



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

วิภาดา



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางสาวจันทร์เพ็ญ เบญจมาตย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4, 5.1, 7.1	396,897,900	1,979,175,284
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4, 5.2, 7.2, 10	1,457,199,227	1,474,705,076
สินค้าคงเหลือ	5.3, 7.3	161,305,260	216,956,235
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	4, 7.4	6,624,586,425	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	4, 7.5, 10	1,504,987,026	1,474,790,000
เงินลงทุนชั่วคราว	7.4, 10	-	8,326,506,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4, 7.6	211,410,630	181,620,812
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,356,386,468	13,653,753,407
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	4, 7.7	15,258,031,120	-
เงินลงทุนระยะยาว	7.7	-	12,950,000,000
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	7.8	2,623,311,278	195,564,316
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.4, 7.9	8,738,232,539	7,626,033,931
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.5, 7.10	46,708,024,036	46,750,873,233
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4, 5.12, 7.11	312,735,806	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.6, 7.12	139,653,203	137,886,108
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4	22,437,527	23,742,586
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		73,802,425,509	67,684,100,174
รวมสินทรัพย์		84,158,811,977	81,337,853,581

จิรภัทร.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,491,558,217	1,016,389,564
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.13	86,003,870	85,046,981
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4, 5.12, 7.14	136,270,937	-
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.15	968,350,000	849,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4, 7.16	1,686,952,226	1,155,153,637
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,369,135,250	3,105,590,182
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.13	172,007,741	255,140,942
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4, 5.12, 7.14	238,309,593	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.11, 7.17	2,860,168,396	2,739,986,025
ประมาณการหนี้สินคดีความ	7.18	16,357,866	16,357,866
เงินประกันการใช้น้ำ		1,425,480,293	1,507,064,078
รายได้รอการรับรู้	5.7, 7.19	7,124,252,864	6,963,555,426
รายได้รับล่วงหน้า		96,965,623	108,704,954
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4, 7.20	458,404,235	358,923,805
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		12,391,946,611	11,949,733,096
รวมหนี้สิน		16,761,081,861	15,055,323,278

จกฟล

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2564	2563
ส่วนของทุน			
ทุน	7.21	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	4	59,625,929,029	58,446,250,201
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	4	(615,046,052)	(550,567,037)
รวมส่วนของทุน		<u>67,397,730,116</u>	<u>66,282,530,303</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>84,158,811,977</u>	<u>81,337,853,581</u>

จิราพร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายธำรง บุณตระกูล)

รองผู้ว่าการ (เทคโนโลยีดิจิทัล) ทำการแทน
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

(นางพรทิพย์ ทินกร ณ อยุธยา)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

		หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2564
		2563
รายได้		
รายได้ค่าน้ำ		15,887,795,673
รายได้ค่าบริการรายเดือน		15,612,056,206
รายได้ค่าติดตั้งประปา		1,007,564,675
รายได้เสริม		936,808,642
รายได้ดำเนินงานอื่น		278,499,371
รายได้อื่น		539,065,918
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		577,065,918
		310,154,011
		223,922,872
		68,440,954
		69,306,922
		2,206,419
รวมรายได้		18,129,520,602
รวมรายได้		17,631,306,978
ค่าใช้จ่าย		
สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง)		152,191
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		201,289
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		(46,424,875)
ค่าตอบแทนกรรมการ		(46,055,107)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน		2,417,164,352
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		2,411,554,756
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น		21,309,862
ค่าใช้จ่ายอื่น		21,602,223
		3,531,216,931
		3,554,164,209
		5,210,661,561
		4,828,966,232
		2,415,856,083
		1,594,705,284
		25,565,873
		33,571,988
รวมค่าใช้จ่าย		13,575,501,978
รวมค่าใช้จ่าย		12,398,710,874
กำไรจากการดำเนินงาน		4,554,018,624
รายได้ทางการเงิน		5,232,596,104
ต้นทุนทางการเงิน		306,096,073
กำไรสำหรับปี		415,852,248
		(24,823,512)
		(25,486,788)
		4,835,291,185
		5,622,961,564

จิราพร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประมาณครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563
กำไรสำหรับปี		4,835,291,185	5,622,961,564
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	7.17	(4,906,016)	(171,107,757)
รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยง			
ในกระแสเงินสด		12,466,669	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		7,560,653	(171,107,757)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		4,842,851,838	5,451,853,807

จิราภา

หมายเหตุประกอบงบการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน							หน่วย : บาท
	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม	กำไร (ขาดทุน) จากการ		รวมส่วนของทุน	
				ยังไม่ได้จัดสรร	ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	สำรองสำหรับการป้องกัน ความเสี่ยงในกระแสเงินสด		
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2562	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	55,621,697,262	(379,459,280)	-	63,629,085,121	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	(5,508,625)	-	-	(5,508,625)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	55,616,188,637	(379,459,280)	-	63,623,576,496	
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(2,792,900,000)	-	-	(2,792,900,000)	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	5,622,961,564	-	-	5,622,961,564	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(171,107,757)	-	(171,107,757)	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	58,446,250,201	(550,567,037)	-	66,282,530,303	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2563	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	58,446,250,201	(550,567,037)	-	66,282,530,303	
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	(13,714,357)	-	(72,039,668)	(85,754,025)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	58,432,535,844	(550,567,037)	(72,039,668)	66,196,776,278	
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(3,641,898,000)	-	-	(3,641,898,000)	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	4,835,291,185	-	-	4,835,291,185	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(4,906,016)	12,466,669	7,560,653	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	59,625,929,029	(555,473,053)	(59,572,999)	67,397,730,116	

