



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

#### **ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน**

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

#### **ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติณา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 19 มีนาคม 2567

การประปานครหลวง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2566	2565
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1, 7.1	4,301,305,667	1,693,027,444
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.2, 7.2	1,364,640,490	1,259,917,540
สินค้าคงเหลือ	5.3, 7.3	213,182,389	162,095,163
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	7.4	5,749,878,044	6,874,898,049
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ หมุนเวียน	7.5	1,480,640,069	1,344,397,370
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.6	206,023,331	96,777,943
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>13,315,669,990</b>	<b>11,431,113,509</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	7.7	8,629,631,930	15,439,522,069
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่หมุนเวียน	7.8	-	164,991,524
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	7.9	3,917,591,060	2,878,640,534
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.4, 7.10	16,597,187,286	9,804,801,630
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.5, 7.11	47,322,733,607	46,996,372,489
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.12, 7.12	209,982,291	334,560,483
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.6, 7.13	179,078,346	138,931,466
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7.14	52,259,978	22,463,881
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>76,908,464,498</b>	<b>75,780,284,076</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>90,224,134,488</b>	<b>87,211,397,585</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		2,555,228,829	1,736,261,565
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.15	69,651,332	74,453,703
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.12, 7.16	215,539,168	174,188,022
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	7.17	1,069,850,000	1,182,600,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.18	1,966,026,485	2,135,948,867
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>5,876,295,814</u>	<u>5,303,452,157</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.15	-	74,453,703
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.12, 7.16	90,947,012	242,366,856
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.11, 7.19	2,665,226,006	2,575,034,820
ประมาณการหนี้สินคดีความ	7.20	73,411,181	38,900,356
เงินประกันการใช้น้ำ		1,349,956,953	1,381,014,818
รายได้รอการรับรู้	5.7, 7.21	7,754,302,693	7,371,707,517
รายได้รับล่วงหน้า		198,857,314	129,423,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.22	973,955,780	566,697,504
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>13,106,656,939</u>	<u>12,379,599,241</u>
รวมหนี้สิน		<u>18,982,952,753</u>	<u>17,683,051,398</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2566	2565
ส่วนกองทุน			
ทุน	7.23	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		63,065,972,822	61,349,332,391
องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		(211,638,226)	(207,833,343)
รวมส่วนกองทุน		<u>71,241,181,735</u>	<u>69,528,346,187</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u>90,224,134,488</u>	<u>87,211,397,585</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายมานิต ปานอม)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง



(นางสาวอนุดตรีย์ ประเสริฐชัย)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	2566	หน่วย : บาท 2565
<b>รายได้</b>			
รายได้ค่าน้ำ		16,679,689,359	15,821,539,088
รายได้ค่าบริการรายเดือน		1,027,028,149	1,016,249,199
รายได้ค่าติดตั้งประปา		324,214,507	308,908,834
รายได้เสริม		659,525,613	595,394,124
รายได้ดำเนินงานอื่น		352,784,401	325,325,286
รายได้อื่น		93,712,872	177,211,220
<b>รวมรายได้</b>		<b>19,136,954,901</b>	<b>18,244,627,751</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		-	197,742
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(72,479,750)	(46,292,448)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.24	3,977,412,487	3,400,953,065
ค่าตอบแทนกรรมการ	7.25	31,623,898	32,959,795
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		3,755,104,350	3,643,945,639
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		5,639,962,579	5,515,261,471
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.26	2,223,239,028	1,808,418,876
ค่าใช้จ่ายอื่น		28,671,470	4,705,890
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>15,583,534,062</b>	<b>14,360,150,030</b>
<b>กำไรจากการดำเนินงาน</b>		<b>3,553,420,839</b>	<b>3,884,477,721</b>
รายได้ทางการเงิน		322,151,255	245,757,259
ต้นทุนทางการเงิน	7.27	(15,081,663)	(19,831,618)
<b>กำไรสำหรับปี</b>		<b>3,860,490,431</b>	<b>4,110,403,362</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Pr



การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หมายเหตุ	2566	หน่วย : บาท 2565
กำไรสำหรับปี		3,860,490,431	4,110,403,362
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7.19	(9,361,031)	395,133,908
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสด		5,556,148	12,078,801
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(3,804,883)	407,212,709
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		3,856,685,548	4,517,616,071

