



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราโชวาทพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการปราบปรามการทุจริต

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการปราบปรามการทุจริตซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางสาวสุรางค์ อมรเลิศวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 24 มีนาคม 2557

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | | หน่วย : บาท | |
|---------------------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2556 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบแล้ว) |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5.1 | 2,780,264,107 | 5,119,752,350 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 5.2 | 3,652,423,605 | 1,186,549,595 |
| ลูกหนี้การค้า | 5.3 | 449,541,036 | 448,568,678 |
| รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ | 5.4 | 882,430,833 | 851,578,992 |
| สินค้าคงเหลือ | 5.5 | 122,491,103 | 138,612,694 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 5.6 | 38,305,199 | 27,481,848 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 7,925,455,883 | 7,772,544,157 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 5.7 | 44,983,280,107 | 45,200,543,083 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5.8 | 128,943,564 | 124,523,676 |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | 5.9 | 7,371,267,321 | 7,256,712,653 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน | 5.10 | 233,859,301 | 260,612,785 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 18,273,409 | 19,490,803 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 52,735,623,702 | 52,861,883,000 |
| รวมสินทรัพย์ | | 60,661,079,585 | 60,634,427,157 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

31/12/56

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | | หน่วย : บาท | |
|--|----------|-------------------------------------|-------------------------------|
| | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2556 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบแล้ว) |
| หนี้สินและส่วนของทุน | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 1,096,062,569 | 876,493,847 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 5.11 | 155,577,486 | 159,694,610 |
| รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง | 5.12 | 1,614,000,000 | 3,492,000,000 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 5.14 | 1,615,934,729 | 1,812,668,530 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>4,481,574,784</u> | <u>6,340,856,987</u> |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 5.11 | 1,342,549,850 | 1,329,764,881 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 5.13 | 1,616,179,151 | 1,681,768,887 |
| เงินประกันการใช้น้ำ | | 1,460,132,951 | 1,445,469,047 |
| รายได้รอการรับรู้ | 5.15 | 1,517,035,396 | 1,542,117,668 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 5.16 | 338,508,329 | 363,201,612 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | <u>6,274,405,677</u> | <u>6,362,322,095</u> |
| รวมหนี้สิน | | <u>10,755,980,461</u> | <u>12,703,179,082</u> |
| ส่วนของทุน | | | |
| ทุน | 5.17 | 8,386,847,139 | 8,386,847,139 |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร | | 41,513,305,459 | 39,534,149,415 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน | | 4,946,526 | 10,251,521 |
| รวมส่วนของทุน | | <u>49,905,099,124</u> | <u>47,931,248,075</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของทุน | | <u>60,661,079,585</u> | <u>60,634,427,157</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Xh m

(นายธนศักดิ์ วัฒนฐานะ)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง

พช พช

(นางพรรณรัตน์ ปานเชื้อ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

พช

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | หมายเหตุ | 2556 | หน่วย : บาท 2555 ปรับปรุงใหม่ |
|---|----------|-----------------------------|-------------------------------------|
| รายได้จากการดำเนินงาน | | | |
| รายได้ค่าน้ำ | | 4,011,241,634 | 3,989,491,405 |
| รายได้ค่าบริการรายเดือน | | 219,805,342 | 214,184,370 |
| รายได้ค่าติดตั้งประปา | | 112,063,779 | 101,613,833 |
| รายได้เสริม | | 178,922,103 | 173,363,375 |
| รายได้ดำเนินงานอื่น | | 123,796,197 | 125,265,305 |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน | | <u>4,645,829,055</u> | <u>4,603,918,288</u> |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | | (136,566) | 42,157 |
| งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน | | (7,960,541) | (9,313,161) |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 5.18 | 612,430,123 | 614,684,200 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 5.19 | 8,718,063 | 3,675,723 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | | 603,670,526 | 579,628,792 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | 1,116,175,771 | 1,102,616,097 |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น | 5.20 | 392,505,868 | 405,726,856 |
| รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | <u>2,725,403,244</u> | <u>2,697,060,664</u> |
| กำไรจากการดำเนินงาน | | <u>1,920,425,811</u> | <u>1,906,857,624</u> |
| รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | 47,894,662 | 27,258,041 |
| รายได้อื่น | | 16,316,935 | 25,380,537 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | (4,758,974) | (2,444,927) |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 5.21 | 14,804,991 | 220,361,727 |
| รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น | | <u>74,257,614</u> | <u>270,555,378</u> |
| กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน | | <u>1,994,683,425</u> | <u>2,177,413,002</u> |
| ต้นทุนทางการเงิน | | (15,527,381) | (23,528,787) |
| กำไรสำหรับงวด | | <u><u>1,979,156,044</u></u> | <u><u>2,153,884,215</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กานฉ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | หมายเหตุ | 2556 | หน่วย : บาท 2555 ปรับปรุงใหม่ |
|---|----------|----------------------|-------------------------------------|
| กำไรสำหรับงวด | | 1,979,156,044 | 2,153,884,215 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | | |
| โครงการผลประโยชน์พนักงาน | 5.13 | (5,304,995) | (3,925,652) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | | <u>1,973,851,049</u> | <u>2,149,958,563</u> |

