



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประกอบนครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๓๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวธัญปณีย์ ตั้งพัฒนาประดิษฐ์)
ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางปราณี ศิริรัตน์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประมาณครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

		หน่วย : บาท	
		2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2 7.1	4,951,390,585	4,210,124,604
เงินลงทุนชั่วคราว	7.2	7,018,167,573	4,012,077,309
ลูกหนี้การค้า	5.3 7.3	519,061,625	534,343,370
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	7.4	896,308,453	864,788,091
สินค้าคงเหลือ	5.4 7.5	108,006,432	143,838,722
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.6	71,094,726	50,859,980
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,564,029,394	9,816,032,076
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		200,000,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.5 7.7	47,201,604,709	47,426,748,611
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.6 7.8	280,422,800	163,900,481
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7 7.9	5,404,805,570	5,717,880,578
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน	7.10	90,962,359	132,364,872
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		9,363,979	11,201,153
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		53,187,159,417	53,452,095,695
รวมสินทรัพย์		66,751,188,811	63,268,127,771

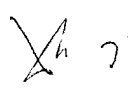
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

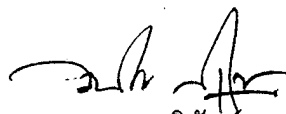
๒๓๓

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,113,294,508	1,323,608,394
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.11	216,063,312	210,700,469
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.12	1,704,000,000	2,210,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.13	1,820,269,247	1,657,082,392
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,853,627,067	5,401,391,255
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.11	1,573,956,525	1,486,856,082
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7.14	1,711,499,487	1,452,284,777
เงินประกันการใช้น้ำ		1,552,333,256	1,499,788,749
รายได้รอการรับรู้	7.15	2,120,707,542	1,806,428,167
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.16	239,450,150	273,651,798
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,197,946,960	6,519,009,573
รวมหนี้สิน		12,051,574,027	11,920,400,828
ส่วนของทุน			
ทุน	7.17	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		46,312,767,645	42,960,879,804
รวมส่วนของทุน		54,699,614,784	51,347,726,943
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		66,751,188,811	63,268,127,771

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายธนศักดิ์ วัฒนฐานะ)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง


(นางวาสนา นาคพิพัฒน์กุล)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		16,822,907,744	16,403,487,642
รายได้ค่าบริการรายเดือน		912,329,016	888,441,931
รายได้ค่าติดตั้งประปา		410,045,821	455,028,815
รายได้เสริม		716,955,163	786,146,060
รายได้ดำเนินงานอื่น		715,557,135	661,083,607
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		19,577,794,879	19,194,188,055
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(61,819)	(620,368)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(34,593,503)	(32,540,817)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.18	2,588,303,687	2,545,616,938
ค่าตอบแทนกรรมการ	7.19	21,062,371	21,750,888
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		3,346,341,096	3,269,199,619
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		4,704,290,869	4,673,919,642
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.20	2,062,348,814	2,104,370,485
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		12,687,691,515	12,581,696,387
กำไรจากการดำเนินงาน		6,890,103,364	6,612,491,668
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบี้ยรับ		232,876,849	176,780,781
รายได้อื่น		106,544,830	121,262,827
ค่าใช้จ่ายอื่น		(2,466,353)	(5,323,422)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	7.21	(15,625,909)	36,650,310
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		321,329,417	329,370,496
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,211,432,781	6,941,862,164
ต้นทุนทางการเงิน		(61,462,515)	(65,033,154)
กำไรสำหรับปี		7,149,970,266	6,876,829,010