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

การประปานครหลวง  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ลงทุน						รวมส่วนของผู้ลงทุน
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากกิจการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย ความเสี่ยงในกระแสเงินสด	กำไร (ขาดทุน) จากกิจการ สำรองสำหรับการป้องกัน 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
รายได้แผ่นดินต้นน้ำส่งคลัง	-	-	-	(2,387,000,000)	-	-	(2,387,000,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	4,110,403,362	-	-	4,110,403,362
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	395,133,908	12,078,801	407,212,709
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2565	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	61,349,332,391	(160,339,145)	(47,494,198)	69,528,346,187
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
รายได้แผ่นดินต้นน้ำส่งคลัง	-	-	-	(2,143,850,000)	-	-	(2,143,850,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	3,860,490,431	-	-	3,860,490,431
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(9,361,031)	5,556,148	(3,804,883)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	63,065,972,822	(169,700,176)	(41,938,050)	71,241,181,735

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประมาณครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หน่วย : บาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	3,860,490,431	4,110,403,362
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	5,546,359,193	5,465,584,196
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	93,603,386	49,677,275
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,533,092	(41,471,719)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	20,891,935	(6,480,327)
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(25,467,775)	(21,315,664)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(86,437)	(62,408)
ต้นทุนทางการเงิน	15,081,663	19,831,618
รายได้ทางการเงิน	(322,151,255)	(245,757,259)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(1,320,855)	(2,997,860)
รายได้ติดตั้งประปาตัดบัญชี	(304,133,815)	(289,166,474)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(597,345,047)	(557,746,670)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(48,664,541)	(46,755,499)
รายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลตัดบัญชี	(268,404)	-
ประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	224,031,234	225,258,362
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	42,687,747	27,511,175
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	<u>8,505,240,552</u>	<u>8,686,512,108</u>
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(106,446,420)	201,205,444
สินค้าคงเหลือ	213,056,532	217,906,415
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(47,833,942)	75,160,621
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(29,887,902)	164,994
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(2,813,216,821)	(2,257,440,231)
โบนัสค้างจ่าย	(5,899,174)	(62,749,446)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(187,044,331)	497,608,788
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(143,201,079)	(115,258,029)
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	(8,176,922)	(4,968,686)
เงินประกันการใช้น้ำ	(31,057,865)	(44,465,475)
รายได้รอการรับรู้	1,311,617,805	1,101,336,490
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	91,757,013	68,997,908
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	427,212,771	104,906,992
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>7,176,120,217</u>	<u>8,468,917,893</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	2566	หน่วย : บาท 2565
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	1,125,000,000	(250,000,000)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	(136,288,883)	160,600,000
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	6,810,000,000	(140,000,000)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	165,000,000	(165,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	260,731,921	285,560,741
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	49,396,809	62,785,888
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	25,564,826	22,532,665
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(10,372,702,450)	(4,740,177,518)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	(875,000)	-
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(2,074,172,777)</b>	<b>(4,763,698,224)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(70,471,563)	(77,588,729)
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(157,207,154)	(144,021,253)
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(9,415,090)	(14,802,238)
นำเงินส่งคลัง	(2,256,600,000)	(2,172,750,000)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(2,493,693,807)</b>	<b>(2,409,162,220)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ</b>	<b>2,608,253,633</b>	<b>1,296,057,449</b>
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	24,590	72,095
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด</b>	<b>1,693,027,444</b>	<b>396,897,900</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด</b>	<b>4,301,305,667</b>	<b>1,693,027,444</b>
<b>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</b>		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	1,404,327,373	645,138,277

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

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

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

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

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

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

#### 4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในงวดปีบัญชี 2566 กปน. ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ประเภทเครื่องปรับอากาศจากเดิม 5 ปี เป็น 10 ปี และสินทรัพย์ประเภทท่อโมเมนต์ส่งน้ำจากเดิม 35 ปี เป็น 50 ปี เพื่อให้มีความเหมาะสม สะท้อนสภาพการณ์ รูปแบบ และข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

จากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ประเภทเครื่องปรับอากาศสำหรับปีงบประมาณ 2566 ลดลง 7.94 ล้านบาท และสินทรัพย์ประเภทท่อโมเมนต์ส่งน้ำ ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม - 30 กันยายน 2566 ลดลง 47.97 ล้านบาท

#### 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

##### 5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค่างรับ กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอัตราผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ถูกคำนวณทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น กปน. คำนวณมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยประมาณจากจำนวนหนี้ที่ค้างค้างอยู่ ณ วันสิ้นงวด ตามประวัติการชำระเงินและสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน รวมทั้งพิจารณาจากอัตราร้อยละตามอายุหนี้ของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

##### 5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

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

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.3.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

๑๕

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.4 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง บันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

### 5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	30
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	30
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5, 7, 10, 20, 25
ท่อและอุโมงค์	10, 15, 25, 35, 50
มาตรวัดน้ำ	7, 10
เครื่องใช้สำนักงาน	5, 10
ยานพาหนะ	5, 8

