รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 "การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ" การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติณา ศิริวัชรกุล)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 16 กันยายน 2567

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	3,701,584,068	4,301,305,667
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.2	1,556,805,513	1,364,640,490
สินค้าคงเหลือ	5.3	194,002,998	213,182,389
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.4	6,903,675,628	5,749,878,044
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	5.5	1,506,022,794	1,480,640,069
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	234,510,666	206,023,331
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**14,096,601,667**	**13,315,669,990**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	5.7	5,409,881,653	8,629,631,930
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	5.8	3,216,422,487	3,917,591,060
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	20,018,229,129	16,597,187,286
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.10	48,569,264,067	47,322,733,607
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.11	305,109,733	209,982,291
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.12	211,579,516	179,078,346
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.13	570,708,934	52,259,978
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**78,301,195,519**	**76,908,464,498**
รวมสินทรัพย์		**92,397,797,186**	**90,224,134,488**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,633,754,572	2,555,228,829
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.14	34,211,122	69,651,332
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.15	236,056,380	215,539,168
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.16	2,577,350,000	1,069,850,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	2,056,006,656	1,966,026,485
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**6,537,378,730**	**5,876,295,814**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.15	178,484,167	90,947,012
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.18	2,659,352,501	2,665,226,006
ประมาณการหนี้สินคดีความ	5.19	76,222,000	73,411,181
เงินประกันการใช้น้ำ		1,340,374,584	1,349,956,953
รายได้รอการรับรู้	5.20	7,218,955,675	7,055,068,604
รายได้รับล่วงหน้า		889,975,629	898,091,403
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.21	1,048,761,342	973,955,780
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**13,412,125,898**	**13,106,656,939**
รวมหนี้สิน		**19,949,504,628**	**18,982,952,753**
ส่วนของทุน			
ทุน	5.22	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		64,275,202,229	63,065,972,822
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		(213,756,810)	(211,638,226)
รวมส่วนของทุน		**72,448,292,558**	**71,241,181,735**
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		**92,397,797,186**	**90,224,134,488**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายรักษ์ศักดิ์ สุริยหาร)
รองผู้ว่าการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

(นางสาวอนุตตรีย์ ประเสริฐชัย)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		4,463,588,631	4,065,581,978
รายได้ค่าบริการรายเดือน		259,548,465	256,258,600
รายได้ค่าติดตั้งประปา		81,939,945	80,879,643
รายได้เสริม		170,047,448	157,457,361
รายได้ดำเนินงานอื่น		82,681,344	84,399,695
รายได้อื่น		51,878,950	23,851,451
รวมรายได้		**5,109,684,783**	**4,668,428,728**
ค่าใช้จ่าย			
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(24,727,461)	(18,139,321)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.23	938,785,716	1,019,122,261
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.24	6,134,542	8,695,918
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		1,000,194,106	915,343,727
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,445,362,470	1,445,455,341
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.25	486,909,646	498,321,323
ค่าใช้จ่ายอื่น		8,803,816	2,888,272
รวมค่าใช้จ่าย		**3,861,462,835**	**3,871,687,521**
กำไรจากการดำเนินงาน		**1,248,221,948**	**796,741,207**
รายได้ทางการเงิน		95,088,612	78,283,098
ต้นทุนทางการเงิน		(3,228,913)	(4,069,623)
กำไรสำหรับงวด		**1,340,081,647**	**870,954,682**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
กำไรสำหรับงวด		1,340,081,647	870,954,682
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.18	(1,028,220)	(2,524,987)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด		965,056	1,685,040
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		**(63,164)**	**(839,947)**
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		**1,340,018,483**	**870,114,735**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้ค่าน้ำ		8,683,866,976	8,098,458,525
รายได้ค่าบริการรายเดือน		518,290,314	511,887,591
รายได้ค่าติดตั้งประปา		164,309,360	160,678,068
รายได้เสริม		334,821,029	311,444,660
รายได้ดำเนินงานอื่น		169,020,017	173,452,970
รายได้อื่น		86,810,180	41,525,606
รวมรายได้		**9,957,117,876**	**9,297,447,420**
ค่าใช้จ่าย			
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(48,700,267)	(36,318,327)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.23	1,802,849,295	1,993,433,046
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.24	7,585,939	11,616,812
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		1,997,184,253	1,859,548,728
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		2,857,036,158	2,794,954,797
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.25	784,523,802	800,021,525
ค่าใช้จ่ายอื่น		18,145,830	20,211,384
รวมค่าใช้จ่าย		**7,418,625,010**	**7,443,467,965**
กำไรจากการดำเนินงาน		**2,538,492,866**	**1,853,979,455**
รายได้ทางการเงิน		184,545,741	145,253,958
ต้นทุนทางการเงิน		(6,309,200)	(8,311,109)
กำไรสำหรับงวด		**2,716,729,407**	**1,990,922,304**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
กำไรสำหรับงวด		2,716,729,407	1,990,922,304
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	5.18	(3,381,041)	(5,308,546)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด		1,262,457	2,929,672
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		**(2,118,584)**	**(2,378,874)**
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		**2,714,610,823**	**1,988,543,430**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

					องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	รวมส่วนของทุน
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
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(1,074,000,000)	-	-	(1,074,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	1,990,922,304	-	-	1,990,922,304
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(5,308,546)	2,929,672	(2,378,874)
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2566	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	62,266,254,695	(165,647,691)	(44,564,526)	70,442,889,617
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 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
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(1,507,500,000)	-	-	(1,507,500,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	2,716,729,407	-	-	2,716,729,407
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(3,381,041)	1,262,457	(2,118,584)
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2567	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	64,275,202,229	(173,081,217)	(40,675,593)	72,448,292,558

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	2,716,729,407	1,990,922,304
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	2,803,999,490	2,767,232,533
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	53,036,668	27,722,264
ค่าวัสดุเสื่อมสภาพและล้าสมัย	137,308	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	3,853,320	1,326,772
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,390,158	18,054,419
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	(11,639,858)	(13,051,080)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(86,437)
ต้นทุนทางการเงิน	6,309,200	8,311,109
รายได้ทางการเงิน	(184,545,741)	(145,253,957)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(660,957)	(657,767)
รายได้จากการให้บริการตัดบัญชี	(494,852,601)	(467,996,747)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	113,228,484	112,023,264
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	6,200,000	-
รายได้อื่นที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - มีภาษี	(101,050)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	5,024,083,828	4,298,546,677
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(196,191,692)	(89,111,063)
สินค้าคงเหลือ	192,450,203	74,233,115
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(45,790,214)	(19,466,143)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(518,575,591)	68,235
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(1,629,760,160)	(1,535,065,951)
โบนัสค้างจ่าย	297,998,283	201,368,343
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(220,862,594)	51,519,471
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(122,483,031)	(116,774,047)
ประมาณการหนี้สินจากการถูกฟ้องคดี	(3,389,180)	-
เงินประกันการใช้น้ำ	(9,582,369)	(13,468,986)
รายได้รอการรับรู้	145,252,649	160,554,672
รายได้รับล่วงหน้า	506,318,333	452,333,862
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	87,451,380	279,413,788
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	**3,506,919,845**	**3,744,151,973**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : บาท

	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(1,153,884,999)	(7,085,000,000)
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน	(25,428,678)	9,369,308
เงินสดรับจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	3,220,000,000	8,050,000,000
ดอกเบี้ยรับ	201,852,294	137,756,006
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	18,485,982	25,090,187
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	11,639,858	13,148,131
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(6,271,906,850)	(4,392,848,125)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	-	(875,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	**(3,999,242,393)**	**(3,243,359,493)**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(33,905,601)	(36,225,715)
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(70,802,583)	(79,654,989)
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(2,685,745)	(5,342,125)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	**(107,393,929)**	**(121,222,829)**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	**(599,716,477)**	**379,569,651**
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	**(5,122)**	**16,979**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	**4,301,305,667**	**1,693,027,444**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	**3,701,584,068**	**2,072,614,074**
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	582,895,987	532,021,005

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

---

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปัดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริง จึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ (ต่อ)

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน (ต่อ)

โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2566) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินสด	1.12	1.20
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	762.38	701.40
เงินฝากระหว่างทาง	22.83	23.22
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	200.00	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่เกิน 3 เดือน	2,715.31	3,575.54
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,701.64	4,301.36
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.06)	(0.05)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	3,701.58	4,301.31

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ลูกหนี้การค้า	627.12	556.70
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	929.69	807.94
รวม	1,556.81	1,364.64