จกทช

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	4,835,291,185	5,622,961,564
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	5,158,489,995	4,756,186,819
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	52,171,566	72,724,901
รายการตัดจ่าย	-	54,512
ค่าวัสดุเสื่อมสภาพและล้าสมัย	948,731	393,612
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,494,342)	8,504,890
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	-	(74,210)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	22,918,373	14,005,944
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	(21,889,546)	(18,500,213)
ต้นทุนทางการเงิน	24,823,512	25,486,788
รายได้ทางการเงิน	(306,096,073)	(415,852,248)
รายได้จากการรับบริจาคตัดบัญชี	(2,972,073)	(2,855,831)
รายได้ค่าติดตั้งประปาตัดบัญชี	(263,626,784)	(232,469,496)
รายได้รับจ้างงานตัดบัญชี	(535,758,649)	(508,175,215)
รายได้งานวางท่อ - MOU ตัดบัญชี	(43,804,758)	(42,308,735)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	230,751,979	236,648,520
ผลขาดทุนจากการถูกฟ้องคดี	-	16,357,866
ค่าใช้จ่ายอื่นจากการดำเนินงาน	-	(1,249,949)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,142,753,116	9,531,839,519
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	8,649,670	(74,759,860)
สินค้าคงเหลือ	298,050,560	238,982,965
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(75,166,564)	(4,192,588)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(140,329)	19,870,087
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(2,125,635,152)	(2,199,744,537)
โบนัสค้างจ่าย	(81,966,680)	(193,007,875)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	670,717,681	(53,602,773)
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(115,475,623)	(139,250,398)
เงินประกันการใช้น้ำ	(81,583,786)	(192,627,562)
รายได้รอการรับรู้	947,019,547	974,101,518
รายได้รับล่วงหน้า - MOU	46,305,741	49,345,816
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	57,196,294	(1,862,094)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	8,690,724,475	7,955,092,218

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จิราภา

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสตรับจากเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	1,701,506,000	-
เงินสตรับ (จ่าย) จากเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	(30,210,000)	219,100,000
เงินสตรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	-	8,263,494,000
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	(2,350,000,000)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	(8,100,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	351,010,453	489,542,355
เงินสตรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	36,785,916	35,811,121
เงินสตรับจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	23,247,352	18,991,488
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(6,302,241,001)	(3,982,064,880)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าตามสัญญาเช่า	(500,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(6,570,401,280)</u>	<u>(3,055,125,916)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(82,354,975)	(82,896,849)
เงินสดจ่ายค่างวดตามสัญญาเช่า	(77,358,434)	-
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(20,188,786)	(25,649,122)
นำเงินส่งคลัง	(3,522,548,000)	(3,413,200,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(3,702,450,195)</u>	<u>(3,521,745,971)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,582,127,000)	1,378,220,331
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(150,384)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>1,979,175,284</u>	<u>600,954,953</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>396,897,900</u></u>	<u><u>1,979,175,284</u></u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
การลงทุนในสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่ได้ชำระ	978,121,051	366,232,067

กิตติคุณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1.1 ดำเนินการจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

1.2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างงวดที่รายงาน

ในปี 2564 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่เกิดขึ้นในประเทศไทย มีความรุนแรงและแพร่ระบาดเป็นวงกว้าง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ กปน. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 โดย กปน. ได้ดำเนินการตามมาตรการของรัฐบาลเพื่อบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานสำหรับประชาชนทั่วไป ดังนี้

มาตรการครั้งที่ 1 เป็นไปตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2564 ลดค่าน้ำประปาลงร้อยละ 10 เฉพาะบ้านที่อยู่อาศัย และกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) เป็นระยะเวลา 2 เดือน สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนกุมภาพันธ์และมีนาคม 2564

มาตรการครั้งที่ 2 เป็นไปตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ลดค่าน้ำประปาลงร้อยละ 10 เฉพาะบ้านที่อยู่อาศัย และกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) เป็นระยะเวลา 2 เดือน ในรอบการใช้น้ำเดือนพฤษภาคมและมิถุนายน 2564 สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนมิถุนายนและกรกฎาคม 2564

มาตรการครั้งที่ 3 เป็นไปตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2564 ลดค่าน้ำประปาลงร้อยละ 10 เฉพาะบ้านที่อยู่อาศัย และกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) เป็นระยะเวลา 2 เดือน ในรอบใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนสิงหาคมและกันยายน 2564

เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติรับทราบและอนุมัติตามผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ตามมติคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ ในคราวประชุมครั้งที่ 17/2564 และครั้งที่ 18/2564 เพื่อพิจารณามาตรการบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ (ด้านไฟฟ้าและด้านประปา) ของกระทรวงมหาดไทย โดยเงินสนับสนุนจากแหล่งเงินตาม พ.ร.ก. ให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ของ กปน. กรอบวงเงิน 129.00 ล้านบาท โดย กปน. ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2564

กปน.

1. ข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ในคราวประชุมครั้งที่ 29/2564 โดยอนุมัติโครงการเพื่อช่วยเหลือประชาชนและผู้ประกอบการขนาดเล็กที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในระลอกเดือนเมษายน 2564 ของ กปน. กรอบวงเงิน 139.10 ล้านบาท โดย กปน.ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564

เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติตามที่เลขาธิการสภาพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในฐานะประธานกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เสนอผลการพิจารณาของคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เพิ่มเติม พ.ศ. 2564 (พรก.กู้เงินฯ เพิ่มเติม พ.ศ.2564) ในคราวประชุมครั้งที่ 13/2564 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2564 โดยอนุมัติโครงการภายใต้มาตรการบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐานเพื่อช่วยเหลือประชาชนและผู้ประกอบการขนาดเล็ก ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนสิงหาคมและกันยายน 2564 กรอบวงเงิน 159.08 ล้านบาท โดย กปน.ได้รับเงินจำนวนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2564

ทั้งนี้ กปน. ได้รับรู้ผลกระทบจากการดำเนินการตามมาตรการฯ ข้างต้น ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนอการเงิน

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 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของ กปน. อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

จกตล

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อการเงินของ กปน. จากรายการดังต่อไปนี้

- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กปน. รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กปน. จะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้ค่าน้ำ และใช้วิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทอื่น

- การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ - กปน. รับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ กปน. นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติสำหรับรายการเงินกู้ยืมระยะยาวและสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS)

กปน. นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่าและการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

ลิตราเน

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (ต่อ)

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 กปน. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดย กปน. ได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 กันยายน 2563	รายการปรับปรุงและรายการ จัดประเภทใหม่		ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ตุลาคม 2563
		มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,979.18	(0.47)	-	1,978.71
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,474.71	(21.59)	-	1,453.12
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน				
หมุนเวียน	8,326.51	(0.66)	-	8,325.85

กปน.