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้รอการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม และรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอนมา

### 5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณภายใน 5 - 20 ปี

### 5.7 รายได้รอการรับรู้

5.7.1 สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาใช้ในการดำเนินงาน โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้จากการรับบริจาครอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

5.7.2 เป็นเงินที่ กปน. เรียกเก็บจากผู้ขอใช้น้ำประปาในการติดตั้งประปาใหม่และงานวางท่อ โดยกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กปน. รายการดังกล่าวแสดงไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.8 การรับรู้รายได้

กปน. รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้กับลูกค้าเสร็จสิ้น โดยการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้กับลูกค้า ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการนั้น ๆ ซึ่งจำนวนเงินรายได้ที่รับรู้คือจำนวนเงินที่ปันส่วนให้ภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นนั้นสำหรับสัญญาการส่งมอบสินค้าเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ส่วนการส่งมอบบริการเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. รับรู้รายได้โดยมีการวัดระดับความก้าวหน้าของภาระที่ปฏิบัติ

### 5.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 5.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

### 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

5.11.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

5.11.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

#### โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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





## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

1. โครงการกองทุนบำเหน็จ กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีคามผิดเท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นรายปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน

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

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

3. โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช่สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

4. โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

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

5.11.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยวิธีเดียวกับโครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงาน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ค่าใช้จ่ายและกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

### 5.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กปน. จะประเมินว่าเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

*Pu*

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

#### กปน. ในฐานะผู้เช่า

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

#### สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมและปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน	3 - 30 ปี
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	36 เดือน
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 32 เดือน
เครื่องใช้สำนักงาน	36 เดือน
ยานพาหนะ	60 เดือน

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับ กปน. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

#### หนี้สินตามสัญญาเช่า

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

กปน. คิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

### 5.13 เครื่องมือทางการเงิน

กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กปน. จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

กปน. จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

**สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย**

กปน. วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อ กปน. ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน**

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

**การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

Pr

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.13 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

#### การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

กปน. ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญา กับกระแสเงินสดทั้งหมดที่ กปน. คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

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

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

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

#### การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อ กปน. มีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และ กปน. มีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กปน. ใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

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

กปน. แสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

#### การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

เพื่อวัตถุประสงค์ของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กปน. จัดประเภทของการป้องกันความเสี่ยงเป็นการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสดซึ่งเกิดจากความเสียหายเฉพาะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชีหรือรายการที่คาดการณ์ไว้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดขึ้น

ณ วันที่เริ่มกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กปน. ต้องกำหนดและจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งจะใช้องค์กรบัญชีป้องกันความเสี่ยงและวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินการป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดของเอกสารดังกล่าวซึ่งได้จัดทำตั้งแต่วันเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยงและได้ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กล่าวถึง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน และวิธีที่ กปน. ใช้ในการประเมินประสิทธิผลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะเข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงทุกข้อต่อไปนี้

- มีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- ผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจนั้น
- อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวคำนวณจากปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการทำการป้องกันความเสี่ยงจริง และปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการได้ใช้ป้องกันความเสี่ยงจริง



## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

กปน. บันทึกรายการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขทุกข้อสำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้  
การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กปน. รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิผลเป็นสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลเข้าส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที ทั้งนี้ สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจะมีการปรับปรุงให้เท่ากับค่าสัมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง หรือค่าสัมบูรณ์ของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสะสมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

การรับรู้รายการในภายหลังของสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงอ้างอิง กล่าวคือ ในกรณีที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้รับรู้เป็นรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในเวลาต่อมา กิจกรรมจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในส่วนของทุนไปเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้น โดยไม่ถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่และไม่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในกรณีอื่น ๆ กิจกรรมจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาเดียวกันกับที่กระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่

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

### 5.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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



## 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

### 5.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
  - ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
  - ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น
- ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

### 6.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

### 6.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล กปน. ได้ประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด

### 6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีการบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความสำหรับคดีซึ่งได้พิจารณาสถานะรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน ส่วนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

### 6.4 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของ กปน. อาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต



6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

6.5 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กปน. ในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่า กปน. มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับ กปน. ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กปน. ในฐานะผู้เช่า

กปน. ไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. ในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ กปน. จะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
เงินสด	1.20	5.89
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	701.40	917.74
เงินฝากระหว่างทาง	23.22	(30.52)
เงินฝากประจำธนาคารไม่เกิน 3 เดือน	-	800.00
เงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่เกิน 3 เดือน	3,575.54	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,301.36	1,693.11
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.05)	(0.08)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	4,301.31	1,693.03