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๓๕

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
กำไรสำหรับปี		7,149,970,266	6,876,829,010
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	7.14	(177,942,186)	(1,035,115)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>6,972,028,080</u>	<u>6,875,793,895</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2556	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน	หน่วย : บาท
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	1,192,708,301	7,194,138,838	4,952,310,563	13,339,157,702	36,134,208,041	49,473,365,743	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	(4,952,310,563)	(4,952,310,563)	3,410,192,895	(1,542,117,668)	
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	684,973	684,973	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	39,545,085,909	47,931,933,048	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2557	-	-	-	-	(3,460,000,000)	(3,460,000,000)	
	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	6,875,793,895	6,875,793,895	
	<u>1,192,708,301</u>	<u>7,194,138,838</u>	<u>-</u>	<u>8,386,847,139</u>	<u>42,960,879,804</u>	<u>51,347,726,943</u>	
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	42,960,879,804	51,347,726,943	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	(13,140,239)	(13,140,239)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	42,947,739,565	51,334,586,704	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2558	-	-	-	-	(3,607,000,000)	(3,607,000,000)	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2558	-	-	-	-	6,972,028,080	6,972,028,080	
	<u>1,192,708,301</u>	<u>7,194,138,838</u>	<u>-</u>	<u>8,386,847,139</u>	<u>46,312,767,645</u>	<u>54,699,614,784</u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	7,149,970,266	6,876,829,010
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,617,059,001	4,635,354,169
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	87,174,758	38,508,363
รายจ่ายตัดจ่าย	57,110	57,110
หนี้สงสัยจะสูญ	4,198,096	12,407,886
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	28,320,615	(69,438,198)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(5,236,725)	(3,751,308)
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(16,032,422)	(9,073,588)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	61,462,515	65,033,154
ดอกเบี้ยรับ	(232,876,849)	(176,780,781)
รายได้จากการรับบริจาค	(357,831,299)	(299,036,363)
รายได้อื่น	(17,133,237)	(37,951,151)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,319,131,829	11,032,158,303
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	12,297,514	(88,435,532)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(31,520,362)	(13,209,099)
สินค้าคงเหลือ	143,663,138	100,925,647
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,662,826	4,515,694
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	566,199	(1,514,505)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(867,228,465)	(845,282,738)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	177,543,407	(227,491,932)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	63,369,731	(230,519,225)
เงินประกันการใช้น้ำ	52,544,507	54,319,702
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(34,254,332)	(90,149,891)
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	9,585,668	3,659,826
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,850,361,660	9,698,976,250

21 กย 58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หน่วย : บาท	
	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(3,006,090,264)	(2,825,527,714)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(200,000,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	207,979,278	148,886,954
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	51,109,512	40,514,546
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	16,574,755	12,575,188
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(3,049,222,133)	(3,525,095,854)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,979,648,852)	(6,148,646,880)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	250,172,525	504,855,517
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(200,671,604)	(155,532,181)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	(60,947,748)	(64,280,452)
นำเงินส่งคลัง	(4,118,000,000)	(4,745,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(4,129,446,827)	(4,459,957,116)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	741,265,981	(909,627,746)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	4,210,124,604	5,119,752,350
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4,951,390,585	4,210,124,604

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

27กย

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2554

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ การตีความมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงาน ที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

๒๓๓

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

21 ก

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
<u>มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559</u>	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาประกันภัย

กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559 ซึ่ง กปน. จะเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปน. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ

2/กน

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

กปน. ได้มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์หมวดยานพาหนะ จากเดิมคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่เกินอายุการให้ประโยชน์ 5 และ 8 ปี โดยไม่มีมูลค่าคงเหลือ เปลี่ยนเป็นคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่เกินอายุการให้ประโยชน์ 5 และ 8 ปี โดยมีมูลค่าคงเหลืออัตราร้อยละ 5 และ 15 ของมูลค่าได้มา มีผลทำให้ประมาณการค่าเสื่อมราคามอเตอร์ไซด์สำหรับปีงบประมาณ 2558 ลดลงประมาณ 8.65 ล้านบาท

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

5.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำฯ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปาหลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

5.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 ดังนี้

<u>ระยะเวลาที่ค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละ</u>
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	100

5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

5.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรวัดน้ำ สารเคมี และอื่นๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเนื่องจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.4.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

2 กท

ดังนี้

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์

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

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้การรับรู้ตามราคาที่ได้รับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณภายใน 5 - 20 ปี

5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง บันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

5.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่างๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

5.9 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

5.10 ผลประโยชน์พนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

5.10.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

5.10.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ปกติ

โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากราชการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

โครงการผลประโยชน์

กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงาน ในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิด กปน. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Project Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

5.10.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Project Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการ ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริง จึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

6.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

6.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล คำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายจนถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนก่อน

6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สิน ดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

ปลก

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินสด		
เงินสด	2.19	2.27
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	4,436.87	1,300.42
เงินฝากระหว่างทาง	32.07	17.18
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝากประจำ	480.26	2,890.26
รวม	4,951.39	4,210.13

7.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 7,018.17 ล้านบาท และ 4,012.08 ล้านบาท โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 หมวด 2 การเงิน ข้อ 14 ซึ่งกำหนดว่า “หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่า มีสภาพคล่องคงเหลือ และประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนสูงกว่าการฝากเงินกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ รัฐวิสาหกิจอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณก็ได้”