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 กันยายน 2563	รายการปรับปรุงและรายการ จัดประเภทใหม่		ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ตุลาคม 2563
		มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินฝากสถาบันการเงิน				
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,474.79	(0.01)	-	1,474.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	181.62	(0.40)	(0.12)	181.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน				
ไม่หมุนเวียน	12,950.00	(38.86)	-	12,911.14
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	279.82	279.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	23.74	-	(0.69)	23.05
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	72.04	72.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,155.15	(42.97)	(21.31)	1,090.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	228.28	228.28
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	358.92	66.73	-	425.65
ส่วนของทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	58,446.25	(13.71)	-	58,432.54
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	(550.57)	(72.04)	-	(622.61)

จิราพร

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

เครื่องมือทางการเงิน

รายละเอียดผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น
การรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน	(61.99)	-
การนำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติ	48.28	(72.04)
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือ ทางการเงินมาถือปฏิบัติ	(13.71)	(72.04)

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	มูลค่า ตามหลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่า ตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	
		มูลค่ายุติธรรม	
		ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,979.18	-	1,978.71
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,474.71	-	1,453.12
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	8,326.51	-	8,325.85
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,474.79	-	1,474.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	181.62	-	181.22
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	12,950.00	-	12,911.14
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์			
(แสดงรายการภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น)	-	66.73	-

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์

กิตติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

สัญญาเช่า

การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กปน. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	228.67
บวก : สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า	29.91
ประมาณการกระแสเงินสดจ่ายเพิ่มเติมจากสัญญาเช่าที่ดิน	68.39
หัก : สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(2.38)
ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(9.12)
ส่วนประกอบที่มีใช้สัญญาเช่า	(13.95)
อื่น ๆ	(1.20)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	300.32
ประกอบด้วย	
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	72.04
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	228.28
	300.32

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ที่ดิน	84.86
ยานพาหนะ	194.96
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	279.82

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

จิราพร

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอัตราผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถูกคำนวณทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น กปน. คำนวณมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ โดยประมาณจากจำนวนหนี้ที่คงค้างอยู่ ณ วันสิ้นงวดตามประวัติการชำระหนี้ และสถานะทางการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน รวมทั้งพิจารณาจากอัตราร้อยละตามอายุหนี้ของยอดลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด

รายการเพิ่มและลดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

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

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.3.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5.4 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน 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
ท่อและโหม่งค์	10, 15, 25, 35
มาตรฐานน้ำ	7, 10
เครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5, 8

จิตรพร

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้รอการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม และรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอนมา

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณภายใน 5 - 20 ปี

5.7 รายได้รอการรับรู้

5.7.1 สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาใช้ในการดำเนินงาน โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์คู่กับรายได้จากการรับบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

5.7.2 เป็นเงินที่ กปน. เรียกเก็บจากผู้ขอใช้น้ำประปาในการติดตั้งประปาใหม่และงานวางท่อ โดยกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กปน. รายการดังกล่าวแสดงไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

5.8 การรับรู้รายได้

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

5.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

จิราพร

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

โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

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

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

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

3. โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์ของพนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช้สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

สพด.น

5.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

4. โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

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

5.11.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยวิธีเดียวกับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงาน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ค่าใช้จ่ายและกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

5.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กปน. จะประเมินว่าเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กปน. ในฐานะผู้เช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

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

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน	3 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	14 - 28 เดือน
ยานพาหนะ	60 เดือน

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับ กปน. เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการให้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

ลัทธนา

5.12 สัญญาเช่า (ต่อ)

หนี้สินตามสัญญาเช่า

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

กปน. คัดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปน. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.13 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กปน. จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กปน. วัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อ กปน. ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

จิตพน

5.13 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กปน. รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กปน. ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปน. รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่ กปน. คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กปน. วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิ

5.13 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

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

กปน. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า และรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. จึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อ กปน. มีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และ กปน. มีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

5.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กปน. ใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

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

กปน. แสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

เพื่อวัตถุประสงค์ของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กปน. จัดประเภทของการป้องกันความเสี่ยงเป็นการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสดซึ่งเกิดจากความเสี่ยงเฉพาะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชีหรือรายการที่คาดการณ์ไว้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดขึ้น

สิทธิ์

5.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

ณ วันที่เริ่มกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กปน. ต้องกำหนดและจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งจะใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงและวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินการป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดของเอกสารดังกล่าวซึ่งได้จัดทำตั้งแต่วันเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยงและได้ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กล่าวถึง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน และวิธีที่ กปน. ใช้ในการประเมินประสิทธิผลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะเข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงทุกข้อต่อไปนี้

- มีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- ผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจนั้น
- อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวคำนวณจากปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการทำการป้องกันความเสี่ยงจริง และปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการได้ใช้ป้องกันความเสี่ยงจริง

กปน. บันทึกรายการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขทุกข้อสำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กปน. รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิผลเป็นสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลเข้าส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที ทั้งนี้ สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจะมีการปรับปรุงให้เท่ากับค่าสมบูรณ์ของผลกำไรหรือขาดทุนสะสมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง หรือค่าสมบูรณ์ของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสะสมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

การรับรู้รายการในภายหลังของสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงอ้างอิง กล่าวคือ ในกรณีที่รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงได้รับรู้เป็นรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในเวลาต่อมา กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในส่วนของทุนไปเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีการป้องกันความเสี่ยงนั้น โดยไม่ถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่และไม่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในกรณีอื่น ๆ กิจการจะโอนสำรองที่สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาเดียวกันกับที่กระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยถือว่าเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่

จิราพร

5.14 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ต่อ)

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

5.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กปน. ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตามฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาค่าเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กปน. จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปน. จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

6.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

จิราพร

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

6.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล กปน. ได้ประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด

6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีการบันทึกประมาณการหนี้สินคดีความสำหรับคดีซึ่งได้พิจารณาสถานะรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน ส่วนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

6.4 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของ กปน. อาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

6.5 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กปน. ในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่า กปน. มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับ กปน. ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กปน. ในฐานะผู้เช่า

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

กปน.