พิชญ์

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย : บาท

| | ทุนเพิ่มเติม | ทุนรับจาก งบประมาณ | ส่วนเกินทุน | รวมทุน | กำไรสะสม ยังไม่ตัดสรร | องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ลงทุน | รวมส่วนของผู้ลงทุน |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2555 | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | 4,630,628,574 | 13,017,475,713 | 32,605,174,635 | 4,712,986 | 45,627,363,334 |
| ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี | - | - | - | - | 1,100,000 | - | 1,100,000 |
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2555 ตามที่รายงานงวดก่อน | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | 4,630,628,574 | 13,017,475,713 | 32,606,274,635 | 4,712,986 | 45,628,463,334 |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | (4,630,628,574) | (4,630,628,574) | 3,174,513,462 | - | (1,456,115,112) |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | - | 8,386,847,139 | 35,780,788,097 | 4,712,986 | 44,172,348,222 |
| จากการรับบริจาค | - | - | - | - | - | - | - |
| รายได้แผ่นดินในต่างประเทศ | - | - | - | - | - | - | - |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | - | - | - | - | (3,925,652) | (3,925,652) |
| กำไรสุทธิรับงวด | - | - | - | - | 2,153,884,215 | - | 2,153,884,215 |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2555 | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | - | 8,386,847,139 | 37,934,672,312 | 787,334 | 46,322,306,785 |
| ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2556 | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | 4,952,310,563 | 13,339,157,702 | 36,123,956,520 | 10,251,521 | 49,473,365,743 |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | (4,952,310,563) | (4,952,310,563) | 3,410,192,895 | - | (1,542,117,668) |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | - | 8,386,847,139 | 39,534,149,415 | 10,251,521 | 47,931,248,075 |
| จากการรับบริจาค | - | - | - | - | - | - | - |
| รายได้แผ่นดินในต่างประเทศ | - | - | - | - | - | - | - |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | - | - | - | - | (5,304,995) | (5,304,995) |
| กำไรสุทธิรับงวด | - | - | - | - | 1,979,156,044 | - | 1,979,156,044 |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556 | 1,192,708,301 | 7,194,138,838 | - | 8,386,847,139 | 41,513,305,459 | 4,946,526 | 49,905,099,124 |

สรุป

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย : บาท

2556

2555

ปรับปรุงใหม่

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| กำไรสำหรับงวด | 1,979,156,044 | 2,153,884,215 |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 1,106,818,963 | 1,069,282,984 |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 9,342,413 | 33,290,980 |
| รายจ่ายตัดจ่าย | 14,395 | 42,132 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 3,438,537 | 918,650 |
| (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (14,657,970) | (218,517,488) |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 2,076,119 | 1,701,041 |
| (กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสำเร็จ | (1,453,984) | (2,564,110) |
| ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้ | 15,527,381 | 23,528,787 |
| ดอกเบี้ยรับ | (47,894,662) | (27,258,041) |
| รายได้จากการรับบริจาค | (66,487,968) | (63,505,433) |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | <u>2,985,879,268</u> | <u>2,970,803,717</u> |
| สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น) | | |
| ลูกหนี้การค้า | (1,865,254) | 5,716,046 |
| รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ | (30,851,842) | (48,058,545) |
| สินค้าคงเหลือ | 32,187,865 | (3,921,943) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 767,024 | 442,294 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (1,342,641) | 426,802 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้า | (370,375,587) | (205,882,469) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (235,961,760) | (280,399,547) |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (70,894,732) | (259,791,673) |
| เงินประกันการใช้น้ำ | 14,663,904 | 13,024,957 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | (25,440,316) | 12,669,023 |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | <u>2,296,765,929</u> | <u>2,205,028,662</u> |

จกคณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

หน่วย : บาท

| | <u>2556</u> | <u>2555</u> <u>ปรับปรุงใหม่</u> |
|---|-----------------------------|------------------------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว | (2,465,874,011) | (220,000,000) |
| ดอกเบียรับ | 36,304,287 | 14,512,187 |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 56,500 | 367,359 |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุลำสมัย | 1,453,963 | 2,564,111 |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร | (377,968,337) | (609,757,643) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | <u>(2,806,027,598)</u> | <u>(812,313,986)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เงินสดรับจากเงินกู้ | 47,773,583 | 117,558,866 |
| เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ | - | (481,405,866) |
| ดอกเบียจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้ | (157) | (18,644,215) |
| นำเงินส่งคลัง | (1,878,000,000) | - |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | <u>(1,830,226,574)</u> | <u>(382,491,215)</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | <u>(2,339,488,243)</u> | <u>1,010,223,461</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | <u>5,119,752,350</u> | <u>1,442,810,750</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด | <u><u>2,780,264,107</u></u> | <u><u>2,453,034,211</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สุทธิ

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

1.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปี ที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557

| | |
|--|---|
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง การรวมธุรกิจ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง การนำเสนองบการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 | เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 | เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 | เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการ ปรับปรุงสภาพแวดล้อม |

| | |
|--|--|
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 | เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 | เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 | เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 | เรื่อง โพรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 | เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 | เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 | เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 | เรื่อง การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ |

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

| | |
|---|---|
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 | เรื่อง สัญญาประกันภัย |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |

กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 และวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปน. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ ยกเว้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า กปน. นำมาถือปฏิบัติก่อนตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 ตามมติคณะกรรมการการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2556

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

3.1 การบันทึกบัญชีรายการเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางต่ำกว่า 150 มม. (โครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตจำหน่ายน้ำและงานปรับปรุงกำลังน้ำ) เดิมบันทึกเป็นรายจ่ายรอการตัดบัญชี เปลี่ยนเป็นบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทท่อบริการ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของ กปน.