7.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	513.12	518.16
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(33.65)	(33.63)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	479.47	484.53
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	48.38	57.68
รวมลูกหนี้การค้า	527.85	542.21
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8.79)	(7.87)
รวม	519.06	534.34

๒๓กย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ
แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาดังชำระ	2558			2557		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	209.30	252.83	462.13	199.31	266.56	465.87
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	1.89	7.62	9.51	1.71	9.96	11.67
เกิน 1 ปี	7.83	-	7.83	6.99	-	6.99
รวม	219.02	260.45	479.47	208.01	276.52	484.53

7.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2558		2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	785.01	87.58	759.52	87.83
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	111.30	12.42	105.27	12.17
รวม	896.31	100.00	864.79	100.00

7.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557
สินค้าสำเร็จรูป	0.73	0.77
วัสดุสำรองคลัง	104.77	142.15
วัสดุระหว่างทาง	2.51	0.92
รวม	108.01	143.84

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557
ดอกเบี้ยค้างรับ	69.70	44.81
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.09	4.46
สินทรัพย์อื่น	1.30	1.59
รวม	71.09	50.86

21/10/58

7.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2558								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	17,783.03	465.13	(46.83)	18,201.33	10,621.76	446.43	(33.52)	11,034.67
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,332.47	383.70	(188.96)	10,527.21	7,738.39	435.84	(185.12)	7,989.11
ท่อ	77,578.06	3,135.62	(281.97)	80,431.71	45,847.38	3,379.58	(254.52)	48,972.44
มาตรวัดน้ำ	3,836.45	364.61	(274.81)	3,926.25	2,822.59	186.06	(265.74)	2,742.91
เครื่องมือและ เครื่องใช้								
สำนักงาน	1,480.79	91.60	(54.21)	1,518.18	947.94	153.85	(53.99)	1,047.80
ยานพาหนะ และขนส่ง	353.97	5.23	(9.92)	349.28	244.25	15.38	(9.91)	249.72
รวม	115,649.06	4,445.89	(856.70)	119,238.25	68,222.31	4,617.14	(802.80)	72,036.65

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 119,238.25 ล้านบาท
ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 30,620.73 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ
เท่ากับ 24.95 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

2557								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 57	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 57
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	16,962.32	836.61	(15.90)	17,783.03	10,192.42	440.65	(11.31)	10,621.76
เครื่องจักร และอุปกรณ์	9,619.39	880.94	(167.86)	10,332.47	7,410.79	490.82	(163.22)	7,738.39
ท่อ	73,774.28	4,108.39	(304.61)	77,578.06	42,715.38	3,413.06	(281.06)	45,847.38
มาตรวัดน้ำ	3,413.64	589.65	(166.84)	3,836.45	2,833.72	141.10	(152.23)	2,822.59
เครื่องมือและ เครื่องใช้								
สำนักงาน	1,114.59	441.28	(75.08)	1,480.79	895.01	127.69	(74.76)	947.94
ยานพาหนะ และขนส่ง	321.42	53.59	(21.04)	353.97	242.06	23.16	(20.97)	244.25
รวม	109,489.93	6,910.46	(751.33)	115,649.06	64,289.38	4,636.48	(703.55)	68,222.31

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 115,649.06 ล้านบาท
ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 27,404.90 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ
เท่ากับ 11.15 ล้านบาท

บันทึก

7.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน 30 ก.ย. 58
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 58	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 58	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	216.58	18.45	-	235.03	153.89	10.60	-	164.49	70.54
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	940.33	185.57	(2.28)	1,123.62	839.12	76.49	(1.87)	913.74	209.88
รวม	1,156.91	204.02	(2.28)	1,358.65	993.01	87.09	(1.87)	1,078.23	280.42

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน 30 ก.ย. 57
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 57	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 57	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	201.30	15.28	-	216.58	147.14	6.75	-	153.89	62.69
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	877.72	62.61	-	940.33	807.36	31.76	-	839.12	101.21
รวม	1,079.02	77.89	-	1,156.91	954.50	38.51	-	993.01	163.90

7.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	851.79	139.56	-	(782.19)	209.16
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,242.99	515.99	2.77	(375.33)	2,386.42
โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย	15.20	-	-	(15.20)	-
งบลงทุนปกติ	2,607.90	2,895.78	-	(2,694.45)	2,809.23
รวม	5,717.88	3,551.33	2.77	(3,867.17)	5,404.81