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เงินสด	1.69	1.71
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	384.00	1,965.52
เงินฝากระหว่างทาง	11.36	11.95
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	397.05	1,979.18
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.15)	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	396.90	1,979.18

7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ลูกหนี้การค้า	526.66	638.72
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	930.54	835.99
รวม	1,457.20	1,474.71

7.2.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	583.87	697.37
<u>หัก</u> ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(37.89)	(44.79)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	545.98	652.58
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19.32)	(13.86)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ - สุทธิ	526.66	638.72

จิรภัทร

7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

7.2.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2564			2563		
	ส่วนราชการ			ส่วนราชการ		
	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
ยังไม่ถึงกำหนดค้างชำระ	194.45	157.29	351.74	214.78	175.67	390.45
ไม่เกิน 3 เดือน	63.03	60.04	123.07	83.37	60.20	143.57
เกิน 3 เดือน - 6 เดือน	9.45	4.18	13.63	27.13	22.89	50.02
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	6.02	1.21	7.23	4.92	24.06	28.98
เกิน 1 ปี	10.12	40.19	50.31	7.82	31.74	39.56
	283.07	262.91	545.98	338.02	314.56	652.58
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19.32)	-	(19.32)	(13.86)	-	(13.86)
รวม	263.75	262.91	526.66	324.16	314.56	638.72

ในปี 2564 มีการปรับข้อมูลอายุลูกหนี้การค้า เพื่อให้สอดคล้องกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาปฏิบัติใช้ ทำให้ข้อมูลทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่นำมาเปรียบเทียบมีการเปลี่ยนแปลง

สำหรับลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 กปน. ไม่ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพราะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระจากลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	32.42
หัก สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(10.35)
ตัดจำหน่าย	(2.48)
ปรับปรุงรายการยกเลิกบิลปีก่อน	(0.27)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	19.32
	จิตรกร

7.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

7.2.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	1.81	8.79
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.06)	(0.03)
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ - สุทธิ	1.75	8.76
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค่างรับ	771.33	827.23
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.62)	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค่างรับ - สุทธิ	769.71	827.23
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	159.08	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	930.54	835.99

7.3 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	0.20	0.35
วัสดุสำรองคลัง	161.11	214.26
วัสดุระหว่างทาง	-	2.74
หัก ค่าเผื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย	-	(0.39)
รวม	161.31	216.96

7.4 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 8,326.51 ล้านบาท ไปเป็นเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6,625.00	8,326.51
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.41)	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน - สุทธิ	6,624.59	8,326.51

จำกัด

7.5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	1,505.00	1,474.79
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.01)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ - สุทธิ	1,504.99	1,474.79

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ประกอบด้วย เงินประกันการใช้น้ำและดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ดอกผลเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 97.72 ล้านบาท รวมอยู่ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
ดอกเบี้ยค้างรับ	130.78	175.69
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.35)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	130.43	175.69
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	0.12
สินทรัพย์อื่น	80.98	5.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	211.41	181.62

7.7 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปน. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนระยะยาว จำนวน 12,950.00 ล้านบาท ไปเป็นเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	15,300.00	12,950.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(41.97)	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน - สุทธิ	15,258.03	12,950.00

7.8 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน จำนวน 2,623.31 ล้านบาท และ 195.56 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทย หรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการปราบปรามการหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

วิฑูรย์

7.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2564</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>โอนไป</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 63</u>	<u>ระหว่างงวด</u>	<u>สินทรัพย์</u>	<u>30 ก.ย. 64</u>
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 7	233.51	56.24	(17.13)	272.62
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 8	436.44	37.84	(91.04)	383.24
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 9	532.90	295.45	(159.92)	668.43
งบลงทุนปกติ	6,423.18	5,652.85	(4,662.09)	7,413.94
รวม	<u>7,626.03</u>	<u>6,042.38</u>	<u>(4,930.18)</u>	<u>8,738.23</u>

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2563</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>โอนไป</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 62</u>	<u>ระหว่างงวด</u>	<u>สินทรัพย์</u>	<u>30 ก.ย. 63</u>
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 7	132.72	100.79	-	233.51
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 8	422.91	16.05	(2.52)	436.44
โครงการปรับปรุงกิจการประปา				
แผนหลักครั้งที่ 9	596.87	370.85	(434.82)	532.90
งบลงทุนปกติ	4,822.73	5,279.36	(3,678.91)	6,423.18
รวม	<u>5,975.23</u>	<u>5,767.05</u>	<u>(4,116.25)</u>	<u>7,626.03</u>

จ.ท.ร.๙

7.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2564

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 64	ยอดยกมา 1 ต.ค. 63	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 64
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,675.96	67.77	(33.81)	19,709.92	13,335.54	431.99	(21.61)	13,745.92
เครื่องจักร และอุปกรณ์	12,140.57	650.46	(266.14)	12,524.89	9,621.13	472.33	(265.99)	9,827.47
ท่อ	94,218.65	3,564.99	(189.92)	97,593.72	63,264.90	3,463.69	(186.39)	66,542.20
มาตรวัดน้ำ	5,860.40	524.36	(347.84)	6,036.92	3,757.33	446.94	(312.24)	3,892.03
เครื่องมือและ เครื่องใช้								
สำนักงาน	2,062.15	242.38	(48.82)	2,255.71	1,627.67	212.22	(48.80)	1,791.09
ยานพาหนะ								
และขนส่ง	315.21	3.27	-	318.48	203.28	17.41	-	220.69
รวม	138,560.72	5,053.23	(886.53)	142,727.42	91,809.85	5,044.58	(835.03)	96,019.40

