



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
การประปานครหลวง
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายรัฐธรรม ชวนเชย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวอังคณา เตชะวงศากร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประปานครหลวง
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2568	30 กันยายน 2568
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	5,338,516,366	4,957,032,988
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.2	1,540,259,486	1,552,815,317
สินค้าคงเหลือ	5.3	205,484,210	182,437,385
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.4	3,199,943,236	4,348,275,609
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ หมุนเวียน	5.5	1,499,012,322	1,498,984,626
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,783,215,620	12,539,545,925
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	5.6	35,801,604	37,297,115
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน	5.7	1,684,896,044	1,910,255,968
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.8	29,737,215,352	30,774,389,297
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.9	53,607,749,708	52,527,176,036
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.10	216,815,722	222,024,886
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.11	294,523,633	324,411,575
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	394,219,422	432,220,726
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		85,971,221,485	86,227,775,603
รวมสินทรัพย์		97,754,437,105	98,767,321,528

กม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2568	30 กันยายน 2568
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.13	2,188,081,520	4,190,875,334
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ			
ภายในหนึ่งปี	5.14	115,300,873	119,898,904
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.15	1,301,270,000	1,301,270,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.16	237,959,934	243,037,006
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,842,612,327	5,855,081,244
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.17	3,000,000,000	3,000,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.14	121,028,332	120,479,354
รายได้รับล่วงหน้า		567,033,000	603,601,770
เงินประกันการใช้น้ำ		1,291,377,484	1,295,199,323
รายได้รอการรับรู้	5.18	7,261,738,459	7,330,684,838
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.19	3,415,651,532	3,456,156,003
ประมาณการหนี้สินคดีความ	5.20	43,999,577	43,599,577
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.21	1,060,456,007	1,156,268,103
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		16,761,284,391	17,005,988,968
รวมหนี้สิน		20,603,896,718	22,861,070,212

กม

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2568	30 กันยายน 2568
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนกองทุน			
ทุน	5.22	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		69,547,691,512	68,303,132,959
องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		(783,998,264)	(783,728,782)
รวมส่วนกองทุน		<u>77,150,540,387</u>	<u>75,906,251,316</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u><u>97,754,437,105</u></u>	<u><u>98,767,321,528</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Sr

(นางสาวสุรรา ทวีศรี)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

ดว ก.

(นางสาวดารรุ่ง ภูสันติสัมพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		4,300,194,463	4,375,584,949
รายได้ค่าบริการรายเดือน		263,018,278	261,310,425
รายได้ค่าติดตั้งประปา		77,821,272	80,184,943
รายได้เสริม		187,793,150	192,005,465
รายได้ดำเนินงานอื่น		91,211,290	91,803,868
รายได้อื่น		113,762,043	41,021,340
รวมรายได้		5,033,800,496	5,041,910,990
ค่าใช้จ่าย			
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน		(42,803,260)	(27,580,272)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.23	902,510,740	871,628,526
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.24	1,884,364	1,032,548
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		1,041,073,222	1,015,205,782
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,594,929,689	1,523,373,439
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.25	315,853,473	284,717,118
ค่าใช้จ่ายอื่น		622,786	8,167,351
รวมค่าใช้จ่าย		3,814,071,014	3,676,544,492
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,219,729,482	1,365,366,498
รายได้ทางการเงิน		38,863,290	66,752,792
ต้นทุนทางการเงิน		(14,034,219)	(1,795,582)
กำไรสำหรับงวด		1,244,558,553	1,430,323,708

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร.น.น

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

	หมายเหตุ	2568	หน่วย : บาท 2567
กำไรสำหรับงวด		1,244,558,553	1,430,323,708
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.19	(269,482)	(892,320)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(269,482)	(892,320)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		1,244,289,071	1,429,431,388

ด.พ.

