343)
รวมส่วนของทุน		**70,646,774,882**	**69,528,346,187**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		**87,999,652,246**	**87,211,397,585**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายมานิต ปานเอม)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

(นางสาวอนุตตรีย์ ประเสริฐชัย)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		4,032,876,547	3,880,247,283
รายได้ค่าบริการรายเดือน		255,628,991	253,073,473
รายได้ค่าติดตั้งประปา		79,798,425	74,899,196
รายได้เสริม		153,987,299	146,175,248
รายได้ดำเนินงานอื่น		89,053,275	81,671,515
รายได้อื่น		17,674,155	46,474,913
รวมรายได้		**4,629,018,692**	**4,482,541,628**
ค่าใช้จ่าย			
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		-	(128,762)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(18,179,006)	(11,169,895)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.23	974,310,785	640,769,379
ค่าตอบแทนกรรมการ	6.24	2,920,894	5,216,540
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		944,205,001	924,682,312
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,349,499,456	1,416,498,400
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.25	301,700,202	339,255,905
ค่าใช้จ่ายอื่น		17,323,112	118,010
รวมค่าใช้จ่าย		**3,571,780,444**	**3,315,241,889**
กำไรจากการดำเนินงาน		**1,057,238,248**	**1,167,299,739**
รายได้ทางการเงิน		66,970,860	63,733,942
ต้นทุนทางการเงิน		(4,241,486)	(5,255,477)
กำไรสำหรับงวด		**1,119,967,622**	**1,225,778,204**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
กำไรสำหรับงวด		1,119,967,622	1,225,778,204
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	6.18	(2,783,559)	(1,589,335)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสด		1,244,632	2,827,751
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(1,538,927)	1,238,416
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		1,118,428,695	1,227,016,620

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

					องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		
					กำไร (ขาดทุน) จากการ		
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก	รวมทุน	กำไรสะสม	ประมาณการตามหลัก	สำรองสำหรับการป้องกัน	รวมส่วนของทุน
		งบประมาณ		ยังไม่ได้จัดสรร	คณิตศาสตร์ประกันภัย	ความเสี่ยงในกระแสเงินสด	
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
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 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
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,119,967,622	-	-	1,119,967,622
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(2,783,559)	1,244,632	(1,538,927)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2565	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	62,469,300,013	(163,122,704)	(46,249,566)	70,646,774,882

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,119,967,622	1,225,778,204
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,337,765,253	1,405,580,008
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11,734,203	10,918,392
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	653,247	7,068,120
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	16,833,375	(2,134,788)
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	(7,082,710)	(7,539,199)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(86,437)	(62,408)
ต้นทุนทางการเงิน	4,241,486	5,255,477
รายได้ทางการเงิน	(66,970,860)	(63,733,942)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(331,663)	(758,097)
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(74,908,281)	(70,323,224)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(145,490,859)	(137,126,602)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(11,993,885)	(11,448,197)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	56,011,632	57,794,007
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,240,342,123	2,419,267,751
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(57,730,387)	158,028,492
สินค้าคงเหลือ	39,265,358	39,041,855
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(50,256)	79,463,568
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	67,385	(115,199)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(894,894,722)	(762,602,769)
โบนัสค้างจ่าย	117,876,309	133,587,691
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	94,458,847	75,865,363
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(74,318,592)	(34,830,294)
เงินประกันการใช้น้ำ	(6,597,297)	(12,413,899)
รายได้รอการรับรู้	265,577,697	251,628,607
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	(3,191,804)	(2,814,743)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	141,330,837	(18,612,243)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	**1,862,135,498**	**2,325,494,180**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(4,835,000,000)	2,100,000,000
เงินสดรับจากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	13,954,500	140,600,000
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	4,100,000,000	(3,320,000,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	-	(165,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	81,979,255	105,729,439
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,814,346	12,341,121
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	7,082,710	7,573,778
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(1,977,505,776)	(1,032,305,578)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	(875,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	**(2,597,549,965)**	**(2,151,061,240)**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(36,257,972)	(29,858,400)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	**(36,257,972)**	**(29,858,400)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	**(771,672,439)**	**144,574,540**
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	**8,314**	**18,442**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	**1,693,027,444**	**396,897,900**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**921,363,319**	**541,490,882**
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	444,923,085	235,086,899