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	685.79	608.95
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(44.45)	(39.51)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	641.34	569.44
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.22)	(12.74)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	627.12	556.70

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 30 กันยายน 2566 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567			30 ก.ย. 2566		
ระยะเวลาค้างชำระ	เอกชน	ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	159.79	215.87	375.66	179.40	199.78	379.18
ไม่เกิน 3 เดือน	25.41	171.47	196.88	22.47	100.26	122.73
เกิน 3 เดือน – 6 เดือน	1.38	18.45	19.83	1.52	40.03	41.55
เกิน 6 เดือน – 1 ปี	2.69	33.69	36.38	2.67	12.98	15.65
เกิน 1 ปี	10.68	1.91	12.59	9.92	0.41	10.33
	199.95	441.39	641.34	215.98	353.46	569.44
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14.22)	-	(14.22)	(12.74)	-	(12.74)
รวม	185.73	441.39	627.12	203.24	353.46	556.70

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 30 กันยายน 2566 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

5.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	5.94	6.08
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.03)	(0.03)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	5.91	6.05
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	921.64	799.11
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.58)	(0.83)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ - สุทธิ	920.06	798.28
ลูกหนี้ค่าน้ำรัฐบาลรับภาระ	3.72	3.61
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	929.69	807.94

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

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

5.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
วัสดุสำรองคลัง	177.76	201.41
วัสดุระหว่างทาง	16.38	11.77
หัก ค่าเผื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย	(0.14)	-
รวม	194.00	213.18

5.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6,690.00	5,750.00
เงินลงทุนในตราสารหนี้เกิน 3 เดือน	213.89	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.21)	(0.12)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน – สุทธิ	6,903.68	5,749.88

5.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ	1,506.12	1,480.69
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.10)	(0.05)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะหมุนเวียน – สุทธิ	1,506.02	1,480.64

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566 เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ มีเงินประกันการใช้น้ำที่สำรองไว้เพื่อจ่ายคืนและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 12.49 ล้านบาท และ 22.04 ล้านบาท แสดงไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ดอกเบี้ยค้างรับ	135.09	152.39
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.02)	(0.02)
ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	135.07	152.37
สินทรัพย์อื่น	99.44	53.65
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	234.51	206.02

5.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	5,410.00	8,630.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.12)	(0.37)
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน – สุทธิ	5,409.88	8,629.63

5.8 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 3,216.42 ล้านบาท และ 3,917.59 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	โอนไปสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	393.47	56.73	-	450.20
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	6,574.08	2,899.25	(155.82)	9,317.51
งบลงทุนปกติ	9,629.64	4,528.22	(3,907.34)	10,250.52
รวม	16,597.19	7,484.20	(4,063.16)	20,018.23

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	โอนไปสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66
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	9,804.80	12,616.08	(5,823.69)	16,597.19

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	31 มี.ค. 67
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	19,781.89	402.48	(5.77)	20,178.60	14,530.73	234.48	(4.42)	14,760.79	5,417.81
เครื่องจักรและอุปกรณ์	12,577.66	98.91	(33.85)	12,642.72	10,135.25	191.84	(32.08)	10,295.01	2,347.71
ท่อ	104,850.43	3,048.33	(117.81)	107,780.95	72,180.88	1,953.05	(116.06)	74,017.87	33,763.08
มาตรวัดน้ำ	6,372.88	317.36	(206.86)	6,483.38	4,177.93	243.93	(176.76)	4,245.10	2,238.28
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	2,224.81	135.22	(6.65)	2,353.38	1,832.84	92.33	(6.65)	1,918.52	434.86
ยานพาหนะและขนส่ง	303.40	2.52	(11.03)	294.89	218.49	6.41	(9.75)	215.15	79.74
รวม	150,398.85	4,004.82	(381.97)	154,021.70	103,076.12	2,722.04	(345.72)	105,452.44	48,569.26

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 154,021.70 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 45,596.31 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 69.59 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	30 ก.ย. 66
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-	4,287.78
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	19,700.13	88.80	(7.04)	19,781.89	14,091.85	444.43	(5.55)	14,530.73	5,251.16
เครื่องจักรและอุปกรณ์	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
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	2,131.41	183.59	(90.19)	2,224.81	1,740.57	182.23	(89.96)	1,832.84	391.97
ยานพาหนะและขนส่ง	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 ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 43,801.39 ล้านบาท ซึ่งมีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 65.79 ล้านบาท