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน						รวมส่วนลงทุน
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ผลกำไร (ขาดทุน)	ผลกำไร (ขาดทุน) จาก	
					จากการป้องกัน	การประมาณการตามหลัก	
					ความเสี่ยงกระแสเงินสด	คณิตศาสตร์ประกันภัย	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2567	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	65,641,566,248	-	(174,466,278)	73,853,947,109
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,430,323,708	-	-	1,430,323,708
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	(892,320)	(892,320)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2567	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	67,071,889,956	-	(175,358,598)	75,283,378,497
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2568	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	68,303,132,959	-	(783,728,782)	75,906,251,316
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,244,558,553	-	-	1,244,558,553
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	(269,482)	(269,482)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2568	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	69,547,691,512	-	(783,998,264)	77,150,540,387

บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,244,558,553	1,430,323,708
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
ค่าเสื่อมราคา	1,565,041,747	1,477,480,824
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	29,887,942	45,892,615
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	991,009	1,974,429
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,166,679)	6,664,744
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(3,824,860)	(5,882,804)
ต้นทุนทางการเงิน	14,034,219	1,795,582
รายได้ทางการเงิน	(38,863,290)	(66,752,792)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(158,251)	(338,378)
รายได้จากการให้บริการตัดบัญชี	(262,135,511)	(257,568,791)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	63,091,320	56,788,089
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	400,000	-
รายได้อื่นไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(119,431)	(72,391)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,609,736,768	2,690,304,835
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	22,111,297	263,229,384
สินค้าคงเหลือ	9,345,408	83,989,208
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	1,350,699	989,458
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	38,000,000	70,000,000
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(875,756,871)	(802,032,771)
โบนัสค้างจ่าย	137,651,315	154,146,422
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(5,077,071)	30,286,293
รายได้รับล่วงหน้า	104,302,403	128,177,435
เงินประกันการใช้น้ำ	(3,821,839)	(4,328,749)
รายได้รอการรับรู้	52,592,363	57,317,242
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(103,865,273)	(85,718,321)
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	-	(1,200,000)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(95,812,096)	(77,617,171)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,890,757,103	2,507,543,265

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

11/11/2568

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	1,148,398,545	(2,424,677,821)
เงินสดจ่ายซื้อจากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	-	(3,215,992)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	-	200,000,000
ดอกเบี้ยรับ	28,397,004	68,683,683
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,783,925	9,400,935
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุคล้าย	3,824,860	5,882,804
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(2,653,543,659)	(2,977,312,193)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,460,139,325)	(5,121,238,584)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(30,328,207)	(34,496,285)
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(18,778,252)	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(49,106,459)	(34,496,285)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	381,511,319	(2,648,191,604)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(27,941)	1,423
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	4,957,032,988	3,781,860,408
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5,338,516,366	1,133,670,227
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	452,048,252	770,645,980

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

- 1.1 ดำเนินการจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา
 - 1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว
 - 1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง
- สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2566 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2566 ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปิดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักฐานบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

รวม

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2568) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินสด	0.98	0.96
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	5,331.97	4,928.71
เงินฝากระหว่างทาง	5.96	27.73
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,338.91	4,957.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.39)	(0.37)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	5,338.52	4,957.03

mm

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ลูกหนี้การค้า	572.44	605.31
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	967.82	947.51
รวม	1,540.26	1,552.82

5.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	628.31	663.80
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(40.79)	(43.63)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	587.52	620.17
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(15.08)	(14.86)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	572.44	605.31

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 30 กันยายน 2568 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

	31 ธ.ค. 2568			30 ก.ย. 2568		
ระยะเวลาค้างชำระ	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	205.78	148.36	354.14	171.42	210.95	382.37
ไม่เกิน 3 เดือน	25.31	88.31	113.62	26.53	75.25	101.78
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	1.70	12.71	14.41	1.49	29.92	31.41
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.22	25.51	27.73	2.19	37.76	39.95
เกิน 1 ปี	11.08	66.54	77.62	11.11	53.55	64.66
	246.09	341.43	587.52	212.74	407.43	620.17
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(15.08)	-	(15.08)	(14.86)	-	(14.86)
รวม	231.01	341.43	572.44	197.88	407.43	605.31

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 30 กันยายน 2568 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

กปน

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ลูกหนี้กรมสรรพากร	8.39	41.57
เงินยืมยืมตรงหน่วยงาน	11.77	7.24
ลูกหนี้พนักงาน - เบ็ดเตล็ด	9.76	9.78
ลูกหนี้ค้างงานวางท่อ	5.64	5.64
ลูกหนี้อื่น ๆ	0.39	0.22
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.02)	(0.02)
ลูกหนี้อื่น ๆ - สุทธิ	35.93	64.43
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	877.94	839.88
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.06)	(1.23)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ - สุทธิ	876.88	838.65
ลูกหนี้ค่าน้ำรัฐบาลรับภาระ	4.03	3.92
ดอกเบี้ยยค้างรับ	50.99	40.52
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	(0.01)
ดอกเบี้ยยค้างรับ - สุทธิ	50.98	40.51
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	967.82	947.51