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 142,727.42 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 39,498.47 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 55.32 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

2563

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 63	ยอดยกมา 1 ต.ค. 62	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 63
ที่ดิน	4,287.78	-	-	4,287.78	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	19,532.78	143.69	(0.51)	19,675.96	12,873.54	462.34	(0.34)	13,335.54
เครื่องจักร และอุปกรณ์	11,894.66	372.72	(126.81)	12,140.57	9,286.59	461.26	(126.72)	9,621.13
ท่อ	91,310.75	3,100.10	(192.20)	94,218.65	60,283.70	3,159.82	(178.62)	63,264.90
มาตรวัดน้ำ	5,773.87	445.96	(359.43)	5,860.40	3,639.55	436.49	(318.71)	3,757.33
เครื่องมือและ เครื่องใช้								
สำนักงาน	2,191.47	150.97	(280.29)	2,062.15	1,687.91	220.02	(280.26)	1,627.67
ยานพาหนะ								
และขนส่ง	341.97	21.67	(48.43)	315.21	231.70	16.42	(44.84)	203.28
รวม	135,333.28	4,235.11	(1,007.67)	138,560.72	88,002.99	4,756.35	(949.49)	91,809.85

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 138,560.72 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์
ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 37,509.75 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 47.92 ล้านบาท

จิราพร

7.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปน. ไม่มีสินทรัพย์สิทธิการใช้ แต่เมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ มีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2564									
ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยอด ณ			ยอด	ยอด ณ	ค่าเสื่อม		ยอด	สินทรัพย์	
1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 63	ราคา	จำหน่าย	คงเหลือ	สิทธิการใช้	
			30 ก.ย. 64				30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 64	
ที่ดิน	84.86	3.18	-	88.04	-	23.85	-	23.85	64.19
เครื่องจักร									
และอุปกรณ์	-	36.10	-	36.10	-	4.12	-	4.12	31.98
ยานพาหนะ	194.96	107.54	-	302.50	-	85.93	-	85.93	216.57
รวม	279.82	146.82	-	426.64	-	113.90	-	113.90	312.74

7.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2564									
ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ยอดยกมา			ยอด	ยอดยกมา	ค่าตัด		ยอด	สินทรัพย์	
1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 63	จำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	ไม่มีตัวตน	
			30 ก.ย. 64				30 ก.ย. 64	30 ก.ย. 64	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	211.74	3.99	-	215.73	178.80	9.08	-	187.88	27.85
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,185.52	49.94	-	1,235.46	1,080.57	43.09	-	1,123.66	111.80
รวม	1,397.26	53.93	-	1,451.19	1,259.37	52.17	-	1,311.54	139.65

หน่วย : ล้านบาท

2563									
ราคาทุน					ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ยอดยกมา			ยอด	ยอดยกมา	ค่าตัด		ยอด	สินทรัพย์	
1 ต.ค. 62	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 62	จำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	ไม่มีตัวตน	
			30 ก.ย. 63				30 ก.ย. 63	30 ก.ย. 63	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	209.89	1.85	-	211.74	170.09	8.71	-	178.80	32.94
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,160.90	41.92	(17.30)	1,185.52	1,030.28	64.02	(13.73)	1,080.57	104.95
รวม	1,370.79	43.77	(17.30)	1,397.26	1,200.37	72.73	(13.73)	1,259.37	137.89

จำกัด

7.13 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	2564		2563		หน่วย : ล้านบาท		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	เงื่อนไขการชำระ
							วันชำระ งวดแรก งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)							
เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	840.11	258.01	1,120.15	340.19	1.70	37	20 ก.ย. 2549 20 ก.ย. 2567
รวม	840.11	258.01	1,120.15	340.19			
ทั้ง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(280.04)	(86.00)	(280.04)	(85.05)			
เงินกู้ยืมระยะยาว	560.07	172.01	840.11	255.14			

อัตราแลกเปลี่ยนนา อัตราขายถัวเฉลี่ย สปท.

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2564 1 JPY = 0.307115 THB

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 1 JPY = 0.303698 THB

จาก

7.13 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	1,120.15	340.19
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	0.18
จ่ายคืนเงินกู้	(280.04)	(82.36)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	840.11	258.01

7.14 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	383.56	-
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดบัญชี	(8.98)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	374.58	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	136.27	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	238.31	-
รวม	374.58	-

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : ล้านบาท

	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	113.90
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4.80
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	21.16
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	4.68
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	1.89

กปน. มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 94.26 ล้านบาท ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา นอกจากนี้ กปน. มีรายการที่มีเงินสดเพิ่มขึ้นสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 146.32 ล้านบาท

จิตรกร

7.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินสำหรับปี 2564 และ 2563 ในอัตรา ร้อยละ 50 และร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน หากปรากฏว่าจำนวนเงิน นำส่งรายได้แผ่นดินดังกล่าวต่ำกว่าจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้ กปน. นำส่งรายได้แผ่นดินตามจำนวนที่กำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าว โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้ แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ยอดยกมาต้นงวด	849.00	1,469.30
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	1,943.90
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	-	849.00
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	1,472.40	-
- เพิ่มเติมของปี 2563	701.15	-
- เพิ่มเติมของปี 2564	500.00	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2564	968.35	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง		
- ครึ่งปีหลังของปี 2562	-	(1,469.30)
- ครึ่งปีแรกของปี 2563	-	(1,943.90)
- ครึ่งปีหลังของปี 2563	(848.90)	-
- เพิ่มเติมของปี 2563	(701.25)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2564	(1,472.40)	-
- เพิ่มเติมของปี 2564	(500.00)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>968.35</u>	<u>849.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 968.35 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลังของปี 2564