5.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สินทรัพย์สิทธิการใช้
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	31 มี.ค. 67
ที่ดิน	89.46	-	-	89.46	68.56	11.95	-	80.51	8.95
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	14.28	-	-	14.28	7.14	2.38	-	9.52	4.76
เครื่องจักรและอุปกรณ์	81.37	38.81	(27.32)	92.86	50.30	24.09	(27.32)	47.07	45.79
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	16.57	-	-	16.57	8.28	2.77	-	11.05	5.52
ยานพาหนะ	368.14	136.33	(100.79)	403.68	225.56	38.83	(100.79)	163.60	240.08
รวม	569.82	175.14	(128.11)	616.85	359.84	80.02	(128.11)	311.75	305.10

5.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	สินทรัพย์สิทธิการใช้ 30 ก.ย. 66
ที่ดิน	88.04	4.40	(2.98)	89.46	47.71	23.83	(2.98)	68.56	20.90
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	14.28	-	-	14.28	2.38	4.76	-	7.14	7.14
เครื่องจักรและอุปกรณ์	112.48	31.90	(63.01)	81.37	32.22	45.08	(27.00)	50.30	31.07
เครื่องมือและเครื่องใช้สำนักงาน	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	581.99	78.45	(90.62)	569.82	247.43	167.02	(54.61)	359.84	209.98

5.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 31 มี.ค. 67
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	215.73	-	-	215.73	199.19	1.66	-	200.85	14.88
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,395.26	87.48	-	1,482.74	1,232.72	53.32	-	1,286.04	196.70
รวม	1,610.99	87.48	-	1,698.47	1,431.91	54.98	-	1,486.89	211.58

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 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

5.13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินฝากประจำ - สวัสดิการเงินกู้ที่อยู่อาศัย	500.00	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	29.80	29.80
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.03)	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน - สุทธิ	529.77	29.80
ลูกหนี้เงินกู้สวัสดิการพนักงาน	18.86	-
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ดอื่น	27.50	27.45
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(11.90)	(11.80)
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ดอื่น - สุทธิ	34.46	15.65
สิทธิประโยชน์จากการใช้ที่ดินราชพัสดุ	5.96	5.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.52	0.85
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	570.71	52.26

เงินฝากประจำ - สวัสดิการเงินกู้ที่อยู่อาศัย เป็นบัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน เพื่อใช้ในโครงการเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยของพนักงาน (แบบดำรงเงินฝาก)

เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน เป็นเงินฝากที่เป็นหลักประกันในการขอทุเลาการบังคับคดีในชั้นศาลฎีกา

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567		30 กันยายน 2566				เงื่อนไขการชำระ	
	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระงวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)								
เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	140.02	34.21	280.04	69.65	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
รวม	140.02	34.21	280.04	69.65				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(140.02)	(34.21)	(280.04)	(69.65)				
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	-				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

ณ วันที่ 29 มี.ค. 2567 1 JPY = 0.244332 THB

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

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	280.04	69.65
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(1.53)
จ่ายคืนเงินกู้	(140.02)	(33.91)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	140.02	34.21

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า	429.00	312.80
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(14.46)	(6.31)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	414.54	306.49
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	236.06	215.54
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	178.48	90.95
รวม	414.54	306.49

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2567	2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	80.01	83.23
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	3.70	3.03
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	4.57	14.81
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	1.87	1.83
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	7.66	5.92

5.16 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน หากปรากฏว่าจำนวนเงินนำส่งรายได้แผ่นดินดังกล่าวต่ำกว่าจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ กปน. นำส่งรายได้แผ่นดินตามจำนวนที่กำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าวโดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

5.16 รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ยอดยกมาต้นงวด	1,069.85	1,182.60
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
ครึ่งปีแรกของปี 2566	-	1,074.00
ครึ่งปีหลังของปี 2566	-	1,069.85
ครึ่งปีแรกของปี 2567	1,507.50	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
ครึ่งปีหลังของปี 2565	-	(1,182.60)
ครึ่งปีแรกของปี 2566	-	(1,074.00)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	2,577.35	1,069.85

รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง จำนวน 2,577.35 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้างนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2566 และครึ่งปีแรกของปี 2567 จำนวน 1,069.85 ล้านบาท และ 1,507.50 ล้านบาท ตามลำดับ