ลูกหนี้ค่าน้ำรัฐบาลรับภาระเป็นลูกหนี้จากการดำเนินการตามมาตรการบรรเทาภาระค่าน้ำประปา (มาตรการฯ) ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 ซึ่งเห็นชอบการจัดสรรพระราชรัฐสวัสดิการใหม่ สำหรับผู้ที่ผ่านคุณสมบัติโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ (ผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ) ปี 2565 มีข้อแตกต่างกับมาตรการฯ เดิมสำหรับผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ผู้มีบัตรฯ) ตามโครงการฯ ปี 2560 และ ปี 2561 คือ กรมบัญชีกลางปรับวิธีการจ่ายเงินสนับสนุนให้แก่ กปน. โดยตรง จากเดิมที่จ่ายเงินสนับสนุนให้แก่ผู้มีบัตรฯ โดยผู้มีบัตรฯ ต้องสำรองจ่ายเงินไปก่อน

มาตรการฯ ดังกล่าวรัฐบาลรับภาระสนับสนุนค่าน้ำประปาผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ วงเงิน 100 บาท ต่อครัวเรือนต่อเดือน โดยในกรณีที่ผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ ใช้น้ำประปาเกิน 100 บาทต่อครัวเรือนต่อเดือน แต่ไม่เกิน 315 บาทต่อครัวเรือนต่อเดือน ผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ จะยังคงได้รับการสนับสนุนในวงเงิน 100 บาท ต่อครัวเรือนต่อเดือน โดยจะต้องชำระส่วนที่เกิน 100 บาทต่อครัวเรือนต่อเดือนด้วยตนเอง แต่หากผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ ใช้น้ำประปาเกิน 315 บาทต่อครัวเรือนต่อเดือน ผู้ได้รับสิทธิตามโครงการฯ ต้องเป็นผู้รับภาระค่าน้ำประปาทั้งจำนวน

ป.ม.

5.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
วัสดุสำรองคลัง	195.71	143.29
วัสดุระหว่างทาง	9.78	39.15
รวม	205.49	182.44

5.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	3,200.00	4,100.00
เงินลงทุนในตราสารหนี้เกิน 3 เดือน	-	248.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.06)	(0.12)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	3,199.94	4,348.28

5.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ	1,499.03	1,499.03
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.02)	(0.05)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน - สุทธิ	1,499.01	1,498.98

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และวันที่ 30 กันยายน 2568 เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 12.57 ล้านบาท และ 16.45 ล้านบาท แสดงไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.6 ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการพนักงาน	19.93	21.48
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ดอื่น	28.07	27.87
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(12.20)	(12.05)
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	35.80	37.30

ก.ม.

5.7 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และวันที่ 30 กันยายน 2568 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 1,684.90 ล้านบาท และ 1,910.26 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้าตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

5.8 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ต้นทุน	โอนไป	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 68	ระหว่างงวด	การกู้ยืม	สินทรัพย์	31 ธ.ค. 68
โครงการปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลักครั้งที่ 8	125.82	-	-	-	125.82
โครงการปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลักครั้งที่ 9	19,665.91	845.32	12.57	(48.42)	20,475.38
งบลงทุนปกติ	10,982.66	720.58	-	(2,567.23)	9,136.01
รวม	30,774.39	1,565.90	12.57	(2,615.65)	29,737.21

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2568					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ต้นทุน	โอนไป	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 67	ระหว่างงวด	การกู้ยืม	สินทรัพย์	30 ก.ย. 68
โครงการปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลักครั้งที่ 8	125.82	-	-	-	125.82
โครงการปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลักครั้งที่ 9	13,657.75	6,186.27	6.78	(184.89)	19,665.91
งบลงทุนปกติ	10,884.91	7,771.99	-	(7,674.24)	10,982.66
รวม	24,668.48	13,958.26	6.78	(7,859.13)	30,774.39