3.2 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์รับบริจาค เดิมบันทึกบัญชีสินทรัพย์รับบริจาคคู่กับส่วนเกินทุน เปลี่ยนเป็นบันทึกบัญชีสินทรัพย์รับบริจาคคู่กับรายได้รอการรับรู้ และรับรู้รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์ไม่เกินอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์รับบริจาค เพื่อให้เป็นไปตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า การเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกดังกล่าวส่งผลกระทบต่องบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ดังนี้

- หนี้สินไม่หมุนเวียนเพิ่มขึ้น 1,542.12 ล้านบาท
- กำไรสะสมเพิ่มขึ้น 3,410.19 ล้านบาท
- ส่วนของทุนลดลง 4,952.31 ล้านบาท

สุกัญญา

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| หน่วย : ล้านบาท | | |
| เงินสด :- | | |
| เงินสด | 1.88 | 2.05 |
| เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน | 1,608.01 | 2,240.82 |
| เงินฝากระหว่างทาง | 30.12 | 26.63 |
| รายการเทียบเท่าเงินสด :- | | |
| เงินฝากประจำ | 1,140.25 | 2,850.25 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2,780.26 | 5,119.75 |

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และวันที่ 30 กันยายน 2556 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 3,652.42 ล้านบาท และ 1,186.55 ล้านบาท เป็นใบรับเงินฝากประจำ โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 หมวด 2 การเงิน ข้อ 14 ซึ่งกำหนดว่า “หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่า มีสภาพคล่องคงเหลือ และประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนสูงกว่าการฝากเงินกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ รัฐวิสาหกิจอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณก็ได้”

5.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
|--|--------------|--------------|
| หน่วย : ล้านบาท | | |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ | 471.59 | 470.64 |
| หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | (30.65) | (31.15) |
| รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ | 440.94 | 439.49 |
| ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ | 16.53 | 16.90 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 457.47 | 456.39 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (7.93) | (7.82) |
| ลูกหนี้การค้า | 449.54 | 448.57 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และวันที่ 30 กันยายน 2556 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

ลูกหนี้

หน่วย : ล้านบาท

| ระยะเวลาค้างชำระ | 31 ธ.ค. 2556 | | | 30 ก.ย. 2556 | | |
|---------------------|--------------|--------------------|--------|--------------|--------------------|--------|
| | เอกชน | ส่วนราชการ | | เอกชน | ส่วนราชการ | |
| | | และ รัฐวิสาหกิจ | รวม | | และ รัฐวิสาหกิจ | รวม |
| 1 เดือน - 6 เดือน | 186.58 | 245.46 | 432.04 | 191.78 | 232.74 | 424.52 |
| เกิน 6 เดือน - 1 ปี | 1.76 | 0.11 | 1.87 | 1.90 | 6.22 | 8.12 |
| เกิน 1 ปี | 7.03 | - | 7.03 | 6.85 | - | 6.85 |
| รวม | 195.37 | 245.57 | 440.94 | 200.53 | 238.96 | 439.49 |

5.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

| | 31 ธ.ค. 2556 | | 30 ก.ย. 2556 | |
|----------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| เอกชน | 778.97 | 88.28 | 752.80 | 88.40 |
| ราชการและรัฐวิสาหกิจ | 103.46 | 11.72 | 98.78 | 11.60 |
| รวม | 882.43 | 100.00 | 851.58 | 100.00 |

5.5 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------|-----------------|--------------|
| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 0.28 | 0.15 |
| วัสดุสำรองคลัง | 120.66 | 134.34 |
| วัสดุระหว่างทาง | 1.55 | 4.12 |
| สินค้ำคงเหลือ | 122.49 | 138.61 |

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------|-----------------|--------------|
| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 28.51 | 16.92 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 3.46 | 3.77 |
| สินทรัพย์อื่น | 6.34 | 6.79 |
| รวม | 38.31 | 27.48 |