จิตรพร

7.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	0.13	0.65
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	122.25	118.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	786.81	82.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	-	53.58
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	33.68	13.96
โบนัสค้างจ่าย	491.03	573.00
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	25.39	24.14
รายได้รับล่วงหน้า	9.70	13.49
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	-	42.49
เช็คคงค้าง	0.32	1.52
หนี้สินอื่น ๆ	217.64	230.88
รวม	1,686.95	1,155.15

กปน. รับรู้ประมาณการค่าเช่าการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 738.19 ล้านบาท โดยเป็นการประมาณการค่าใช้จ่ายตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564 รายการดังกล่าวแสดงในงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ทั้งนี้ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อทำสัญญาเช่า

7.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการกองทุนบำเหน็จ	1,081.70	1,096.45
เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ	2,015.51	1,925.00
วันลาพักผ่อนที่ยังไม่ใช้สิทธิ	228.28	217.99
ของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี	159.04	151.27
รวม	3,484.53	3,390.71
หัก สิ้นทรัพย์โครงการ	(685.92)	(710.29)
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,798.61	2,680.42
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
ของที่ระลึกทำงานครบ 25 ปี	61.56	59.57
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	61.56	59.57
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิ	2,860.17	2,739.99

จำกัด

7.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2564				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน						
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2563	1,096.45	1,925.00	217.99	151.27	3,390.71	59.57	3,450.28
ต้นทุนบริการ	36.45	127.75	14.56	11.16	189.92	5.08	195.00
ต้นทุนดอกเบี้ยจากการผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	10.02	27.97	3.16	2.20	43.35	0.74	44.09
ผลประโยชน์จ่าย	(61.22)	(65.21)	(7.43)	(5.59)	(139.45)	(3.83)	(143.28)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564	1,081.70	2,015.51	228.28	159.04	3,484.53	61.56	3,546.09
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(685.92)	-	-	-	(685.92)	-	(685.92)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	395.78	2,015.51	228.28	159.04	2,798.61	61.56	2,860.17

หน่วย : ล้านบาท

	2563				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน						
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2562	1,035.91	1,843.69	200.49	110.99	3,191.08	47.02	3,238.10
ต้นทุนบริการ	38.15	126.97	14.50	10.93	190.55	5.12	195.67
ต้นทุนดอกเบี้ยจากการผูกพัน							
ตามโครงการผลประโยชน์	9.87	25.57	2.89	1.99	40.32	0.67	40.99
ผลประโยชน์จ่าย	(97.69)	(86.17)	(9.77)	(5.09)	(198.72)	(4.14)	(202.86)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ							
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	110.21	14.94	9.88	32.45	167.48	10.90	178.38
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2563	1,096.45	1,925.00	217.99	151.27	3,390.71	59.57	3,450.28
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(710.29)	-	-	-	(710.29)	-	(710.29)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	386.16	1,925.00	217.99	151.27	2,680.42	59.57	2,739.99

กิตติกร

7.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

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

หน่วย : ล้านบาท

	2563						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก ทำงานครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	38.15	126.97	14.50	10.93	190.55	5.12	195.67
ต้นทุนดอกเบี้ยจากการผูกพัน ตามโครงการผลประโยชน์	9.87	25.57	2.89	1.99	40.32	0.67	40.99
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(10.91)	-	-	-	(10.91)	-	(10.91)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	10.90	10.90
รวม	37.11	152.54	17.39	12.92	219.96	16.69	236.65
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(113.84)	(14.94)	(9.88)	(32.45)	(171.11)	-	(171.11)
รวม	(113.84)	(14.94)	(9.88)	(32.45)	(171.11)	-	(171.11)

อักษร

7.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ยอดยกมาต้นงวด	710.29	766.62
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	8.34	10.91
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	33.42	34.08
ผลประโยชน์จ่าย	(61.22)	(97.69)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากสินทรัพย์โครงการ	(4.91)	(3.63)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	685.92	710.29

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มีดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	0.51 - 2.78
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 8.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 2.0
อัตรามรณะ	อ้างอิงตามประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.) ตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต	3.0

จกษ

7.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น มีดังนี้

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของ
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง)

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
อัตราคิดลด -1.0%	367.10	363.88
อัตราคิดลด +1.0%	(315.60)	(315.53)
อัตราการขึ้นเงินเดือน -1.0%	(321.88)	(293.95)
อัตราการขึ้นเงินเดือน +1.0%	371.43	337.86
ราคาทองคำ -20.0% ของสมมติฐาน	(44.23)	(42.17)
ราคาทองคำ +20.0% ของสมมติฐาน	44.23	42.17
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน -20.0% ของสมมติฐาน	22.48	19.60
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน +20.0% ของสมมติฐาน	(22.16)	(19.32)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต -1.0%	(12.19)	(10.84)
การปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต +1.0%	10.70	9.54

7.18 ประมาณการหนี้สินคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 กปน. ถูกฟ้องร้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 4 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระจำนวนเงิน 16.36 ล้านบาท หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 9

7.19 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564			
	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 63	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 64
รายได้รับบริจาคการรับรู้สินทรัพย์อื่น	12.98	0.79	(2.97)	10.80
รายได้รอการรับรู้ - มาตราดินน้ำ	1,487.54	290.78	(263.63)	1,514.69
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	271.55	16.06	(38.12)	249.49
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,755.79	637.73	(497.64)	4,895.88
รายได้รอการรับรู้ - MOU	435.69	58.05	(43.80)	449.94
รายได้รอการรับรู้ - เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	3.45	-	3.45
รวม	6,963.55	1,006.86	(846.16)	7,124.25
				ฉันท

7.19 รายได้รอการรับรู้ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2563			ยอดคงเหลือ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	30 ก.ย. 63
	1 ต.ค. 62			
รายได้ค่าบริการรอการรับรู้สินทรัพย์อื่น	14.31	1.53	(2.86)	12.98
รายได้รอการรับรู้ - มาตรฐานน้ำ	1,392.24	327.77	(232.47)	1,487.54
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อภาครัฐ	299.89	9.15	(37.49)	271.55
รายได้รอการรับรู้ - งานวางท่อเอกชน	4,589.30	637.17	(470.68)	4,755.79
รายได้รอการรับรู้ - MOU	422.16	55.84	(42.31)	435.69
รวม	6,717.90	1,031.46	(785.81)	6,963.55