กทท

5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 68	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 68	ยอดยกมา 1 ต.ค. 68	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 68
ที่ดิน	4,288.39	-	(0.29)	4,288.10	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	20,657.11	1,161.91	(12.37)	21,806.65	15,456.45	143.16	(9.98)	15,589.63
เครื่องจักร และอุปกรณ์	13,308.92	24.10	(469.87)	12,863.15	10,762.21	97.68	(469.81)	10,390.08
ท่อ	117,156.43	1,181.20	(138.00)	118,199.63	79,987.94	1,099.84	(136.72)	80,951.06
มาตรวัดน้ำ	7,214.96	257.55	(199.24)	7,273.27	4,618.02	135.88	(186.49)	4,567.41
เครื่องมือ และเครื่องใช้								
สำนักงาน	2,730.61	9.59	(1.35)	2,738.85	2,073.16	55.25	(1.35)	2,127.06
ยานพาหนะ								
และขนส่ง	295.50	1.32	(29.37)	267.45	226.96	3.07	(25.92)	204.11
รวม	165,651.92	2,635.67	(850.49)	167,437.10	113,124.74	1,534.88	(830.27)	113,829.35

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 167,437.10 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 52,093.87 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 85.82 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2568

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 67	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 68	ยอดยกมา 1 ต.ค. 67	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 68
ที่ดิน	4,288.39	-	-	4,288.39	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	20,504.88	163.80	(11.57)	20,657.11	14,994.83	470.51	(8.89)	15,456.45
เครื่องจักร และอุปกรณ์	13,050.36	298.22	(39.66)	13,308.92	10,387.63	408.12	(33.54)	10,762.21
ท่อ	111,038.60	6,332.67	(214.84)	117,156.43	75,913.01	4,289.51	(214.58)	79,987.94
มาตรวัดน้ำ	6,968.19	612.53	(365.76)	7,214.96	4,412.46	516.85	(311.29)	4,618.02
เครื่องมือ และเครื่องใช้								
สำนักงาน	2,537.86	314.04	(121.29)	2,730.61	1,958.12	236.32	(121.28)	2,073.16
ยานพาหนะ								
และขนส่ง	294.17	1.33	-	295.50	214.39	12.57	-	226.96
รวม	158,682.45	7,722.59	(753.12)	165,651.92	107,880.44	5,933.88	(689.58)	113,124.74

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 165,651.92 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 51,321.05 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 89.34 ล้านบาท

กม

5.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568									
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	สินทรัพย์
	1 ต.ค. 68			31 ธ.ค. 68	1 ต.ค. 68	ราคา		31 ธ.ค. 68	สิทธิการใช้
ที่ดิน	24.00	-	(4.40)	19.60	11.77	1.46	(4.40)	8.83	10.77
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	-	7.38	-	7.38	-	0.41	-	0.41	6.97
เครื่องจักร และอุปกรณ์	93.52	-	(28.06)	65.46	56.54	8.72	(28.06)	37.20	28.26
เครื่องมือ และเครื่องใช้	-	17.57	-	17.57	-	0.97	-	0.97	16.60
ยานพาหนะ	396.64	-	(33.07)	363.57	223.82	18.60	(33.07)	209.35	154.22
รวม	514.16	24.95	(65.53)	473.58	292.13	30.16	(65.53)	256.76	216.82

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2568									
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	สินทรัพย์
	1 ต.ค. 67			30 ก.ย. 68	1 ต.ค. 67	ราคา		30 ก.ย. 68	สิทธิการใช้
ที่ดิน	22.92	2.48	(1.40)	24.00	4.82	7.25	(0.30)	11.77	12.23
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	14.28	-	(14.28)	-	11.91	2.37	(14.28)	-	-
เครื่องจักร และอุปกรณ์	91.38	62.64	(60.50)	93.52	68.11	47.37	(58.94)	56.54	36.98
เครื่องมือ และเครื่องใช้	16.57	-	(16.57)	-	13.82	2.75	(16.57)	-	-
ยานพาหนะ	403.68	48.18	(55.22)	396.64	205.40	72.74	(54.32)	223.82	172.82
รวม	548.83	113.30	(147.97)	514.16	304.06	132.48	(144.41)	292.13	222.03