7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
ลูกหนี้การค้า	556.70	472.56
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	807.94	787.36
รวม	1,364.64	1,259.92



7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

7.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	608.95	520.64
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(39.51)	(33.47)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>569.44</u>	<u>487.17</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(12.74)	(14.61)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	<u>556.70</u>	<u>472.56</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท					
	<u>2566</u>			<u>2565</u>		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	179.40	199.78	379.18	179.92	177.68	357.60
ไม่เกิน 3 เดือน	22.47	100.26	122.73	29.43	60.71	90.14
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	1.52	40.03	41.55	1.65	10.14	11.79
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.67	12.98	15.65	3.12	1.32	4.44
เกิน 1 ปี	9.92	0.41	10.33	10.92	12.28	23.20
	<u>215.98</u>	<u>353.46</u>	<u>569.44</u>	<u>225.04</u>	<u>262.13</u>	<u>487.17</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(12.74)	-	(12.74)	(14.61)	-	(14.61)
รวม	<u>203.24</u>	<u>353.46</u>	<u>556.70</u>	<u>210.43</u>	<u>262.13</u>	<u>472.56</u>

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ



## 7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

### 7.2.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ยอดยกมาต้นงวด	14.61	19.32
<u>หัก</u> สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2.32	0.93
ตัดจำหน่าย	(4.18)	(5.47)
ปรับปรุงรายการยกเลิกบิลปีก่อน	(0.01)	(0.17)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>12.74</u>	<u>14.61</u>

### 7.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	6.08	6.57
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.03)	(0.04)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	<u>6.05</u>	<u>6.53</u>
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	799.11	782.47
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.83)	(1.64)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ - สุทธิ	<u>798.28</u>	<u>780.83</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำรัฐบาลรับภาระ	3.61	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	<u>807.94</u>	<u>787.36</u>

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

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

7.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
วัสดุสำรองคลัง	201.41	151.49
วัสดุระหว่างทาง	11.77	10.61
รวม	<u>213.18</u>	<u>162.10</u>

7.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5,750.00	6,875.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.12)	(0.10)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	<u>5,749.88</u>	<u>6,874.90</u>

7.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,480.69	1,344.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.05)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน - สุทธิ	<u>1,480.64</u>	<u>1,344.40</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน ประกอบด้วยเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 22.04 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ดอกเบี้ยยค้างรับ	152.39	90.97
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.02)	(0.01)
ดอกเบี้ยยค้างรับ - สุทธิ	152.37	90.96
สินทรัพย์อื่น	53.65	5.82
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>206.02</u>	<u>96.78</u>

PR

7.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	8,630.00	15,440.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.37)	(0.48)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	<u>8,629.63</u>	<u>15,439.52</u>

7.8 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน	-	165.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(0.01)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน - สุทธิ	<u>-</u>	<u>164.99</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่หมุนเวียน ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ

7.9 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 3,917.59 ล้านบาท และ 2,878.64 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปา นครหลวงฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560



7.10 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2566</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>โอนไป</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 65</u>	<u>ระหว่างงวด</u>	<u>สินทรัพย์</u>	<u>30 ก.ย. 66</u>
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	393.15	0.32	-	393.47
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	1,643.65	5,177.59	(247.16)	6,574.08
งบลงทุนปกติ	7,768.00	7,438.17	(5,576.53)	9,629.64
รวม	<u>9,804.80</u>	<u>12,616.08</u>	<u>(5,823.69)</u>	<u>16,597.19</u>

หน่วย : ล้านบาท

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

*Pr*

7.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2566				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 66
	ราคาทุน			ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าเสื่อม		ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย			ราคา	จำหน่าย		
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,700.13	88.80	(7.04)	19,781.89	14,091.85	444.43	(5.55)	14,530.73	5,251.16
เครื่องจักร และอุปกรณ์	12,458.20	278.76	(159.30)	12,577.66	9,902.07	392.19	(159.01)	10,135.25	2,442.41
ท่อ	100,506.80	4,702.61	(358.98)	104,850.43	68,630.19	3,890.23	(339.54)	72,180.88	32,669.55
มาตรวัดน้ำ	6,205.95	519.49	(352.56)	6,372.88	4,022.45	457.60	(302.12)	4,177.93	2,194.95
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	2,131.41	183.59	(90.19)	2,224.81	1,740.57	182.23	(89.96)	1,832.84	391.97
ยานพาหนะ และขนส่ง	299.06	4.34	-	303.40	205.83	12.66	-	218.49	84.91
รวม	145,589.33	5,777.59	(968.07)	150,398.85	98,592.96	5,379.34	(896.18)	103,076.12	47,322.73