5.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	0.02	0.04
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	146.61	145.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	696.92	688.60
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	21.53	21.13
โบนัสค้างจ่าย	720.38	422.38
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	236.88	423.24
รายได้รับล่วงหน้า	35.92	31.81
เช็คคงค้าง	0.15	0.04
หนี้สินอื่น ๆ	197.60	233.10
รวม	2,056.01	1,966.03

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	805.47	902.16
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	1,862.97	1,882.11
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	211.39	213.44
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	156.61	149.67
รวม	3,036.44	3,147.38
หัก สินทรัพย์โครงการ	(440.90)	(542.91)
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,595.54	2,604.47
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	63.82	60.76
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	63.82	60.76
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	**2,659.36**	**2,665.23**

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2566	902.16	1,882.11	213.44	149.67	3,147.38	60.76	3,208.14
ต้นทุนบริการ	13.26	53.03	6.06	4.81	77.16	2.25	79.41
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	8.51	25.93	2.94	2.13	39.51	0.81	40.32
ผลประโยชน์จ่าย	(118.46)	(98.10)	(11.05)	-	(227.61)	-	(227.61)
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2567	805.47	1,862.97	211.39	156.61	3,036.44	63.82	3,100.26
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(440.90)	-	-	-	(440.90)	-	(440.90)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	364.57	1,862.97	211.39	156.61	2,595.54	63.82	2,659.36

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2565	945.00	1,819.59	206.27	145.18	3,116.04	57.38	3,173.42
ต้นทุนบริการ	29.56	105.80	12.09	9.61	157.06	4.46	161.52
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	17.37	48.14	5.45	3.93	74.89	1.47	76.36
ผลประโยชน์จ่าย	(89.77)	(91.42)	(10.37)	(9.05)	(200.61)	(2.55)	(203.16)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2566	902.16	1,882.11	213.44	149.67	3,147.38	60.76	3,208.14
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(542.91)	-	-	-	(542.91)	-	(542.91)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	359.25	1,882.11	213.44	149.67	2,604.47	60.76	2,665.23

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	6.63	26.52	3.03	2.40	38.58	1.12	39.70
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	4.25	12.96	1.47	1.07	19.75	0.41	20.16
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(3.25)	-	-	-	(3.25)	-	(3.25)
รวม	7.63	39.48	4.50	3.47	55.08	1.53	56.61
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1.03)	-	-	-	(1.03)	-	(1.03)
รวม	(1.03)	-	-	-	(1.03)	-	(1.03)

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2566						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	7.39	26.45	3.02	2.40	39.26	1.12	40.38
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	4.34	12.04	1.36	0.98	18.72	0.37	19.09
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(3.46)	-	-	-	(3.46)	-	(3.46)
รวม	8.27	38.49	4.38	3.38	54.52	1.49	56.01
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2.53)	-	-	-	(2.53)	-	(2.53)
รวม	(2.53)	-	-	-	(2.53)	-	(2.53)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดหกเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	13.26	53.03	6.06	4.81	77.16	2.25	79.41
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	8.51	25.93	2.94	2.13	39.51	0.81	40.32
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(6.50)	-	-	-	(6.50)	-	(6.50)
รวม	15.27	78.96	9.00	6.94	110.17	3.06	113.23
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(3.38)	-	-	-	(3.38)	-	(3.38)
รวม	(3.38)	-	-	-	(3.38)	-	(3.38)

5.18 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2566						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการกองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ	ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	14.78	52.90	6.05	4.80	78.53	2.23	80.76
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	8.68	24.07	2.72	1.97	37.44	0.74	38.18
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(6.92)	-	-	-	(6.92)	-	(6.92)
รวม	16.54	76.97	8.77	6.77	109.05	2.97	112.02
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(5.31)	-	-	-	(5.31)	-	(5.31)
รวม	(5.31)	-	-	-	(5.31)	-	(5.31)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน – โครงการกองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ยอดยกมาต้นงวด	542.91	598.38
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	6.50	13.85
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	13.33	29.81
ผลประโยชน์จ่าย	(118.46)	(89.77)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(3.38)	(9.36)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	440.90	542.91

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

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

5.19 ประมาณการหนี้สินคดีความ

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
ยอดยกมาต้นงวด	73.41	38.90
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	6.20	42.69
ลดลงระหว่างงวด	(3.39)	(8.18)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	76.22	73.41