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568									
	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าตัด	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	สินทรัพย์
	1 ต.ค. 68			31 ธ.ค. 68	1 ต.ค. 68	จำหน่าย		31 ธ.ค. 68	ไม่มีตัวตน
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	209.27	-	-	209.27	198.46	0.54	-	199.00	10.27
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,772.82	-	-	1,772.82	1,459.22	29.35	-	1,488.57	284.25
รวม	1,982.09	-	-	1,982.09	1,657.68	29.89	-	1,687.57	294.52

กม

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2568

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 67	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 68	ยอดยกมา 1 ต.ค. 67	ค่าตัด จำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 68	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	209.35	-	(0.08)	209.27	195.95	2.59	(0.08)	198.46	10.81
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,493.61	281.00	(1.79)	1,772.82	1,301.09	159.92	(1.79)	1,459.22	313.60
รวม	1,702.96	281.00	(1.87)	1,982.09	1,497.04	162.51	(1.87)	1,657.68	324.41

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินฝากประจำ - สวัสดิการเงินกู้ที่อยู่อาศัย	387.00	425.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	(0.01)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน - สุทธิ	386.99	424.99
สิทธิประโยชน์จากการใช้ที่ดินราชพัสดุ	5.96	5.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1.27	1.27
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	394.22	432.22

เงินฝากประจำ - สวัสดิการเงินกู้ที่อยู่อาศัย เป็นบัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน เพื่อใช้ในโครงการเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยของพนักงาน (แบบดำรงเงินฝาก)

5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เจ้าหนี้การค้า	1,083.31	3,202.81
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,104.77	988.06
รวม	2,188.08	4,190.87

รวม

5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.13.1 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เจ้าหนี้การค้า	1,122.63	3,235.44
หัก ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(39.32)	(32.63)
รวมเจ้าหนี้การค้า - สุทธิ	1,083.31	3,202.81

5.13.2 เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	0.66	6.81
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	126.71	125.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	62.09	73.78
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	19.06	27.50
โบนัสค้างจ่าย	720.70	583.05
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	102.94	100.44
รายได้รับล่วงหน้า	32.01	34.40
เช็คคงค้าง	0.33	-
เจ้าหนี้อื่น ๆ	40.27	36.28
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,104.77	988.06

5.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
หนี้สินตามสัญญาเช่า	244.48	249.33
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(8.15)	(8.95)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	236.33	240.38
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	115.30	119.90
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	121.03	120.48
รวม	236.33	240.38

5.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2568	2567
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	30.16	33.72
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1.41	1.80
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	3.75	2.34
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	0.74	0.93
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	0.44	0.93

5.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน หากปรากฏว่าจำนวนเงินนำส่งรายได้แผ่นดินดังกล่าวต่ำกว่าจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ กปน. นำส่งรายได้แผ่นดินตามจำนวนที่กำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยกำหนดระยะเวลาให้นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ยอดยกมาต้นงวด	1,301.27	1,043.32
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
เพิ่มเติมของปี 2567	-	0.18
ครึ่งปีแรกของปี 2568	-	1,344.98
ครึ่งปีหลังของปี 2568	-	1,301.27
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
ครึ่งปีหลังของปี 2567	-	(1,043.50)
ครึ่งปีแรกของปี 2568	-	(1,344.98)
คงเหลือ ณ วันสิ้นสุดงวด	1,301.27	1,301.27

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 1,301.27 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2568 กม

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินประกัน	70.10	82.68
รายได้ค่าปรับตั้งพัก	162.33	144.62
หนี้สินอื่น ๆ	5.53	15.74
รวม	237.96	243.04

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว

ในระหว่างปี 2568 กปน. ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินภายในประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินกู้ 3,000.00 ล้านบาท เพื่อนำเงินไปใช้ลงทุนในโครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9 มีกำหนดระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ทั้งจำนวนภายใน 4 ปีนับจากวันเปิดรับเงินกู้งวดแรก โดยเปิดรับเงินกู้จำนวน 2 งวด งวดละ 1,500.00 ล้านบาท ในวันที่ 26 มิถุนายน 2568 และวันที่ 24 กันยายน 2568 กปน. ใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงตลาดซื้อคืนพันธบัตรภาคเอกชนระยะข้ามคืนระหว่างธนาคารในประเทศไทย (THOR) มีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือนในวันที่ 26 มิถุนายน และ 26 ธันวาคม ของทุกปี