7.20 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	22.88	22.80
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	392.74	336.12
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	42.78	-
รวม	458.40	358.92

7.21 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

7.22 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2564	2563
ค่าน้ำดิบ	292.72	299.86
ค่าสารเคมี	353.91	393.68
ค่าไฟฟ้า	1,437.91	1,423.89
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	211.32	160.73
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	121.30	133.39
รวม	2,417.16	2,411.55

7.23 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 21.31 ล้านบาท และ 21.60 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

จักรพ

7.24 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	21.92	25.17
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	546.25	386.35
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	230.27	224.78
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	220.82	209.27
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	132.28	126.49
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	217.03	191.83
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	16.33	9.83
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,030.96	420.98
รวม	2,415.86	1,594.70

7.25 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	5.22	25.49
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4.80	-
ดอกเบี้ยจ่ายของสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ยอื่น ๆ	14.80	-
รวม	24.82	25.49

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
อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759
	จกปน

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.1 ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

จำนวนเงินต้นคงเหลือ

840.11 ล้านบาท

อายุสัญญาคงเหลือ

3 ปี

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ

ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

1 JPY = 0.299724 THB

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว มียอดคงเหลือเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ (มูลค่ายุติธรรมระดับ 3) เท่ากับ 42.78 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

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

8.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

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

เงินฝากธนาคาร

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

จิรพร

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

กปน. มีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

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 2564 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2564

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย			อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (% ต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	395.21	1.69	396.90	0 - 0.65
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1,457.20	1,457.20	-
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน							
หมุนเวียน	6,624.59	-	-	-	-	6,624.59	0.625 - 1.00
เงินฝากสถาบันการเงินที่มี							
วัตถุประสงค์เฉพาะ	1,504.99	-	-	-	-	1,504.99	0.80 - 1.00
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน							
ไม่หมุนเวียน	7,142.46	8,115.57	-	-	-	15,258.03	0.725 - 1.83
	15,272.04	8,115.57	-	395.21	1,458.89	25,241.71	

จำกัด

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

2564

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (% ต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	1,491.56	1,491.56	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	86.00	172.01	-	-	-	258.01	5.759
หนี้สินตามสัญญาเช่า	136.27	237.74	0.57	-	-	374.58	1.01 - 2.85
	222.27	409.75	0.57	-	1,491.56	2,124.15	

8.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กปน. มีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินกู้ยืมระยะยาว และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปน. มีหนี้สินประมาณร้อยละ 1.38 ที่จะครบกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปีเมื่อเทียบกับมูลค่าทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงิน รายละเอียดการครบกำหนด ชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของ กปน. ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถ แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์					
เจ้าหนี้การค้า	1,491.56	-	-	-	1,491.56
เงินประกันการใช้น้ำ	1,425.48	-	-	-	1,425.48
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	90.02	175.66	-	265.68
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	140.36	242.56	0.64	383.56
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	2,917.04	230.38	418.22	0.64	3,566.28
ตราสารอนุพันธ์					
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ : จ่ายชำระแยก					
กระแสเงินสดรับ	-	87.86	171.43	-	259.29
กระแสเงินสดจ่าย	-	(108.34)	(200.52)	-	(308.86)
รวมตราสารอนุพันธ์	-	(20.48)	(29.09)	-	(49.57)

จิราพร

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.3 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	
2564					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่า					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	258.16	258.16	258.01
2563					
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่า					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	340.40	340.40	340.19

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

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

จิราพร

9. การระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การเปลี่ยนแปลงการระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดดังนี้

9.1 การระงับข้อพิพาทตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปน. มีการระงับข้อพิพาทตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

- ไม่เกิน 1 ปี	0.49
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-
รวม	<u>0.49</u>

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

9.2.1 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้าง บริษัท เนวาร์ตันพัฒนาการ จำกัด (มหาชน) สัญญาเลขที่ G-MC-7D/2 ก่อสร้างอุโมงค์ส่งน้ำ วงเงินค่าก่อสร้าง 1,142.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงานอนุญาโตตุลาการสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขคดีที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดเชยค่าจ้างเพิ่มตามสัญญาจำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คณะอนุญาโตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ถูกร้องชำระเงินจำนวน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ผู้ถูกร้องยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้เรียกร้อง ให้ผู้ถูกร้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ

วันที่ 27 มกราคม 2560 กปน. ยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครองกลาง

วันที่ 23 เมษายน 2563 ศาลปกครองกลางพิพากษายกฟ้อง

วันที่ 18 พฤษภาคม 2563 กปน. ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7.18 เป็นจำนวน 8.00 ล้านบาท

9.2.2 บริษัท ไฮโดรเทค จำกัด (มหาชน) และชลคอน เอ็นจิเนียริง เบอร์ฮาด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคดีที่ 112/2560 ลงวันที่ 15 มกราคม 2561 เรียกร้องให้การประปานครหลวงขยายระยะเวลาก่อสร้างถังเก็บน้ำใสสำหรับสถานีสูบน้ำเพชรเกษมและสถานีสูบน้ำราษฎร์บูรณะ และงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้นอีก เป็นเวลา 478 วัน และให้คืนเงินค่าปรับแก่ผู้เรียกร้องทั้งสองเป็นจำนวนเงิน 42.02 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าผู้คัดค้านจะชำระให้แก่ผู้เรียกร้องทั้งสองเสร็จสิ้น ตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ G-PK/RB-8

จันท

9. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ (ต่อ)

อัยการยื่นคำคัดค้านเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2561

นัดสืบพยานฝ่ายผู้คัดค้านวันที่ 26 มีนาคม 2562 วันที่ 3 และ 5 เมษายน 2562 โดยโจทก์ขอเลื่อนนัดสืบพยานและยื่นบัญชีพยาน โดยศาลอนุญาโตตุลาการให้ยื่นบัญชีพยานและคำเบิกความได้จนถึงวันที่ 25 เมษายน 2562