27ก

หน่วย : ล้านบาท

	2557				
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ต้นทุน</u>	<u>โอนไป</u>	<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 56</u>	<u>ระหว่างงวด</u>	<u>การกู้ยืม</u>	<u>สินทรัพย์</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>
โครงการปรับปรุงกิจการประปา					
แผนหลักครั้งที่ 7	1,993.08	521.84	-	(1,663.13)	851.79
โครงการปรับปรุงกิจการประปา					
แผนหลักครั้งที่ 7/1	14.83	-	-	(14.83)	-
โครงการปรับปรุงกิจการประปา					
แผนหลักครั้งที่ 8	2,874.11	756.52	2.62	(1,390.26)	2,242.99
โครงการปรับปรุงระบบประปา					
เพื่อลดน้ำสูญเสีย	-	45.91	-	(30.71)	15.20
งบลงทุนปกติ	2,374.69	3,403.55	-	(3,170.34)	2,607.90
รวม	7,256.71	4,727.82	2.62	(6,269.27)	5,717.88

7.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน จำนวน 90.96 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ มาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.2537

27 ก.ย. 58

7.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)	2558		2557		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	หน่วย : ล้านบาท		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท			วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย	เงื่อนไขการชำระ
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านบาท	2,520.35	772.43	2,800.38	836.95	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567	
2. เงินกู้วงเงิน 4,098.00 ล้านบาท	3,087.02	946.10	2,638.59	788.60	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567	
3. เงินกู้วงเงิน 364.00 ล้านบาท	233.25	71.49	240.93	72.01	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567	
รวม	5,840.62	1,790.02	5,679.90	1,697.56					
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	704.99	216.06	704.99	210.70					
เงินกู้ยืมระยะยาว	5,135.63	1,573.96	4,974.91	1,486.86					

อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 30 ก.ย. 2557 1 JPY = 0.298871 THB
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2558 1 JPY = 0.306478 THB

งบฯ

7.11 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

สกุลเงินเยนญี่ปุ่น	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ยกมา 1 ตุลาคม 2557	5,679.90	1,697.56
เบิกรับเงินกู้	865.71	250.17
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	42.22
จ่ายคืนเงินกู้	(704.99)	(199.93)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	5,840.62	1,790.02

7.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ยอดยกมาต้นงวด	2,210.00	3,492.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	3,612.00	3,463.00
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง - ครั้งปีแรกของปี 2556	-	(1,878.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2556	-	(1,617.00)
- ครั้งปีแรกของปี 2557	(500.00)	(1,250.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2557	(1,715.00)	-
- ครั้งปีแรกของปี 2558	(1,903.00)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,704.00	2,210.00

ในปี 2557 บันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 3,463.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายได้แผ่นดินของปี 2556 จำนวน 3.00 ล้านบาท จึงได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2556 จำนวน 3,495.00 ล้านบาท และนำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2557 ครั้งปีแรก จำนวน 1,250.00 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2557 จำนวน 2,210.00 ล้านบาท

ในปี 2558 บันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 3,612.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2557 จำนวน 5.00 ล้านบาท จึงได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2557 จำนวน 2,215.00 ล้านบาท และนำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2558 จำนวน 1,903.00 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2558 จำนวน 1,704.00 ล้านบาท

ปล.กค

7.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	4.32	3.81
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	122.69	125.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28.54	27.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	58.59	31.76
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	14.34	16.35
โบนัสค้างจ่าย	825.66	812.36
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	24.36	21.42
รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา	512.46	427.92
เจ้าหนี้การระดมทุน ตามสัญญา CCS	84.81	114.36
เช็คคงค้าง	29.58	26.35
หนี้สินอื่นๆ	114.92	49.95
รวม	1,820.27	1,657.08

เจ้าหนี้การระดมทุนตามสัญญา CCS (Cross Currency Swap) จำนวน 84.81 ล้านบาท เกิดจากการที่ กปน. ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลหนึ่ง ไปอีกสกุลหนึ่ง (SWAP) ทำให้ กปน. มีภาระผูกพันต่อคู่สัญญา SWAP

7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในงบแสดงฐานะการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท					
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	2558 วันลาพักผ่อนที่ ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2557	1,246.66	1,066.42	102.27	19.05	58.99	2,493.39
รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ	(80.74)	38.56	4.55	(6.96)	62.50	17.91
ต้นทุนบริการในอดีต	-	-	-	36.37	-	36.37
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	41.57	68.11	10.08	6.19	12.69	138.64
ต้นทุนดอกเบี้ย	31.37	31.71	4.69	1.50	3.99	73.26
ผลประโยชน์จ่าย	(132.62)	(106.41)	(10.49)	(0.04)	(4.87)	(254.43)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	54.64	56.92	59.89	(0.93)	7.42	177.94
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2558	1,160.88	1,155.31	170.99	55.18	140.72	2,683.08
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	971.58	-	-	-	-	971.58
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	189.30	1,155.31	170.99	55.18	140.72	1,711.50