5.18 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธันวาคม 2568			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 68	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 68
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	7.49	-	(0.16)	7.33
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ	1,407.90	52.48	(73.63)	1,386.75
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	120.30	0.60	(6.65)	114.25
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	5,415.44	132.91	(168.26)	5,380.09
รายได้รอการรับรู้ - MOU	379.50	7.36	(13.59)	373.27
รายได้รอการรับรู้ - ค่าบริการ	0.05	0.12	(0.12)	0.05
รวม	7,330.68	193.47	(262.41)	7,261.74

5.18 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2568			
	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 67	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 68
รายได้รับบริจาคการรับรู้สินทรัพย์อื่น	8.26	0.30	(1.07)	7.49
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานวัดน้ำ	1,494.76	214.10	(300.96)	1,407.90
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	147.24	6.15	(33.09)	120.30
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	5,388.43	674.66	(647.65)	5,415.44
รายได้รอการรับรู้ - MOU	397.24	35.17	(52.91)	379.50
รายได้รอการรับรู้ - ค่าบริการ	0.04	0.38	(0.37)	0.05
รวม	7,435.97	930.76	(1,036.05)	7,330.68

5.19 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และวันที่ 30 กันยายน 2568

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ผลประโยชน์หลังออกจางาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	623.51	741.80
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	2,348.05	2,392.96
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	266.03	271.25
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	307.64	301.61
รวม	3,545.23	3,707.62
หัก สินทรัพย์โครงการ	(253.21)	(372.55)
รวมผลประโยชน์หลังออกจางาน	3,292.02	3,335.07
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	123.64	121.09
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	123.64	121.09
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	3,415.66	3,456.16

กม

5.19 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568

	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		ทำงานครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2568	741.80	2,392.96	271.25	301.61	3,707.62	121.09	3,828.71
ต้นทุนบริการ	4.91	33.98	3.87	4.75	47.51	2.10	49.61
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	2.17	9.81	1.10	1.28	14.36	0.45	14.81
ผลประโยชน์จ่าย	(125.37)	(88.70)	(10.19)	-	(224.26)	-	(224.26)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2568	623.51	2,348.05	266.03	307.64	3,545.23	123.64	3,668.87
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(253.21)	-	-	-	(253.21)	-	(253.21)
จำนวนที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน	370.30	2,348.05	266.03	307.64	3,292.02	123.64	3,415.66

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2568

	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		ทำงานครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2567	822.92	1,941.93	220.38	149.49	3,134.72	63.79	3,198.51
ต้นทุนบริการ	23.35	105.72	12.06	9.50	150.63	4.36	154.99
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	16.00	55.05	6.23	4.51	81.79	1.70	83.49
ผลประโยชน์จ่าย	(113.00)	(115.49)	(13.06)	(22.87)	(264.42)	(12.24)	(276.66)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(7.47)	405.75	45.64	160.98	604.90	63.48	668.38
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2568	741.80	2,392.96	271.25	301.61	3,707.62	121.09	3,828.71
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(372.55)	-	-	-	(372.55)	-	(372.55)
จำนวนที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน	369.25	2,392.96	271.25	301.61	3,335.07	121.09	3,456.16

กม

5.19 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2568

	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	4.91	33.98	3.87	4.75	47.51	2.10	49.61
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	2.17	9.81	1.10	1.28	14.36	0.45	14.81
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(1.33)	-	-	-	(1.33)	-	(1.33)
รวม	5.75	43.79	4.97	6.03	60.54	2.55	63.09
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.27)	-	-	-	(0.27)	-	(0.27)
รวม	(0.27)	-	-	-	(0.27)	-	(0.27)

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2567

	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	5.84	26.43	3.02	2.37	37.66	1.09	38.75
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	4.00	13.76	1.56	1.13	20.45	0.43	20.88
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.84)	-	-	-	(2.84)	-	(2.84)
รวม	7.00	40.19	4.58	3.50	55.27	1.52	56.79
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.89)	-	-	-	(0.89)	-	(0.89)
รวม	(0.89)	-	-	-	(0.89)	-	(0.89)

รวม

5.19 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ยอดยกมาต้นงวด	372.55	454.95
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	1.33	11.34
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	4.97	23.62
ผลประโยชน์จ่าย	(125.37)	(113.00)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(0.27)	(4.36)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	253.21	372.55