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และ วันที่ 30 กันยายน 2566 กปน. มีคดีที่ถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่ามีภาระหนี้สิน จำนวน 17 คดี และ 16 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 76.22 ล้านบาท และ 73.41 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

5.20 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มีนาคม 2567			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 66	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 31 มี.ค. 67
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	8.47	-	(0.66)	7.81
รายได้รอการรับรู้ – มาตรวัดน้ำ	1,530.86	145.11	(154.36)	1,521.61
รายได้รอการรับรู้ – งานวางท่อภาครัฐ	177.05	6.08	(20.07)	163.06
รายได้รอการรับรู้ – งานวางท่อเอกชน	4,922.13	500.29	(295.56)	5,126.86
รายได้รอการรับรู้ – MOU	413.38	7.88	(24.75)	396.51
รายได้รอการรับรู้ – เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.18	-	(0.11)	3.07
รายได้รอการรับรู้ – ค่าบริการ	-	0.14	(0.10)	0.04
รวม	7,055.07	659.50	(495.61)	7,218.96

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2566			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 65	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 66
รายได้รับบริจาครอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	9.19	0.60	(1.32)	8.47
รายได้รอการรับรู้ – มาตรวัดน้ำ	1,517.50	317.50	(304.14)	1,530.86
รายได้รอการรับรู้ – งานวางท่อภาครัฐ	212.89	4.09	(39.93)	177.05
รายได้รอการรับรู้ – งานวางท่อเอกชน	4,660.98	818.57	(557.42)	4,922.13
รายได้รอการรับรู้ – MOU	439.93	22.11	(48.66)	413.38
รายได้รอการรับรู้ – เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	3.45	-	(0.27)	3.18
รวม	6,843.94	1,162.87	(951.74)	7,055.07

5.20 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

ในปีงบประมาณ 2567 กปน. ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชี รายได้ค่างานวางท่อประปาภาครัฐและภาคเอกชน จากเดิมการรับชำระเงินค่างาน กปน. จะบันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้ และเมื่องานว่างท่อแล้วเสร็จ กปน. จะบันทึกรับรู้รายได้โดยทยอยตัดจากบัญชีรายได้รอการรับรู้ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ เปลี่ยนเป็นการรับชำระเงินค่างาน กปน. จะบันทึกเป็นรายได้รับล่วงหน้า และเมื่องานวางท่อแล้วเสร็จ กปน. จะมีการปรับปรุงรายการจากบัญชีรายได้รับล่วงหน้าเป็นรายได้รอการรับรู้ และบันทึกรับรู้รายได้โดยทยอยตัดบัญชีจากบัญชีรายได้รอการรับรู้ตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

5.21 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	21.81	22.16
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	1,012.70	925.58
เงินประกันเงินกู้สวัสดิการพนักงาน	0.68	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	13.57	26.22
รวม	1,048.76	973.96

5.22 ทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

5.23 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน	
	2567	2566	2567	2566
ค่าน้ำดิบ	280.51	270.38	539.21	529.31
ค่าสารเคมี	138.21	117.06	294.73	280.66
ค่าไฟฟ้า	415.76	528.69	777.45	998.58
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	76.83	70.83	142.92	131.16
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	27.48	32.16	48.54	53.72
รวม	938.79	1,019.12	1,802.85	1,993.43

5.24 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 จำนวน 6.13 ล้านบาท และ 8.70 ล้านบาท และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน จำนวน 7.59 ล้านบาท และ 11.62 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

5.25 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน	
	2567	2566	2567	2566
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตูน้ำ	28.13	10.92	30.80	15.58
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	174.69	186.52	249.19	238.45
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	81.96	95.37	147.79	159.70
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	53.91	57.82	113.23	111.35
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	34.46	34.43	68.83	68.39
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	39.12	42.29	51.89	55.23
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	1.84	1.89	2.84	2.69
ค่าใช้จ่ายอื่น	72.80	69.08	119.95	148.63
รวม	486.91	498.32	784.52	800.02

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

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

จำนวนเงินต้นที่ได้รับ	5,180.74 ล้านเยน
อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับ (ต่อปี)	1.70
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามสัญญา CCS	1 JPY = 0.334 THB
จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย	1,730.37 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759
<u>ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567</u>	
จำนวนเงินต้นคงเหลือ	140.02 ล้านเยน
อายุสัญญาคงเหลือ	5 เดือน 19 วัน
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 29 มีนาคม 2567	1 JPY = 0.237708 THB