31/12/56

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

| | 31 ธันวาคม 2556 | | | | | ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | ที่ดินอาคาร และ อุปกรณ์ |
|---|----------------------------|-----------|---------|------------------------------|----------------------------|-------------------|---------|------------------------------|-------------------------------|
| | ราคาทุน | | | ยอด ปลายงวด 31 ธ.ค. 56 | ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 56 | ค่าเสื่อม ราคา | จำนวน | ยอด ปลายงวด 31 ธ.ค. 56 | |
| | ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 56 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | | | | | | |
| ที่ดิน | 4,284.29 | - | - | 4,284.29 | - | - | - | - | 4,284.29 |
| อาคารและ สิ่งก่อสร้าง | 16,962.32 | 147.92 | (1.75) | 17,108.49 | 10,192.42 | 104.98 | (1.02) | 10,296.38 | 6,812.11 |
| เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 9,619.39 | 123.04 | (0.01) | 9,742.42 | 7,410.79 | 112.72 | (0.01) | 7,523.50 | 2,218.92 |
| ท่อ | 73,774.28 | 547.27 | (13.02) | 74,308.53 | 42,715.38 | 839.66 | (12.52) | 43,542.52 | 30,766.01 |
| มาตรวัดน้ำ | 3,413.64 | 18.97 | (3.54) | 3,429.07 | 2,833.72 | 25.19 | (1.90) | 2,857.01 | 572.06 |
| เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน | 1,114.59 | 26.42 | (0.84) | 1,140.17 | 895.01 | 19.03 | (0.82) | 913.22 | 226.95 |
| ยานพาหนะ และขนส่ง | 321.42 | 28.82 | - | 350.24 | 242.06 | 5.24 | - | 247.30 | 102.94 |
| รวม | 109,489.93 | 892.44 | (19.16) | 110,363.21 | 64,289.38 | 1,106.82 | (16.27) | 65,379.93 | 44,983.28 |

กปน. คำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้ ส่วนปรับปรุงที่ดิน 30 ปี อาคารและสิ่งก่อสร้าง 30 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์ 5, 10, 20 และ 25 ปี ท่อและอุโมงค์ 10, 25 และ 35 ปี มาตรวัดน้ำ 5 และ 8 ปี เครื่องใช้สำนักงาน 5 ปี และยานพาหนะ 5 และ 8 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 110,363.21 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 24,278.00 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 2.79 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

| | 30 กันยายน 2556 | | | | | ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ |
|---|----------------------------|-----------|----------|------------------------------|----------------------------|-------------------|----------|------------------------------|--------------------------------|
| | ราคาทุน | | | ยอด ปลายงวด 30 ก.ย. 56 | ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 55 | ค่าเสื่อม ราคา | จำนวน | ยอด ปลายงวด 30 ก.ย. 56 | |
| | ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 55 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | | | | | | |
| ที่ดิน | 4,284.40 | 0.11 | (0.22) | 4,284.29 | - | - | - | - | 4,284.29 |
| อาคารและ สิ่งก่อสร้าง | 16,632.69 | 518.90 | (189.27) | 16,962.32 | 9,919.22 | 406.93 | (133.73) | 10,192.42 | 6,769.90 |
| เครื่องจักร และอุปกรณ์ | 9,276.34 | 412.82 | (69.77) | 9,619.39 | 7,038.54 | 467.77 | (95.52) | 7,410.79 | 2,208.60 |
| ท่อ | 69,636.57 | 4,272.90 | (135.19) | 73,774.28 | 38,725.18 | 4,112.13 | (121.93) | 42,715.38 | 31,058.90 |
| มาตรวัดน้ำ | 3,359.27 | 169.50 | (115.13) | 3,413.64 | 2,799.93 | 138.67 | (104.88) | 2,833.72 | 579.92 |
| เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน | 968.78 | 166.82 | (21.01) | 1,114.59 | 842.74 | 73.27 | (21.00) | 895.01 | 219.58 |
| ยานพาหนะ และขนส่ง | 348.46 | 9.61 | (36.65) | 321.42 | 259.81 | 18.79 | (36.54) | 242.06 | 79.36 |
| รวม | 104,506.51 | 5,550.66 | (567.24) | 109,489.93 | 59,585.42 | 5,217.56 | (513.60) | 64,289.38 | 45,200.55 |

๓๓๖๘

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 109,489.93 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 24,408.46 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 26.61 ล้านบาท

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2556

| | ราคาทุน | | | ค่าตัดจำหน่าย | | | ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 56 | ราคาตามบัญชี |
|--|----------------------|-----------|---------|----------------------|---------------|---------|--------------------------|--------------|
| | ยอดยกมา 1 ต.ค. 56 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอดยกมา 1 ต.ค. 56 | ค่าตัดจำหน่าย | จำหน่าย | | |
| สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี | 201.30 | 0.07 | - | 201.37 | 147.14 | 1.66 | 148.80 | 52.57 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่าย ภายใน 5-20 ปี | 877.72 | 13.69 | - | 891.41 | 807.36 | 7.68 | 815.04 | 76.37 |
| รวม | 1,079.02 | 13.76 | - | 1,092.78 | 954.50 | 9.34 | 963.84 | 128.94 |