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	1.37 - 2.65
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต	3.0

5.20 ประมาณการหนี้สินคดีความ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
ยอดยกมาต้นงวด	43.60	76.22
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	0.40	-
ลดลงระหว่างงวด	-	(32.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	44.00	43.60

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ วันที่ 30 กันยายน 2568 กปน. มีคดีที่ถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะมีภาระหนี้สิน จำนวน 15 คดี และ 14 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 44.00 ล้านบาท และ 43.60 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

กปน

5.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	23.84	23.98
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	1,035.50	1,131.17
เงินประกันเงินกู้สวัสดิการพนักงาน	1.12	1.12
รวม	1,060.46	1,156.27

5.22 ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

5.23 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2568	2567
ค่าน้ำดิบ	252.62	258.05
ค่าสารเคมี	192.86	134.31
ค่าไฟฟ้า	365.22	400.02
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	63.58	59.66
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	28.23	19.59
รวม	902.51	871.63

5.24 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 จำนวน 1.88 ล้านบาท และ 1.03 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

กคก

5.25 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2568	2567
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	5.74	15.74
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	73.82	53.79
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	59.05	52.82
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	63.63	58.71
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	35.26	34.80
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	29.53	10.42
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	2.06	11.84
ค่าใช้จ่ายอื่น	46.76	46.60
รวม	315.85	284.72

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

6.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

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

6.1.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในฐานะการเงิน

6.1.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

กปน. มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ และเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะยาว และหนี้สินตามสัญญาเช่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือ มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กปน.

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

6.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง หนี้สินหมุนเวียนอื่น เงินประกันการใช้น้ำและหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นรายการที่แสดงในตาราง

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	3,000.90	-	3,000.90	3,000.00

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของตลาด และมูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรเงินกู้ ประเมินโดยใช้ราคาปิดครั้งล่าสุดหรืออัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ และอาจคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่สังเกตในตลาดรองของสมาคมตราสารหนี้ ซึ่งมีการเสนอซื้อขายกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

7.1 ภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และวันที่ 30 กันยายน 2568 กปน. มีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนาม กปน. เป็นจำนวน 78.42 ล้านบาท ซึ่งเป็นการค้ำประกันการก่อสร้างวางท่อทั้งจำนวน

กปน

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายการจ่ายฝ่ายทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8	309.58	309.58
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9	9,990.45	10,827.12
งบลงทุนปกติ	9,817.42	9,685.75
รวม	20,117.45	20,822.45

7.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

กปน. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2568	30 ก.ย. 2568
- ไม่เกิน 1 ปี	6.97	1.33
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
รวม	6.97	1.33

7.4 ภาระผูกพันค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์

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

ในปี 2566 กปน. ได้หารือเกี่ยวกับการใช้ประโยชน์ที่ราชพัสดุของ กปน. กับกระทรวงมหาดไทย ซึ่งคณะกรรมการพิจารณา ร่างกฎหมายของกระทรวงมหาดไทย ได้ให้ความเห็นว่าบรรดาทรัพย์สินที่ กปน. ได้รับโอนมาตามมาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติการประปานครหลวง พ.ศ. 2510 ย่อมเป็นทรัพย์สินของ กปน. และมีใช้ที่ราชพัสดุ จึงไม่ต้องทำสัญญาเช่าและชำระค่าตอบแทนให้แก่กรมธนารักษ์แต่อย่างใด

กปน. ได้ทำหนังสือหารือไปยังสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาไม่อาจรับข้อหารือของ กปน. ไว้พิจารณาให้ความเห็นได้ ดังนั้นจึงให้ กปน. และกรมธนารักษ์ ร่วมกันเสนอเรื่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการที่ราชพัสดุเพื่อพิจารณาเพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนการบริหารราชการแผ่นดิน และตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวง

กปน. ได้มีหนังสือถึงกรมธนารักษ์เพื่อแจ้งยืนยันสถานะของทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ กปน. ทรัพย์สินที่ กปน. ครอบครองใช้ประโยชน์ ต่อมา กรมธนารักษ์ได้มีหนังสือแจ้งให้ กปน. ทราบว่ากรมธนารักษ์ อยู่ระหว่างการรวบรวมรายละเอียดข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องเพื่อนำเสนอคณะกรรมการที่ราชพัสดุพิจารณา

ปัจจุบันคณะกรรมการที่ราชพัสดวยังมิได้พิจารณาให้ความเห็นในประเด็นปัญหาที่ กปน. มีข้อโต้แย้งกับกรมธนารักษ์

กปน.