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

---

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

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 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปัดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2565) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในงวดปีบัญชี 2566 กปน. ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ประเภทเครื่องปรับอากาศจากเดิม 5 ปี เป็น 10 ปี เพื่อให้มีความเหมาะสม สะท้อนสภาพการณ์ รูปแบบ และข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลทำให้ประมาณการค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2566 ลดลงประมาณ 7.94 ล้านบาท

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินสด	1.10	5.89
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	890.43	917.74
เงินฝากระหว่างทาง	29.90	(30.52)
เงินฝากประจำธนาคารไม่เกิน 3 เดือน	-	800.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	921.43	1,693.11
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.07)	(0.08)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	921.36	1,693.03

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้การค้า	478.45	472.56
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	838.58	787.36
รวม	1,317.03	1,259.92

6.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	526.79	520.64
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(34.33)	(33.47)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	492.46	487.17
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.01)	(14.61)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	478.45	472.56

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 30 กันยายน 2565 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565			30 ก.ย. 2565		
ระยะเวลาค้างชำระ	เอกชน	ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	173.32	175.63	348.95	179.92	177.68	357.60
ไม่เกิน 3 เดือน	22.10	78.78	100.88	29.43	60.71	90.14
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	1.54	19.69	21.23	1.65	10.14	11.79
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.70	7.07	9.77	3.12	1.32	4.44
เกิน 1 ปี	10.68	0.95	11.63	10.92	12.28	23.20
	210.34	282.12	492.46	225.04	262.13	487.17
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.01)	-	(14.01)	(14.61)	-	(14.61)
รวม	196.33	282.12	478.45	210.43	262.13	472.56

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 30 กันยายน 2565 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

6.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

6.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	6.98	6.57
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.04)	(0.04)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	6.94	6.53
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	833.38	782.47
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.74)	(1.64)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ - สุทธิ	831.64	780.83
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	838.58	787.36

6.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
วัสดุสำรองคลัง	138.02	151.49
วัสดุระหว่างทาง	19.25	10.61
รวม	157.27	162.10

6.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	11,710.00	6,875.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.28)	(0.10)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	11,709.72	6,874.90

6.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,330.45	1,344.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.03)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน - สุทธิ	1,330.42	1,344.40

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 26.45 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ดอกเบี้ยค้างรับ	75.96	90.97
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	(0.01)
ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	75.95	90.96
สินทรัพย์อื่น	5.87	5.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	81.82	96.78

6.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	11,340.00	15,440.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.20)	(0.48)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	11,339.80	15,439.52

6.8 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	165.00	165.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	(0.01)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน - สุทธิ	164.99	164.99

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ

6.9 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 2,905.94 ล้านบาท และ 2,878.64 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้าตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

6.10 **สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง** มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2565			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	โอนไปสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	393.15	2.03	-	395.18
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	1,643.65	959.21	-	2,602.86
งบลงทุนปกติ	7,768.00	1,163.34	(963.89)	7,967.45
รวม	9,804.80	2,124.58	(963.89)	10,965.49

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2565			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	โอนไปสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65
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