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

| | ราคาทุน | | | ค่าตัดจำหน่าย | | | ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 56 | ราคาตามบัญชี |
|--|----------------------|-----------|---------|----------------------|---------------|---------|--------------------------|--------------|
| | ยอดยกมา 1 ต.ค. 55 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอดยกมา 1 ต.ค. 55 | ค่าตัดจำหน่าย | จำหน่าย | | |
| สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี | 180.93 | 20.37 | - | 201.30 | 127.13 | 20.01 | 147.14 | 54.16 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่าย ภายใน 5-20 ปี | 812.96 | 64.84 | (0.08) | 877.72 | 685.80 | 121.61 | 807.36 | 70.36 |
| รวม | 993.89 | 85.21 | (0.08) | 1,079.02 | 812.93 | 141.62 | 954.50 | 124.52 |

รวม

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2556

| | ยอดยกมา 1 ต.ค. 56 | เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด | ต้นทุน การกู้ยืม | โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | ปรับปรุง/ โอนไปบัญชีที่ เกี่ยวข้อง | ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 56 |
|---|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|--|--------------------------|
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7 | 1,993.08 | 207.60 | - | (312.39) | - | 1,888.29 |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7/1 | 14.83 | - | - | (14.83) | - | - |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8 | 2,874.11 | 146.76 | 0.53 | (71.88) | - | 2,949.52 |
| โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย | - | - | - | - | - | - |
| งบลงทุนปกติ | 2,374.69 | 585.38 | - | (394.99) | (31.62) | 2,533.46 |
| รวม | 7,256.71 | 939.74 | 0.53 | (794.09) | (31.62) | 7,371.27 |

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

| | ยอดยกมา 1 ต.ค. 55 | เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด | ต้นทุน การกู้ยืม | โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | ปรับปรุง/ โอนไปบัญชีที่ เกี่ยวข้อง | ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 56 |
|---|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|--|--------------------------|
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7 | 1,075.92 | 1,461.44 | 4.53 | (548.81) | - | 1,993.08 |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7/1 | 68.43 | 9.05 | - | (62.65) | - | 14.83 |
| โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8 | 2,301.09 | 1,368.97 | 1.64 | (797.59) | - | 2,874.11 |
| โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย | 36.40 | 64.36 | - | (100.76) | - | - |
| งบลงทุนปกติ | 1,898.40 | 2,483.38 | - | (1,772.63) | (234.46) | 2,374.69 |
| รวม | 5,380.24 | 5,387.20 | 6.17 | (3,282.44) | (234.46) | 7,256.71 |

5.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 233.86 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2537

กานต์

5.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบไปด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน) | 31 ธันวาคม 2556 | | 30 กันยายน 2556 | | อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี | จำนวนงวด | เงื่อนไขการชำระ | |
|---|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|------------------------------|----------|-------------------|-----------------------|
| | เทียบเท่า ต่างประเทศ | สกุลเงินบาท | เทียบเท่า ต่างประเทศ | สกุลเงินบาท | | | วันชำระ งวดแรก | วันชำระ งวดสุดท้าย |
| 1. เงินกู้วงเงิน | 11,706.00 | ล้านบาท | 3,080.42 | 998.76 | 1.70 | 37 | 20 ก.ย. 2549 | 20 ก.ย. 2567 |
| 2. เงินกู้วงเงิน | 4,098.00 | ล้านบาท | 1,413.86 | 417.65 | 0.80 | 21 | 20 ส.ค. 2557 | 20 ส.ค. 2567 |
| 3. เงินกู้วงเงิน | 364.00 | ล้านบาท | 248.59 | 73.04 | 0.01 | 21 | 20 ส.ค. 2557 | 20 ส.ค. 2567 |
| รวม | 4,742.87 | 1,498.13 | 4,593.86 | 1,489.45 | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 4,742.87 | 1,498.13 | 4,593.86 | 1,489.45 | | | | |
| หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี 1 ปี | - | - | - | - | | | | |
| - สกุลเงินบาท | - | - | - | - | | | | |
| - สกุลเงินเยน | (492.53) | (155.58) | (492.53) | (159.69) | | | | |
| รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี 1 ปี | (492.53) | (155.58) | (492.53) | (159.69) | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 4,250.34 | 1,342.55 | 4,101.33 | 1,329.76 | | | | |

รวม

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายตัวเฉลี่ย ธปท.

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2556 1 JPY = 0.324228 THB

ณ วันที่ 27 ธ.ค. 2556 1 JPY = 0.315869 THB

5.11 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--|------------------------|--------------------------|
| | สกุลเงิน ต่างประเทศ | เทียบเท่า สกุลเงินบาท |
| <u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u> | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556 | 4,593.86 | 1,489.45 |
| บวก : เปิดรับเงินกู้ | 149.01 | 47.78 |
| หัก : กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ | - | (39.10) |
| : จ่ายคืนเงินกู้ | - | - |
| คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 4,742.87 | 1,498.13 |
| รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 4,742.87 | 1,498.13 |
| รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 | 4,593.86 | 1,489.45 |

5.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหัก โบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลา นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------------|-----------------|--------------|
| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
| ยอดยกมาต้นงวด | 3,492.00 | 1,502.60 |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ระหว่างงวด | - | 3,490.90 |
| นำส่งคลัง - ครั้งปีหลังของปี 2555 | - | (1,501.50) |
| - ครั้งปีแรกของปี 2556 | (1,878.00) | - |
| คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | 1,614.00 | 3,492.00 |