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.5 ภาระผูกพันค่าใช้จ่ายเขตทางหลวง

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

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

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

กปน. ได้เสนอข้อพิพาทเรื่องค่าใช้จ่ายเขตทางหลวงไปยังสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561 ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

กปน. ยังมีได้บันทึกับรู้รายการดังกล่าวไว้ในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 เนื่องจากยังไม่ได้ข้อยุติกับ ทล./ทช. เรื่องจำนวนเงินที่จ่ายและลักษณะการจ่าย ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

7.6 ภาระผูกพันค่าทดแทนการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย

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

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินที่เหมาะสมของงานก่อสร้างระบบส่งน้ำและระบบจ่ายน้ำแทนจำนวนที่ รฟท. เรียกเก็บเดิม ซึ่ง กปน. ดำเนินการส่งหนังสือแจ้งจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินให้ รฟท. ทราบ ต่อมา รฟท. ได้มีหนังสือแจ้งกลับ กปน. ว่า ค่าทดแทนตามที่ รฟท. เรียกเก็บเป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมแล้ว

ปัจจุบัน รฟท. ยังมีได้มีหนังสือแจ้งให้ กปน. ชำระค่าทดแทนการใช้ที่ดินตามจำนวนที่ รฟท. เรียกร้องหรือ ปฏิเสธการให้ กปน. เข้าพื้นที่แต่อย่างใด กปน. อยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริงเพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน.

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.6 ภาระผูกพันค่าทดแทนการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย (ต่อ)

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 เนื่องจากยังมิได้รับข้อยุติกับ รฟท. ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

7.7 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

7.7.1 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินค่าปรับตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. 2 ราย จำนวนเงิน 18.34 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันยื่นเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น

โดยเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2568 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการในส่วนที่ให้ กปน. ชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินค่าปรับ แต่ในส่วนของเงินค่าปรับจำนวนเงิน 18.34 ล้านบาท กปน. ต้องคืนให้แก่ผู้รับจ้างทั้ง 2 ราย ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างการอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.20 เป็นจำนวน 18.34 ล้านบาท

7.7.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสถาบันอนุญาโตตุลาการที่ชี้ขาดให้ กปน. ชำระเงินค่างานตามสัญญาแก่ผู้รับจ้างของ กปน. รายหนึ่ง (ผู้เรียกร้อง) จำนวนเงิน 27.40 ล้านบาท และ 40.76 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 43.50 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างจ่ายค่าปรับจำนวนเงิน 69.00 ล้านบาท เมื่อหักกลบแล้วผู้รับจ้างต้องชำระเงินให้ กปน. จำนวนเงิน 25.50 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าวนับแต่วันที่ 19 พฤศจิกายน 2557 จนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ผู้รับจ้างยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดเช่นกัน

โดยเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2568 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกคำร้องของทั้ง กปน. และผู้รับจ้าง ข้อพิพาทนี้ผู้รับจ้างจึงยังคงต้องชำระเงินให้ กปน. จำนวนเงิน 25.50 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างการอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด

7.8 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 จำนวน 1 คดี มีรายละเอียดดังนี้

7.8.1 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดินบริเวณสวนลุมพินี จำนวนเงิน 51.81 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2567 อัยการสูงสุดได้มีคำวินิจฉัยว่าหน่วยงานของรัฐคู่กรณี ไม่มีสิทธิเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดิน ปัจจุบันหน่วยงานของรัฐดังกล่าวอยู่ระหว่างขั้นตอนการจัดทำข้อโต้แย้งคำวินิจฉัยของอัยการสูงสุด

กปน.

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.9 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 รวมทั้งสิ้น 28 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,182.09 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

7.9.1 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 26 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,177.78 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองกลาง 11 คดี และศาลปกครองสูงสุด 12 คดี

7.9.2 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 4.31 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี และศาลปกครองกลาง 1 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.20 เป็นจำนวน 25.66 ล้านบาท

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2569 