6.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2565

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	31 ธ.ค. 65
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	19,700.13	19.39	(1.92)	19,717.60	14,091.85	119.47	(1.00)	14,210.32	5,507.28
เครื่องจักรและอุปกรณ์	12,458.20	97.90	-	12,556.10	9,902.07	103.27	-	10,005.34	2,550.76
ท่อ	100,506.80	790.64	(123.52)	101,173.92	68,630.19	922.67	(111.70)	69,441.16	31,732.76
มาตรวัดน้ำ	6,205.95	58.69	(106.18)	6,158.46	4,022.45	103.36	(85.97)	4,039.84	2,118.62
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	2,131.41	9.69	(6.47)	2,134.63	1,740.57	43.10	(6.46)	1,777.21	357.42
ยานพาหนะและขนส่ง	299.06	-	-	299.06	205.83	3.21	-	209.04	90.02
รวม	145,589.33	976.31	(238.09)	146,327.55	98,592.96	1,295.08	(205.13)	99,682.91	46,644.64

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 146,327.55 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 42,782.06 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 60.43 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2565

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	30 ก.ย. 65
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	19,709.92	112.94	(122.73)	19,700.13	13,745.92	466.27	(120.34)	14,091.85	5,608.28
เครื่องจักรและอุปกรณ์	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
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	2,255.71	125.43	(249.73)	2,131.41	1,791.09	199.20	(249.72)	1,740.57	390.84
ยานพาหนะและขนส่ง	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 ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 42,133.16 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 61.10 ล้านบาท

6.12 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2565

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	สินทรัพย์สิทธิการใช้ 31 ธ.ค. 65
ที่ดิน	88.04	4.40	(2.98)	89.46	47.71	6.01	(2.98)	50.74	38.72
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	14.28	-	-	14.28	2.38	1.20	-	3.58	10.70
เครื่องจักรและอุปกรณ์	112.48	26.37	(57.24)	81.61	32.22	11.46	(21.23)	22.45	59.16
เครื่องมือ และเครื่องใช้สำนักงาน	16.57	-	-	16.57	2.77	1.39	-	4.16	12.41
ยานพาหนะ	350.62	24.47	(24.63)	350.46	162.35	22.63	(24.63)	160.35	190.11
รวม	581.99	55.24	(84.85)	552.38	247.43	42.69	(48.84)	241.28	311.10

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2565

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	สินทรัพย์สิทธิการใช้ 30 ก.ย. 65
ที่ดิน	88.04	-	-	88.04	23.85	23.86	-	47.71	40.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	14.28	-	14.28	-	2.38	-	2.38	11.90
เครื่องจักรและอุปกรณ์	36.10	88.03	(11.65)	112.48	4.12	38.31	(10.21)	32.22	80.26
เครื่องมือ และเครื่องใช้สำนักงาน	-	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

6.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2565

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 65	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 31 ธ.ค. 65
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	215.73	-	-	215.73	195.09	1.16	-	196.25	19.48
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,261.51	0.43	-	1,261.94	1,143.22	10.57	-	1,153.79	108.15
รวม	1,477.24	0.43	-	1,477.67	1,338.31	11.73	-	1,350.04	127.63

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2565

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	ยอดยกมา 1 ต.ค. 64	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 65	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 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

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2565		30 กันยายน 2565			เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระงวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)								
เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	560.07	148.13	560.07	148.90	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
รวม	560.07	148.13	560.07	148.90				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(280.04)	(74.07)	(280.04)	(74.45)				
เงินกู้ยืมระยะยาว	280.03	74.06	280.03	74.45				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

ณ วันที่ 30 ธ.ค. 2565 1 JPY = 0.264486 THB

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2565 1 JPY = 0.265870 THB

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	560.07	148.90
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(0.77)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	560.07	148.13

6.15 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า	408.93	425.31
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(9.14)	(8.75)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	399.79	416.56
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	163.50	174.19
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	236.29	242.37
รวม	399.79	416.56

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	42.69	35.92
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1.53	1.18
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	1.40	83.79
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	0.92	1.15
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	5.46	0.35

6.16 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน หากปรากฏว่าจำนวนเงินนำส่งรายได้แผ่นดินดังกล่าวต่ำกว่าจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ กปน. นำส่งรายได้แผ่นดินตามจำนวนที่กำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ยอดยกมาต้นงวด	1,182.60	968.35
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	-	1,204.90
- ครึ่งปีหลังของปี 2565	-	1,182.10
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	-	(968.35)
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	-	(1,204.40)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,182.60	1,182.60

รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง จำนวน 1,182.60 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้างนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2565

6.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	0.71	0.08
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	157.61	161.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	680.13	673.06
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	43.39	25.53
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	17.83	18.82
โบนัสค้างจ่าย	546.16	428.28
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	677.66	587.55
รายได้รับล่วงหน้า	15.13	14.33
เช็คคงค้าง	0.02	0.08
หนี้สินอื่น ๆ	210.28	226.48
รวม	2,348.92	2,135.95

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	878.63	945.00
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	1,798.08	1,819.59
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	203.85	206.27
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	148.57	145.18
รวม	3,029.13	3,116.04
หัก สินทรัพย์โครงการ	(528.48)	(598.38)
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,500.65	2,517.66
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	58.86	57.38
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	58.86	57.38
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	**2,559.51**	**2,575.04**

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2565						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2565	945.00	1,819.59	206.27	145.18	3,116.04	57.38	3,173.42
ต้นทุนบริการ	7.39	26.45	3.03	2.40	39.27	1.11	40.38
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	4.34	12.03	1.36	0.99	18.72	0.37	19.09
ผลประโยชน์จ่าย	(78.10)	(59.99)	(6.81)	-	(144.90)	-	(144.90)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2565	878.63	1,798.08	203.85	148.57	3,029.13	58.86	3,087.99
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(528.48)	-	-	-	(528.48)	-	(528.48)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	350.15	1,798.08	203.85	148.57	2,500.65	58.86	2,559.51

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2565						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 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
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	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) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(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

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2565						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	7.39	26.45	3.03	2.40	39.27	1.11	40.38
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	4.34	12.03	1.36	0.99	18.72	0.37	19.09
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(3.46)	-	-	-	(3.46)	-	(3.46)
รวม	8.27	38.48	4.39	3.39	54.53	1.48	56.01
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2.78)	-	-	-	(2.78)	-	(2.78)
รวม	(2.78)	-	-	-	(2.78)	-	(2.78)

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2564						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	8.35	32.02	3.65	2.79	46.81	1.25	48.06
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	2.48	7.61	0.86	0.60	11.55	0.20	11.75
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.02)	-	-	-	(2.02)	-	(2.02)
รวม	8.81	39.63	4.51	3.39	56.34	1.45	57.79
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1.59)	-	-	-	(1.59)	-	(1.59)
รวม	(1.59)	-	-	-	(1.59)	-	(1.59)

6.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ยอดยกมาต้นงวด	598.38	685.92
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	3.46	8.05
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	7.52	31.29
ผลประโยชน์จ่าย	(78.10)	(120.87)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(2.78)	(6.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	528.48	598.38

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	1.11 - 5.76
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต	3.0

6.19 ประมาณการหนี้สินคดีความ

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
ยอดยกมาต้นงวด	38.90	16.36
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	27.51
ลดลงระหว่างงวด	-	(4.97)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	38.90	38.90

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กปน. มีคดีที่ถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้ว คาดว่ามีภาระหนี้สิน จำนวน 7 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 38.90 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8

6.20 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2565			
	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	31 ธ.ค. 65
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	9.19	0.60	(0.33)	9.46
รายได้รอการรับรู้ - มาตรวัดน้ำ	1,517.50	78.70	(74.91)	1,521.29
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	230.86	1.53	(9.95)	222.44
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	5,170.78	185.52	(135.55)	5,220.75
รายได้รอการรับรู้ - MOU	439.93	3.66	(11.99)	431.60
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.45	-	-	3.45
รวม	7,371.71	270.01	(232.73)	7,408.99

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2565			
	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 65
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	10.80	1.39	(3.00)	9.19
รายได้รอการรับรู้ - มาตรวัดน้ำ	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	7,124.25	1,144.12	(896.66)	7,371.71