นัดสืบพยานวันที่ 9 10 และ 15 ตุลาคม 2562

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2563 อนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้ กปน. คืนเงินให้ผู้เรียกร้อง 18.34 ล้านบาท

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างยื่นขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครอง

9.2.3 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้างกิจการร่วมค้า SG-STPE สัญญาเลขที่ E-RW/TR(BK)/(MS)-8(R) ดำเนินงานจัดซื้อและติดตั้งเครื่องสูบน้ำ มูลค่างานตามสัญญาเป็นเงินทั้งสิ้น 274.05 ล้านบาท และ 407.64 ล้านเยน

เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 กปน. ได้มีหนังสือบอกเลิกสัญญา เนื่องจากกิจการร่วมค้า SG-STPE ไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลาตามสัญญา แม้ว่า กปน. ได้ขยายอายุสัญญาออกไปอีก 120 วันก็ตาม

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 66/2558 เรียกร้องให้ กปน. เพิกถอนการบอกเลิกสัญญาตามหนังสือบอกเลิกฉบับลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 และงดเบี้ยปรับจำนวน 134.21 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างกลับเข้าทำงานตามสัญญาในส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น และมีสิทธิได้รับค่าจ้างส่วนที่เหลือ เป็นเงิน 54.81 ล้านบาท พร้อมทั้งชำระค่าสินค่าอะไหล่ที่ส่งมอบแล้ว เป็นเงิน 5.05 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 59.86 ล้านบาท นอกจากนี้ให้ กปน. ระงับและ/หรือเพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2560 ผู้รับจ้างยื่นขอแก้ไขเพิ่มเติมคำเสนอข้อพิพาท โดยให้ กปน. ชำระค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมจากเดิมจำนวน 56.61 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 116.47 ล้านบาท และ 81.53 ล้านเยน

เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2561 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้แจงให้ กปน. จ่ายค่างานงวดที่ 5 - 6 ร้อยละ 10 เป็นจำนวน 27.40 ล้านบาท และ 40.76 ล้านเยน รวมเป็นเงิน 43.50 ล้านบาท โดยให้ผู้ร้องจ่ายค่าปรับจำนวน 69.00 ล้านบาท

ขณะนี้ กปน. และฝ่ายผู้เรียกร้องยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาด

9.3 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการพิจารณา

9.3.1 กรมชลประทานเรียกร้องให้กรมทางหลวงชนบทและการประปานครหลวงร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายจากการที่กำแพงป้องกันตลิ่งเกิดการเคลื่อนตัวและพังลงไปในคลองลาดโพธิ์ เป็นจำนวนเงิน 32.50 ล้านบาท โดยสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการมีหนังสือที่ อส 0020(ยพ2)/14 ลงวันที่ 11 มกราคม 2561 แจ้ง กปน. ให้ชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 กปน. ให้ข้อเท็จจริงพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้อัยการเจ้าของสำนวน

คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

จิราพร

9. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

9.3 คดีที่สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาตตุลาการพิจารณา (ต่อ)

9.3.2 การไฟฟ้านครหลวงเรียกร้องให้การประปานครหลวงชำระค่าจ้างปรับปรุงระบบ TIE LINE ไฟฟ้าด้าน 69 เควี พร้อมติดตั้งที่สถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานผลิตน้ำสามเสนงวดสุดท้าย จำนวนเงิน 4.09 ล้านบาท โดยสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาตตุลาการมีหนังสือที่ อส 0020(ยพ1)/6 ลงวันที่ 5 มกราคม 2561 แจ้ง กปน. ให้ชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2561 กปน. มีหนังสือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเข้าชี้แจงข้อเท็จจริง โดย กปน. ได้ชี้แจงข้อเท็จจริงพร้อมส่งเอกสารให้แก่พนักงานอัยการแล้ว

เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2561 ได้นัดการไฟฟ้านครหลวงเข้ามาชี้แจงข้อเท็จจริง

เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2562 กปน. ทำคำยืนยันข้อเท็จจริงและชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติม พร้อมนำพยานเข้าชี้แจงข้อเท็จจริงเพิ่มเติมต่อพนักงานอัยการเจ้าของสำนวน

สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาตตุลาการขอให้ผู้แทนของ กปน. เข้าให้ถ้อยคำเพิ่มเติม ในวันที่ 24 เมษายน 2562

คดีอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการเจ้าของสำนวน

9.4 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 20 คดี มูลค่ารวมฟ้องประมาณ 262.44 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

9.4.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี มูลค่ารวมฟ้อง จำนวน 87.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 2 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

9.4.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 15 คดี มูลค่ารวมฟ้อง จำนวน 174.85 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองกลาง 9 คดี ศาลปกครองสูงสุด 4 คดี และศาลฎีกา 1 คดี

9.4.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 1 คดี มูลค่ารวมฟ้อง จำนวน 0.28 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี

ทั้งนี้ กปน. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7.18 เป็นจำนวน 8.36 ล้านบาท

จิราพร

10. การจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนจัดประเภทใหม่</u>	<u>จัดประเภทใหม่</u>	<u>หลังจัดประเภทใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2563</u>			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	1,474,705,076	1,474,705,076
ลูกหนี้การค้า	647,479,212	(647,479,212)	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	827,225,864	(827,225,864)	-
<u>เงินฝากสถาบันการเงิน</u>			
ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-	1,474,790,000	1,474,790,000
เงินลงทุนชั่วคราว	9,801,296,000	(1,474,790,000)	8,326,506,000
<u>งบกระแสเงินสด</u>			
<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563</u>			
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	(74,759,860)	(74,759,860)
ลูกหนี้การค้า	(100,224,553)	100,224,553	-
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ	25,464,693	(25,464,693)	-
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</u>			
<u>เงินสดจ่ายซื้อเงินฝากสถาบันการเงินที่มี</u>			
วัตถุประสงค์เฉพาะ	-	219,100,000	219,100,000
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	8,482,594,000	(219,100,000)	8,263,494,000

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2565

จิราพร