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 150,398.85 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์  
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 43,801.39 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 65.79 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

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

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

pu

7.12 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

	2566								
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอด	สินทรัพย์ สิทธิการใช้
	1 ต.ค. 65			คงเหลือ	1 ต.ค. 65	ราคา		คงเหลือ	
			30 ก.ย. 66					30 ก.ย. 66	30 ก.ย. 66
ที่ดิน	88.04	4.40	(2.98)	89.46	47.71	23.83	(2.98)	68.56	20.90
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	14.28	-	-	14.28	2.38	4.76	-	7.14	7.14
เครื่องจักร และอุปกรณ์	112.48	31.90	(63.01)	81.37	32.22	45.08	(27.00)	50.30	31.07
เครื่องมือ และ เครื่องใช้สำนักงาน	16.57	-	-	16.57	2.77	5.51	-	8.28	8.29
ยานพาหนะ	350.62	42.15	(24.63)	368.14	162.35	87.84	(24.63)	225.56	142.58
รวม	<u>581.99</u>	<u>78.45</u>	<u>(90.62)</u>	<u>569.82</u>	<u>247.43</u>	<u>167.02</u>	<u>(54.61)</u>	<u>359.84</u>	<u>209.98</u>

หน่วย : ล้านบาท

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

๑๕

7.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา		ยอด		ยอดยกมา		ยอด		
	1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 65	จำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	
				30 ก.ย. 66		จำหน่าย	จำหน่าย	30 ก.ย. 66	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	215.73	-	-	215.73	195.09	4.10	-	199.19	16.54
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,261.51	133.75	-	1,395.26	1,143.22	89.50	-	1,232.72	162.54
รวม	1,477.24	133.75	-	1,610.99	1,338.31	93.60	-	1,431.91	179.08

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา		ยอด		ยอดยกมา		ยอด		
	1 ต.ค. 64	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 64	จำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	
				30 ก.ย. 65		จำหน่าย	จำหน่าย	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

7.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2566	2565
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	29.80	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน - สุทธิ	29.80	-
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ดอื่น	27.45	27.33
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(11.80)	(11.72)
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ดอื่น - สุทธิ	15.65	15.61
สิทธิประโยชน์จากการใช้ที่ดินราชพัสดุ	5.96	5.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.85	0.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	52.26	22.46

เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน เป็นเงินฝากที่เป็นหลักประกันในการขอเช่าการบังคับคดีในชั้นศาลฎีกา



7.15 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		2566		2565		เดือนไปรษณีย์ชำระ		หน่วย : ล้านบาท	
		สกุลเงิน	เทียบเท่า	สกุลเงิน	เทียบเท่า	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระงวดสุดท้าย
		ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท	ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท	ร้อยละต่อปี			
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)									
เงินกู้วงเงิน	11,706.00	280.04	69.65	560.07	148.90	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
รวม		280.04	69.65	560.07	148.90				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		(280.04)	(69.65)	(280.04)	(74.45)				
เงินกู้ยืมระยะยาว		-	-	280.03	74.45				

อัตราแลกเปลี่ยนนา อัตราขายถัวเฉลี่ย สปท.

ณ วันที่ 29 ก.ย. 2566 1 JPY = 0.248721 THB

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

7.15 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	560.07	148.90
(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(8.78)
จ่ายคืนเงินกู้	(280.03)	(70.47)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	280.04	69.65

7.16 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า	312.80	425.31
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(6.31)	(8.75)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	306.49	416.56
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	215.54	174.19
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	90.95	242.37
รวม	306.49	416.56

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	167.02	159.27
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.83	5.19
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	29.99	206.08
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	3.65	4.72
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	19.22	1.12

กปน. มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 จำนวน 185.38 ล้านบาท และ 161.47 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 กปน. มีรายการที่มีเงินสดเพิ่มขึ้นสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 78.45 ล้านบาท และ 182.54 ล้านบาท ตามลำดับ

7.17 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

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

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ยอดยกมาต้นงวด	1,182.60	968.35
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	-	1,204.90
- ครึ่งปีหลังของปี 2565	-	1,182.10
- ครึ่งปีแรกของปี 2566	1,074.00	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2566	1,069.85	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	-	(968.35)
- ครึ่งปีแรกของปี 2565	-	(1,204.40)
- ครึ่งปีหลังของปี 2565	(1,182.60)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2566	(1,074.00)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,069.85</u>	<u>1,182.60</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 1,069.85 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2566