6.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	21.87	22.70
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	639.99	497.83
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	47.78	46.17
รวม	709.64	566.70

6.22 ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

6.23 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ค่าน้ำดิบ	258.93	75.66
ค่าสารเคมี	163.60	110.46
ค่าไฟฟ้า	469.89	366.83
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	60.33	63.15
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	21.56	24.67
รวม	974.31	640.77

6.24 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 2.92 ล้านบาท และ 5.22 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

6.25 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2565	2564
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตูน้ำ	4.66	0.87
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	51.93	44.97
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	64.33	44.08
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	53.53	57.61
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	33.96	33.95
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	12.94	11.65
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	0.80	1.65
ค่าใช้จ่ายอื่น	79.55	144.48
รวม	301.70	339.26

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

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

จำนวนเงินต้นที่ได้รับ	5,180.74 ล้านเยน
อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับ (ต่อปี)	1.70
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามสัญญา CCS	1 JPY = 0.334 THB
จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย	1,730.37 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565</u>	
จำนวนเงินต้นคงเหลือ	560.07 ล้านเยน
อายุสัญญาคงเหลือ	2 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2565	1 JPY = 0.257342 THB

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 47.78 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

7.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

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

7.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

7.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

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

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

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

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่า
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ตามบัญชี
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	148.84	148.84	148.13
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	148.99	148.99	148.90

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

8.1 ภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และวันที่ 30 กันยายน 2565 กปน. มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนาม กปน. เป็นจำนวน 78.42 ล้านบาท ซึ่งเป็นการค้ำประกันการก่อสร้างวางท่อทั้งจำนวน

8.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7	-	0.95
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8	391.05	372.32
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9	18,271.97	17,518.59
งบลงทุนปกติ	10,256.34	9,513.07
รวม	28,919.36	27,404.93

8.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

กปน. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2565	30 ก.ย. 2565
- ไม่เกิน 1 ปี	5.50	0.42
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
รวม	5.50	0.42

8.4 ภาระผูกพันค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์

พระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2562 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐซึ่งครอบคลุมถึงรัฐวิสาหกิจ เมื่อมีการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุต้องมีการจ่ายค่าตอบแทนให้กรมธนารักษ์

ในปี 2566 กปน.ได้หารือเกี่ยวกับการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุของ กปน. กับกระทรวงมหาดไทย ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาร่างกฎหมายของกระทรวงมหาดไทย ได้ให้ความเห็นว่าบรรดาทรัพย์สินที่ กปน. ได้รับโอนมาตามมาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 ย่อมเป็นทรัพย์สินของ กปน. และมิใช่ที่ราชพัสดุ จึงไม่ต้องทำสัญญาเช่าและชำระค่าตอบแทนให้แก่กรมธนารักษ์แต่อย่างใด

กปน. ได้ทำหนังสือหารือไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาไม่อาจรับข้อหารือของ กปน. ไว้พิจารณาให้ความเห็นได้ ดังนั้นจึงให้ กปน. และกรมธนารักษ์ ร่วมกันเสนอเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการที่ราชพัสดุเพื่อพิจารณาเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนการบริหารราชการแผ่นดินและตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.4 ภาระผูกพันค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ (ต่อ)

กปน. ได้มีหนังสือถึงกรมธนารักษ์เพื่อแจ้งยืนยันสถานะของทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ กปน. ทรัพย์สินที่ กปน. ครอบครองใช้ประโยชน์ ต่อมา กรมธนารักษ์ได้มีหนังสือแจ้งให้ กปน. ทราบว่ากรมธนารักษ์อยู่ระหว่างการรวบรวมรายละเอียดข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องเพื่อนำเสนอคณะกรรมการที่ราชพัสดุพิจารณา