ในปี 2556 บันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งเพิ่มขึ้นระหว่างงวดจำนวน 3,490.90 ล้านบาท และได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2555 จำนวน 1,501.50 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2556 จำนวน 3,492.00 ล้านบาท

ในปี 2557 ได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2556 จำนวน 1,878.00 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2556 จำนวน 1,614.00 ล้านบาท

5.13 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

สุวัฒน์

| | หน่วย : ล้านบาท | | | | | |
|---|--------------------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------|----------|
| | โครงการ กองทุนบำเหน็จ | เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ | วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์ | ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี | ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี | รวม |
| ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2556 | 1,355.00 | 1,109.22 | 106.77 | 17.90 | 49.69 | 2,638.58 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 10.46 | 15.25 | 1.48 | 0.19 | 1.14 | 28.52 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 9.21 | 8.67 | 0.84 | 0.06 | 0.42 | 19.20 |
| ผลประโยชน์จ่าย | (184.12) | (92.86) | (9.24) | - | - | (286.22) |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้ | 3.31 | 0.32 | 1.12 | 0.11 | 0.44 | 5.30 |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556 | 1,193.86 | 1,040.60 | 100.97 | 18.26 | 51.69 | 2,405.38 |
| หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ | (789.20) | - | - | - | - | (789.20) |
| จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | 404.66 | 1,040.60 | 100.97 | 18.26 | 51.69 | 1,616.18 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | หน่วย : ล้านบาท | | | | | |
|---|--------------------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------|--------|
| | โครงการ กองทุนบำเหน็จ | เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ | วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์ | ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี | ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี | รวม |
| <u>งบกำไรขาดทุน</u> | | | | | | |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 10.46 | 15.25 | 1.48 | 0.19 | 1.14 | 28.52 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 9.21 | 8.67 | 0.84 | 0.06 | 0.42 | 19.20 |
| ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ | (6.04) | - | - | - | - | (6.04) |
| รวม | 13.63 | 23.92 | 2.32 | 0.25 | 1.56 | 41.68 |
| <u>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u> | | | | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 3.31 | 0.32 | 1.12 | 0.11 | 0.44 | 5.30 |
| รวม | 3.31 | 0.32 | 1.12 | 0.11 | 0.44 | 5.30 |

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการบำเหน็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

| หน่วย : ล้านบาท | |
|---------------------------------|----------|
| ยอดยกมาต้นงวด | 956.81 |
| บวก ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ | 6.04 |
| จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ | 10.47 |
| หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว | (184.12) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | 789.20 |

7/10/16

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

| | ร้อยละต่อปี |
|-------------------------------------|-------------|
| อัตราคิดลด ณ วันที่ 27 ธันวาคม 2556 | 2.30 – 4.62 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 7.50 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 0.76 |

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
| ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย | 18.58 | 3.05 |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 104.34 | 107.04 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 51.70 | 67.79 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | 57.48 | 54.15 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 12.28 | 26.28 |
| โบนัสค้างจ่าย | 757.27 | 757.27 |
| ค่าน้ำดิบค้างจ่าย | 20.86 | 20.53 |
| รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา | 448.00 | 462.92 |
| เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS | 73.27 | 49.57 |
| เช็คคงค้าง | 13.68 | 193.01 |
| หนี้สินอื่นๆ | 58.47 | 71.06 |
| รวม | 1,615.93 | 1,812.67 |

เจ้าหนี้ภาระผูกพันตามสัญญา CCS (Cross Currency Swap) จำนวน 73.27 ล้านบาท เกิดจากการที่ กปน. ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลหนึ่ง ไปอีกสกุลหนึ่ง (SWAP) ทำให้ กปน. มีภาระผูกพันต่อคู่สัญญา SWAP

5.15 รายได้รอการรับรู้

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|---------------|-----------------|-----------|------------------|------------|
| | 31 ธันวาคม 2556 | | รับรู้เป็นรายได้ | ยอดคงเหลือ |
| | ยอดยกมา | เพิ่มขึ้น | | |
| | 1 ต.ค. 56 | | | |
| มาตรวัดน้ำ | 188.60 | 3.65 | (8.26) | 183.99 |
| ท่อประปา | 1,327.12 | 39.35 | (59.21) | 1,307.26 |
| สินทรัพย์อื่น | 26.40 | 0.02 | (0.63) | 25.79 |
| รวม | 1,542.12 | 43.02 | (68.10) | 1,517.04 |

สมพงษ์

หน่วย : ล้านบาท

| | 30 กันยายน 2556 | | รับรู้เป็นรายได้ | ยอดคงเหลือ |
|---------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|
| | ยอดยกมา | | | |
| | 1 ต.ค. 55 | เพิ่มขึ้น | | |
| มาตรวัดน้ำ | 175.05 | 57.34 | (43.79) | 188.60 |
| ท่อประปา | 1,252.17 | 300.98 | (226.03) | 1,327.12 |
| สินทรัพย์อื่น | 28.90 | 0.01 | (2.51) | 26.40 |
| รวม | <u>1,456.12</u> | <u>358.33</u> | <u>(272.33)</u> | <u>1,542.12</u> |