7.18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้ำจ่าย	0.04	0.08
ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	145.69	161.74
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	688.60	673.06
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้ำจ่าย	-	25.53
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย	21.13	18.82
โบนัสค้ำจ่าย	422.38	428.28
ค่าน้ำดิบค้ำจ่าย	423.24	587.55
รายได้รับล่วงหน้า	31.81	14.33
เช็คคงค้าง	0.04	0.08
หนี้สินอื่น ๆ	233.10	226.48
รวม	<u>1,966.03</u>	<u>2,135.95</u>

7.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
<b>ผลประโยชน์หลังออกจากงาน</b>		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	902.16	945.00
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	1,882.11	1,819.59
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	213.44	206.27
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	149.67	145.18
<b>รวม</b>	<u>3,147.38</u>	<u>3,116.04</u>
<b>หัก สินทรัพย์โครงการ</b>	<u>(542.91)</u>	<u>(598.38)</u>
<b>รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน</b>	<u>2,604.47</u>	<u>2,517.66</u>
<b>ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น</b>		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	60.76	57.38
<b>รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น</b>	<u>60.76</u>	<u>57.38</u>
<b>ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ</b>	<u><u>2,665.23</u></u>	<u><u>2,575.04</u></u>

หน่วย : ล้านบาท

	2566							
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น			
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 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	29.56	105.80	12.09	9.61	157.06	4.46	161.52	
<b>ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน</b>								
ตามโครงการผลประโยชน์	17.37	48.14	5.45	3.93	74.89	1.47	76.36	
<b>ผลประโยชน์จ่าย</b>	<u>(89.77)</u>	<u>(91.42)</u>	<u>(10.37)</u>	<u>(9.05)</u>	<u>(200.61)</u>	<u>(2.55)</u>	<u>(203.16)</u>	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566	902.16	1,882.11	213.44	149.67	3,147.38	60.76	3,208.14	
<b>หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ</b>	<u>(542.91)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(542.91)</u>	<u>-</u>	<u>(542.91)</u>	
<b>จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน</b>	<u><u>359.25</u></u>	<u><u>1,882.11</u></u>	<u><u>213.44</u></u>	<u><u>149.67</u></u>	<u><u>2,604.47</u></u>	<u><u>60.76</u></u>	<u><u>2,665.23</u></u>	

7.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

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

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2566							
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น			
		เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม	
		ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	อายุครบ 60 ปี		ทำงานครบ 25 ปี		
งบกำไรขาดทุน								
ต้นทุนบริการ	29.56	105.80	12.09	9.61	157.06	4.46	161.52	
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน								
ตามโครงการผลประโยชน์	17.37	48.14	5.45	3.93	74.89	1.47	76.36	
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(13.85)	-	-	-	(13.85)	-	(13.85)	
รวม	33.08	153.94	17.54	13.54	218.10	5.93	224.03	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น								
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ								
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(9.36)	-	-	-	(9.36)	-	(9.36)	
รวม	(9.36)	-	-	-	(9.36)	-	(9.36)	

7.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

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

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการ  
กองทุนบำเหน็จ

	2566	2565
ยอดยกมาต้นงวด	598.38	685.92
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	13.85	8.05
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	29.81	31.29
ผลประโยชน์จ่าย	(89.77)	(120.87)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(9.36)	(6.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>542.91</u>	<u>598.38</u>

Pu

7.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	1.11 - 5.76
อัตรการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0
อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตรการเสียชีวิต	3.0

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น มีดังนี้

	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
อัตราคิดลด -1.0%	292.55	295.09
อัตราคิดลด +1.0%	(250.88)	(252.93)
อัตรการขึ้นเงินเดือน -1.0%	(261.95)	(238.31)
อัตรการขึ้นเงินเดือน +1.0%	299.02	271.16
ราคาทองคำ -20.0% ของสมมติฐาน	(42.31)	(40.51)
ราคาทองคำ +20.0% ของสมมติฐาน	42.31	40.51
อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน -20.0% ของสมมติฐาน	17.50	15.26
อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน +20.0% ของสมมติฐาน	(17.27)	(15.06)
การปรับปรุงอัตรการเสียชีวิต -1.0%	(11.53)	(10.19)
การปรับปรุงอัตรการเสียชีวิต +1.0%	10.09	8.92

*Handwritten signature*

7.20 ประมาณการหนี้สินคตีความ

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ยอดยกมาต้นงวด	38.90	16.36
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	42.69	27.51
ลดลงระหว่างงวด	(8.18)	(4.97)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>73.41</u>	<u>38.90</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 กปน. มีคตีที่ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะมีภาระหนี้สิน จำนวน 16 คตี และ 7 คตี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระจำนวนเงิน 73.41 ล้านบาท และ 38.90 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 9