ปัจจุบันคณะกรรมการที่ราชพัสดุยังมิได้พิจารณาให้ความเห็นในประเด็นปัญหาที่ กปน. มีข้อโต้แย้งกับกรมธนารักษ์

ทั้งนี้ กปน. ได้มีการรับรู้ประมาณการค่าเช่าที่ราชพัสดุตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นจำนวนเงิน 628.88 ล้านบาท รายการดังกล่าวแสดงในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

8.5 ภาระผูกพันค่าใช้เขตทางหลวง

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

กปน. ได้รับหนังสือแจ้งจากกรมทางหลวง (ทล.) และกรมทางหลวงชนบท (ทช.) เรียกเก็บในลักษณะค่าใช้เขตทางหลวงโดยมีการเรียกเก็บในอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่คณะกรรมการ กปน. มีมติให้ กปน. ใช้อำนาจตามมาตรา 38 แห่งพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 ที่ให้จ่ายในลักษณะค่าทดแทนการใช้ที่ดินแทนการชำระค่าใช้เขตทางหลวง กปน. จึงได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายจากการใช้สอยหรือเข้าครอบครองอสังหาริมทรัพย์ และค่าทดแทนการใช้ที่ดินและการตัดฟัน (คณะกรรมการฯ) ให้มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการจ่ายเงินค่าเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดิน รวมถึงการกำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดิน

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินที่เหมาะสมของงานก่อสร้างระบบส่งน้ำและระบบจ่ายน้ำ ซึ่ง กปน. ดำเนินการส่งหนังสือแจ้งจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินให้ ทล./ทช. ทราบแล้ว แต่ ทล./ทช. ไม่ยอมรับจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดิน

ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริง เพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน. ยังมิได้บันทึกรับรู้รายการดังกล่าวไว้ในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อยุติกับ ทล./ทช. เรื่องจำนวนเงินที่จ่ายและลักษณะการจ่าย ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.6 ภาระผูกพันค่าทดแทนการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย

การรถไฟแห่งประเทศไทย (รฟท.) แจ้งเรียกเก็บเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินเพื่อการก่อสร้างระบบส่งน้ำและระบบจ่ายน้ำจำนวน 3 โครงการ กปน. จึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายจากการใช้สอยหรือเข้าครอบครองอสังหาริมทรัพย์ และค่าทดแทนการใช้ที่ดินและการตัดฟัน (คณะกรรมการฯ) ให้มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการจ่ายเงินค่าเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดิน รวมถึงการกำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดิน

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินที่เหมาะสมของงานก่อสร้างระบบส่งน้ำและระบบจ่ายน้ำแทนจำนวนที่ รฟท. เรียกเก็บเดิม ซึ่ง กปน. ดำเนินการส่งหนังสือแจ้งจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดิน ให้ รฟท. ทราบ แต่ กปน. ไม่ได้รับหนังสือตอบกลับจาก รฟท.

ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริง เพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อยุติกับ รฟท. ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

8.7 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 3 คดี มีรายละเอียดดังนี้

8.7.1 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. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6.19 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

8.7.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินค่าปรับตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. 2 ราย จำนวนเงิน 18.34 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันยื่นเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

8. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

8.7 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 3 คดี (ต่อ)

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

8.8 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

8.8.1 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. และหน่วยงานของรัฐอีกแห่งหนึ่งร่วมกันรับผิดชดใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลัดโพธิ์จำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

8.8.2 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดินบริเวณสวนลุมพินี จำนวนเงิน 51.81 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. รับรู้รายการค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาด จำนวนเงิน 49.26 ล้านบาท ไว้ในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินตามสัญญาเช่าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.15

8.9 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 รวมทั้งสิ้น 21 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 293.39 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

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

8.9.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 211.12 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลปกครองกลาง 8 คดี และศาลปกครองสูงสุด 7 คดี

8.9.3 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 14 มีนาคม 2567