5.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| | 31 ธ.ค. 2556 | 30 ก.ย. 2556 |
| เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ | 19.52 | 19.74 |
| เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา | 318.97 | 343.44 |
| เงินประกันตัวพนักงาน | 0.02 | 0.02 |
| รวม | <u>338.51</u> | <u>363.20</u> |

5.17 ทุน ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และ ทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

5.18 วัตถุประสงค์และวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2556 | 2555 |
| ค่าน้ำดิบ | 62.39 | 67.08 |
| ค่าสารเคมี | 128.02 | 97.53 |
| ค่าไฟฟ้า | 304.85 | 319.29 |
| ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา | 49.79 | 51.89 |
| ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว | 34.55 | 37.42 |
| ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น | 32.83 | 41.47 |
| รวม | <u>612.43</u> | <u>614.68</u> |

๓๓๗

5.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จำนวน 8.72 ล้านบาท และ 3.67 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง ซึ่งคณะกรรมการการประปานครหลวงได้รับการแต่งตั้งโดยคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2556

5.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | <u>2556</u> | <u>2555</u> |
|---|---------------|---------------|
| ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา | 12.22 | 6.55 |
| ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ | 4.22 | 2.96 |
| ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว | 39.73 | 37.87 |
| ค่าจ้างเหมาบริการอื่น | 48.50 | 53.60 |
| ค่าจ้างเหมาแรงงาน | 57.84 | 59.82 |
| ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน | 28.13 | 25.88 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 15.07 | 25.44 |
| ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม | 125.45 | 132.77 |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น | 61.35 | 60.84 |
| รวม | <u>392.51</u> | <u>405.73</u> |

5.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | <u>2556</u> | <u>2555</u> |
|---------------------------|--------------|---------------|
| ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง) | | |
| ชำระเงินกู้ | (0.16) | 1.18 |
| อื่นๆ | 0.31 | 0.67 |
| ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า) | | |
| เงินกู้ | 39.10 | 362.39 |
| Cross Currency Swap | (23.70) | (143.49) |
| อื่นๆ | (0.75) | (0.39) |
| รวม | <u>14.80</u> | <u>220.36</u> |

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2549 เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับเงินกู้สกุลเงินเยน วงเงินกู้ 11,706.00 ล้านเยน (เบิกใช้เงินกู้จำนวน 5,180.74 ล้านเยน) โดยมีเงินต้นเท่ากับสัญญาเงินกู้จำนวน 5,180.74 ล้านเยน และอายุสัญญา 18.5 ปี ตามรายละเอียดดังนี้

รูป ๗

ณ 31 ธันวาคม 2556

| จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท) | อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะได้รับ (ต่อปี) | อัตราแลกเปลี่ยนฯ ตามสัญญาฯ | จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท) | อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี) | จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท) | อายุ สัญญา คงเหลือ (ปี) | อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราซื้อถัวเฉลี่ย รพท. ณ 27 ธันวาคม 2556 |
|--|---|-------------------------------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|
| 5,180.74 | 1.70 | 1 JPY = 0.334 THB | 1,730.37 | 5.759 | 3,080.42 | 11.0 | 1 JPY = 0.310215 THB |

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงานสภาอนุญาตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดใช้ค่างานเพิ่มตามสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 17 มกราคม 2556 สำนักงานสภาอนุญาตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย กำหนดประเด็นข้อพิพาทว่าบริษัท เนวาร์ตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) มีสิทธิขอให้ชดใช้ค่างานเพิ่มทั้งสามรายการและดอกเบี้ยจาก กปน. ตามสัญญาพิพาทได้หรือไม่เพียงใด

วันที่ 2 ตุลาคม 2556 อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ถอนตัวแล้ว จึงทำให้อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องขาดไป กระบวนการพิจารณาในชั้นนี้จึงจะต้องรอให้ฝ่ายผู้เรียกร้องตั้งอนุญาตตุลาการฝ่ายตนเข้ามาแทนโดยเร็ว เมื่อผู้เรียกร้องได้ตั้งอนุญาตตุลาการท่านใหม่แล้วให้สำนักงานฯ ประสานเวลากับคณะอนุญาตตุลาการและคู่ความทั้งสองฝ่าย เพื่อดำเนินกระบวนการต่อไป ขณะนี้อยู่ระหว่างนัดสืบพยานของทั้งสองฝ่าย และรอกำหนดวันนัดพิจารณาคดีใหม่

7.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

7.2.1 บริษัท เรมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เรมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด จำกัด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 เรียกร้องค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษ รวมจำนวน 232.07 ล้านบาท ข้อพิพาทได้รับการพิจารณาตามกระบวนการอนุญาตตุลาการครบถ้วน และคณะอนุญาตตุลาการได้มีคำชี้ขาดเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ตามข้อพิพาทหมายเลขแดงที่ 44/2551 ให้ กปน. ชำระเงินค่าบริหารงานและค่าตอบแทนพิเศษ จำนวน 232.07 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่ผู้คัดค้านได้รับคำชี้ขาดจนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

วันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เรมส์ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

วันที่ 26 กรกฎาคม 2555 กปน. ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด โดยสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เห็นว่าคำพิพากษาของศาลปกครองกลางที่เห็นว่าคำชี้ขาดของคณะอนุญาตตุลาการอยู่ในขอบเขตของสัญญาอนุญาตตุลาการและให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการนั้นไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย จึงมีเหตุควรอุทธรณ์ ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ภาพ

7.2.2 ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 77/2550 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2550 และข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 38/2551 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2551 น.ส.ชลธร เผือกสามัญ กับพวกรวม 3 คน เรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าทดแทนการใช้ประโยชน์บนที่ดิน จำนวนทุนทรัพย์ 2.50 ล้านบาท และ 2.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยอัยการเจ้าของเรื่องให้รวมการพิจารณาเข้าด้วยกัน เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2551 ข้อพิพาทได้ผ่านกระบวนการพิจารณาอนุญาตตุลาการครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2552 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้ กปน. จ่ายค่าทดแทนการใช้ที่ดินทั้งสิ้นรวม 0.49 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ และค่าเสียหายอันเกิดจากผลกระทบในการทำการค้าขายและการเข้าออกเป็นจำนวนเงิน 0.15 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ เนื่องด้วยเป็นการวินิจฉัยที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง และเกินคำขอที่ผู้เรียกร้องบรรยายไว้ อีกทั้งไม่ได้ระบุเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดแจ้ง

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2553 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษา ให้เพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการเฉพาะคำชี้ขาดในส่วนของดอกเบี้ยที่ กปน. ต้องชำระให้แก่ผู้เรียกร้อง กปน. ไม่เห็นพ้องด้วยตามเหตุผลที่ได้แจ้งไว้ จึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2553

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2555 ศาลปกครองสูงสุดมีหมายเรียกกวดดู เอกสารหรือพยานหลักฐานเพิ่มเติม ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

7.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,190.42 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

7.3.1 คดีฟ้องเรียกเงินค่าเวนคืนที่ดิน 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 146.55 ล้านบาท ศาลอุทธรณ์พิพากษาให้ กปน. ชำระหนี้แก่โจทก์ จำนวน 0.24 ล้านบาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

7.3.2 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 3 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 23.15 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

7.3.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 11 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,020.48 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี และศาลฎีกา 6 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

7.3.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.24 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี

8. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้ปรับปรุงงบการเงิน และจัดประเภทรายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน และการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือ ส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

พิกุล

หน่วย : บาท

| <u>ประเภทรายการ</u> | <u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u> | <u>ปรับปรุง</u> | <u>หลังปรับปรุงใหม่</u> |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| <u>งบแสดงฐานะการเงิน</u> | | | |
| <u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2556</u> | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 44,555,525,914 | 645,017,169 | 45,200,543,083 |
| รายการรอการตัดบัญชี | 645,017,169 | (645,017,169) | - |
| รายได้รอการรับรู้ | - | 1,542,117,668 | 1,542,117,668 |
| ทุน | 13,339,157,702 | (4,952,310,563) | 8,386,847,139 |
| กำไรสะสม | 36,123,956,520 | 3,410,192,895 | 39,534,149,415 |

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

| | | | |
|-------------------------------|---------------|------------|---------------|
| รายได้ดำเนินงานอื่น | 61,759,872 | 63,505,433 | 125,265,305 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 1,102,599,090 | 17,007 | 1,102,616,097 |
| กำไรสำหรับงวด | 2,090,395,789 | 63,488,426 | 2,153,884,215 |

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

| | | | |
|---------------------------------|---------------|------------|---------------|
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 2,086,470,137 | 63,488,426 | 2,149,958,563 |
|---------------------------------|---------------|------------|---------------|

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ส่วนเกินทุน

| | | | |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | (4,630,628,574) | (4,630,628,574) |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | 4,630,628,574 | (4,630,628,574) | - |
| จากการรับบริจาค | 80,395,819 | (80,395,819) | - |
| <u>กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร</u> | | | |
| ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | 3,174,513,462 | 3,174,513,462 |
| ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว | 32,606,274,635 | 3,174,513,462 | 35,780,788,097 |
| กำไรสำหรับงวด | 2,090,395,789 | 63,488,426 | 2,153,884,215 |

รวม

หน่วย : บาท

| <u>ประเภทรายการ</u> | <u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u> | <u>ปรับปรุง</u> | <u>หลังปรับปรุงใหม่</u> |
|---|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| <u>งบกระแสเงินสด</u> | | | |
| <u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555</u> | | | |
| กิจกรรมดำเนินงาน | | | |
| กำไรสำหรับงวด | 2,090,395,789 | 63,488,426 | 2,153,884,215 |
| ค่าเสื่อมราคา | 1,026,976,688 | 42,306,296 | 1,069,282,984 |
| รายจ่ายตัดจ่าย | 42,331,421 | (42,289,289) | 42,132 |
| รายได้จากการรับบริจาค | - | 63,505,433 | 63,505,433 |

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2557

Handwritten signature