7.21 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	<u>2566</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 66</u>
	<u>1 ต.ค. 65</u>			
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	9.19	0.60	(1.32)	8.47
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ	1,517.50	317.50	(304.14)	1,530.86
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	230.86	9.30	(39.93)	200.23
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	5,170.78	984.82	(557.42)	5,598.18
รายได้รอการรับรู้ - MOU	439.93	22.11	(48.66)	413.38
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.45	-	(0.27)	3.18
รวม	<u>7,371.71</u>	<u>1,334.33</u>	<u>(951.74)</u>	<u>7,754.30</u>

  

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

PR



7.22 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	22.16	22.70
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	925.58	497.83
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	26.22	46.17
รวม	<u>973.96</u>	<u>566.70</u>

7.23 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

7.24 วัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ค่าน้ำดิบ	1,060.00	885.84
ค่าสารเคมี	565.03	526.48
ค่าไฟฟ้า	1,956.83	1,604.06
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	272.88	247.84
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	122.67	136.73
รวม	<u>3,977.41</u>	<u>3,400.95</u>

7.25 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 จำนวน 31.62 ล้านบาท และ 32.96 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

7.26 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	87.37	60.40
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	675.53	675.90
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	425.56	284.10
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	227.28	229.06
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	138.17	136.87
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	208.50	204.70
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	13.85	12.60
ค่าใช้จ่ายอื่น	446.98	204.79
รวม	<u>2,223.24</u>	<u>1,808.42</u>

7.27 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	2.09	3.63
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.83	5.19
ดอกเบี้ยจ่ายของสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ยอื่น ๆ	7.16	11.01
รวม	15.08	19.83

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

8.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

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

จำนวนเงินต้นที่ได้รับ	5,180.74 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับ (ต่อปี)	1.70
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามสัญญา CCS	1 JPY = 0.334 THB
จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย	1,730.37 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759
<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2566</u>	
จำนวนเงินต้นคงเหลือ	280.04 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	1 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 29 กันยายน 2566	1 JPY = 0.241854 THB

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 26.22 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน



## 8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

### 8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

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

#### 8.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

#### ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

กปน. บริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กปน. มีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ กปน. พิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ สำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยจัดกลุ่มลูกค้าตามประเภทของลูกค้า การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงผลของความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักมูลค่าของเงินตามเวลาและข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคต

#### เงินฝากธนาคาร

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

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ



8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

8.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

กปน. มีความเสี่ยงด้านตลาด ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดย กปน. ได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กปน. มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการกู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย กปน. บริหารความเสี่ยงโดยการเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย ตามอธิบายในข้อ 8.1

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2566						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี				
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,575.54	-	-	724.57	1.20	4,301.31	0 - 2.27
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1,364.64	1,364.64	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน หมุนเวียน	5,749.88	-	-	-	-	5,749.88	1.60 - 1.90
เงินฝากสถาบันการเงินที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	1,480.64	-	-	-	-	1,480.64	1.90
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียน	8,629.63	-	-	-	-	8,629.63	1.80 - 2.15
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	-	29.80	-	-	-	29.80	1.40
	<u>19,435.69</u>	<u>29.80</u>	<u>-</u>	<u>724.57</u>	<u>1,365.84</u>	<u>21,555.90</u>	

*P*

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

8.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2566						อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (% ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี				
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	2,555.23	2,555.23	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	69.65	-	-	-	-	69.65	5.759
หนี้สินตามสัญญาเช่า	215.54	90.77	0.18	-	-	306.49	0.68 - 2.96
	285.19	90.77	0.18	-	2,555.23	2,931.37	

8.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กปน. มีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินกู้ยืมระยะยาวและสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กปน. มีหนี้สินประมาณร้อยละ 22.10 ที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เมื่อเทียบกับมูลค่าทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงิน รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของ กปน. ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	เมื่อทวง	ไม่เกิน	มากกว่า		รวม
	ถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์					
เจ้าหนี้การค้า	2,555.23	-	-	-	2,555.23
เงินประกันการใช้น้ำ	1,349.96	-	-	-	1,349.96
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	70.54	-	-	70.54
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	219.31	93.26	0.23	312.80
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	3,905.19	289.85	93.26	0.23	4,288.53

*Pr*

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

8.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท				รวม
	เมื่อทวง	ไม่เกิน	มากกว่า		
	ถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	
ตราสารอนุพันธ์					
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ : จ่ายชำระแยก					
กระแสเงินสดรับ	-	68.59	-	-	68.59
กระแสเงินสดจ่าย	-	(97.57)	-	-	(97.57)
รวมตราสารอนุพันธ์	-	(28.98)	-	-	(28.98)