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 13.57 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

6.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

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

6.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่ กปน. อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

6.2.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

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

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของ กปน. จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กปน. จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปน. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

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

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	34.23	34.23	34.21
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	69.69	69.69	69.65

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

7.1 ภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566 กปน. มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนาม กปน. เป็นจำนวน 78.42 ล้านบาท ซึ่งเป็นการค้ำประกันการก่อสร้างวางท่อทั้งจำนวน

7.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8	335.08	388.61
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 9	19,918.82	20,510.16
งบลงทุนปกติ	12,036.78	12,518.17
รวม	32,290.68	33,416.94

7.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

กปน. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2567	30 ก.ย. 2566
- ไม่เกิน 1 ปี	4.73	6.14
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
รวม	4.73	6.14

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.4 ภาระผูกพันค่าเช่าที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์

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

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

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

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

ปัจจุบันคณะกรรมการที่ราชพัสดุยังมิได้พิจารณาให้ความเห็นในประเด็นปัญหาที่ กปน. มีข้อโต้แย้งกับกรมธนารักษ์

ทั้งนี้ กปน. ได้มีการบันทึกรับรู้ประมาณการค่าเช่าที่ราชพัสดุตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นจำนวน 628.88 ล้านบาท รายการดังกล่าวแสดงในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

7.5 ภาระผูกพันค่าใช้เขตทางหลวง

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

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

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

ปัจจุบัน กปน. จึงอยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริงเพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.5 ภาระผูกพันค่าใช้เขตทางหลวง (ต่อ)

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อยุติกับ ทล./ทช. เรื่องจำนวนเงินที่จ่ายและลักษณะการจ่าย ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

7.6 ภาระผูกพันค่าทดแทนการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย

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. จึงอยู่ระหว่างรวบรวมข้อเท็จจริงเพื่อส่งข้อพิพาทไปสำนักงานอัยการสูงสุด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพิจารณาชี้ขาดการยุติข้อพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐและการดำเนินคดี พ.ศ. 2561

กปน. ยังมิได้มีการบันทึกรับรู้รายการดังกล่าวในงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 เนื่องจากยังไม่ได้รับข้อยุติกับ รฟท. ทำให้ไม่สามารถประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะหรืออาจจะเกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

7.7 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

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

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5.19 เป็นจำนวน 18.34 ล้านบาท

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

7.8 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 จำนวน 2 คดี มีรายละเอียดดังนี้

7.8.1 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. และหน่วยงานของรัฐอีกแห่งหนึ่งร่วมกันรับผิดชดใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลัดโพธิ์จำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19 เป็นจำนวน 1.62 ล้านบาท

7. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.8 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ (ต่อ)

7.8.2 คดีที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งเรียกร้องให้ กปน. ชำระค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดและค่าปรับตามสัญญาเช่าที่ดินบริเวณสวนลุมพินีจำนวนเงิน 51.81 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

ทั้งนี้ กปน. รับรู้รายการค่าเช่าที่ดินส่วนที่ขาดจำนวนเงิน 49.26 ล้านบาท ไว้ในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินตามสัญญาเช่าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.15

7.9 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 รวมทั้งสิ้น 19 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 322.67 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

7.9.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 75.03 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี

7.9.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 18 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 247.64 ล้านบาท ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลปกครองกลาง 6 คดี และศาลปกครองสูงสุด 10 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าว ไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19 เป็นจำนวน 56.26 ล้านบาท

8. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

ประเภทรายการ	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566			
รายได้รอการรับรู้	7,754,302,693	(699,234,089)	7,055,068,604
รายได้รับล่วงหน้า	198,857,314	699,234,089	898,091,403
งบกระแสเงินสด			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(150,687,576)	150,687,576	-
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(293,208,802)	293,208,802	-
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(24,100,369)	24,100,369	-
รายได้จากการให้บริการตัดบัญชี	-	(467,996,747)	(467,996,747)
รายได้รอการรับรู้	600,041,492	(439,486,820)	160,554,672
รายได้รับล่วงหน้า	12,847,042	439,486,820	452,333,862

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2567