8.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้  
 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้า รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง หนี้สินหมุนเวียนอื่น เงินประกันการใช้น้ำ และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นรายการที่แสดงในตาราง

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
<b>2566</b>					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	69.69	69.69	69.65
<b>2565</b>					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	148.99	148.99	148.90

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

9.1 ภาวะผูกพันตามหนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 กปน. มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนาม กปน. เป็นจำนวน 78.42 ล้านบาท ซึ่งเป็นการค้ำประกันการก่อสร้างวางท่อทั้งจำนวน

9.2 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7	-	0.95
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8	388.61	372.32
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9	20,510.16	17,518.59
งบลงทุนปกติ	12,518.17	9,513.07
รวม	<u>33,416.94</u>	<u>27,404.93</u>

9.3 ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่า

กปน. มีภาวะผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2566	2565
- ไม่เกิน 1 ปี	6.14	0.42
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>6.14</u>	<u>0.42</u>

PR

## 9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

### 9.4 ภาวะผูกพันค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์

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. และมีใช้ที่ราชพัสดุ จึงไม่ต้องทำสัญญาเช่าและชำระค่าตอบแทนให้แก่กรมธนารักษ์แต่อย่างใด

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

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

ปัจจุบันคณะกรรมการที่ราชพัสดวยังมิได้พิจารณาให้ความเห็นในประเด็นปัญหาที่ กปน. มีข้อโต้แย้งกับกรมธนารักษ์

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

### 9.5 ภาวะผูกพันค่าใช้จ่ายเขตทางหลวง

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. จึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายจากการใช้สอยหรือเข้าครอบครองอสังหาริมทรัพย์ และค่าทดแทนการใช้ที่ดินและการตัดฟัน (คณะกรรมการฯ) ให้มีหน้าที่และอำนาจในการกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการจ่ายเงินค่าเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดินรวมถึงการกำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนความเสียหายและค่าทดแทนการใช้ที่ดิน



## 9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

### 9.5 ภาวะผูกพันค่าใช้จ่ายเขตทางหลวง (ต่อ)

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

ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริงเพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกบัญชีรายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เนื่องจากยังมิได้รับข้อยุติกับ ทล./ทช. เรื่องจำนวนเงินที่จ่ายและลักษณะการจ่าย ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 9.6 ภาวะผูกพันค่าทดแทนการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย

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

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณากำหนดจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินที่เหมาะสมของงานก่อสร้างระบบส่งน้ำและระบบจ่ายน้ำแทนจำนวนที่ รฟท. เรียกเก็บเดิม ซึ่ง กปน. ดำเนินการส่งหนังสือแจ้งจำนวนเงินค่าทดแทนการใช้ที่ดินให้ รฟท. ทราบ แต่ กปน. ไม่ได้รับหนังสือตอบกลับจาก รฟท.

ปัจจุบัน กปน. อยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริงเพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกบัญชีรายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เนื่องจากยังมิได้ข้อยุติกับ รฟท. ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ



## 9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

9.7 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

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

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.20 เป็นจำนวน 18.34 ล้านบาท

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

ในระหว่างงวดบัญชีมีคดีศาลปกครองสูงสุดได้พิพากษาคดีแล้วเสร็จ เป็นคดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของสำนักงานอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ที่ชี้ขาดให้ กปน. ชำระเงินค่างานเพิ่มตามสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างของ กปน. รายหนึ่ง (ผู้เรียกร้อง) จำนวนเงิน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาด หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว กปน. ยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้เรียกร้องให้ กปน. ชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ โดยศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษากลับให้เพิกถอนคำชี้ขาดของสำนักงานอนุญาโตตุลาการ กปน. ไม่ต้องชำระเงินจำนวนดังกล่าว

9.8 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

9.8.1 คดีหน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. และหน่วยงานของรัฐอีกแห่งหนึ่งร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลาดโพธิ์จำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.20 เป็นจำนวน 1.62 ล้านบาท

9.8.2 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดินบริเวณสวนลุมพินีจำนวนเงิน 51.81 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. รับรู้รายการค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดจำนวนเงิน 49.26 ล้านบาท ไว้ในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินตามสัญญาเช่าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.16

## 9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

9.9 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 รวมทั้งสิ้น 20 คดี มูลค่าตามฟ้องประมาณ 322.97 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

9.9.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 2 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวน 81.81 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

9.9.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 18 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวน 241.16 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลปกครองกลาง 7 คดี และศาลปกครองสูงสุด 9 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.20 เป็นจำนวน 53.45 ล้านบาท

## 10. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2567



---