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	2557 วันลาพักผ่อนที่ ยังไม่ได้ 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	41.84	61.00	5.90	1.32	10.59	120.65
ต้นทุนดอกเบี้ย	36.87	34.69	3.35	0.40	3.87	79.18
ผลประโยชน์จ่าย	(184.79)	(140.48)	(13.94)	(0.73)	(6.11)	(346.05)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	(2.26)	1.99	0.19	0.16	0.95	1.03
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2557	1,246.66	1,066.42	102.27	19.05	58.99	2,493.39
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	1,041.10	-	-	-	-	1,041.10
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	205.56	1,066.42	102.27	19.05	58.99	1,452.29

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	2558 วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการในอดีต	-	-	-	36.37	-	36.37
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	41.57	68.11	10.08	6.19	12.69	138.64
ต้นทุนดอกเบี้ย	31.37	31.71	4.69	1.50	3.99	73.26
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(23.07)	-	-	-	-	(23.07)
รวม	49.87	99.82	14.77	44.06	16.68	225.20
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(54.64)	(56.92)	(59.89)	0.93	(7.42)	(177.94)
รวม	(54.64)	(56.92)	(59.89)	0.93	(7.42)	(177.94)

บาท

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	2557 วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	41.84	61.00	5.90	1.32	10.59	120.65
ต้นทุนดอกเบี้ย	36.87	34.69	3.35	0.40	3.87	79.18
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(27.21)	-	-	-	-	(27.21)
รวม	51.50	95.69	9.25	1.72	14.46	172.62
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ						
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2.26	(1.99)	(0.19)	(0.16)	(0.95)	(1.03)
รวม	2.26	(1.99)	(0.19)	(0.16)	(0.95)	(1.03)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557
ยอดยกมาต้นงวด	1,041.10	956.81
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	23.07	27.21
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	40.03	241.87
ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	(132.62)	(184.79)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	971.58	1,041.10

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	ร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	1.50 - 4.01
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.76

2/กท

7.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

		2558		
		ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ
		1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้ 30 ก.ย. 58
มาตรวัดน้ำ		314.11	146.90	(55.30)
ท่อประปา		1,468.24	531.96	(307.12)
สินทรัพย์อื่น		24.08	0.39	(2.55)
รวม		1,806.43	679.25	(364.97)

หน่วย : ล้านบาท

		2557		
		ยอดยกมา		ยอดคงเหลือ
		1 ต.ค. 56	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้ 30 ก.ย. 57
มาตรวัดน้ำ		188.60	171.09	(45.58)
ท่อประปา		1,327.12	402.78	(261.66)
สินทรัพย์อื่น		26.40	0.20	(2.52)
รวม		1,542.12	574.07	(309.76)

7.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2558	2557
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	20.40	20.31
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	219.05	253.32
เงินประกันตัวพนักงาน	-	0.02
รวม	239.45	273.65

7.17 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และ ทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

ปลก

7.18 วัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าน้ำดิบ	279.83	260.17
ค่าสารเคมี	348.83	385.81
ค่าไฟฟ้า	1,444.62	1,369.96
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปาใหม่	203.00	207.02
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	170.91	165.43
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	141.11	157.23
รวม	<u>2,588.30</u>	<u>2,545.62</u>

7.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำนวน 21.06 ล้านบาท และ 21.75 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง ซึ่งคณะกรรมการการประปานครหลวง ได้รับการแต่งตั้งโดยหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2557

7.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปาใหม่	91.07	89.88
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	26.60	30.89
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	297.51	335.16
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	216.27	200.60
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	240.52	232.25
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	123.97	118.83
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	107.20	136.66
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	589.85	616.48
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	369.36	343.62
รวม	<u>2,062.35</u>	<u>2,104.37</u>

27กค

7.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	12.71	(32.12)
อื่นๆ	(0.02)	(0.67)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	(42.96)	141.23
Cross Currency Swap	14.69	(71.18)
อื่นๆ	(0.05)	(0.61)
รวม	(15.63)	36.65

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

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

จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยน ตามสัญญา	จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	ณ 30 กันยายน 2558	
						อายุ สัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยน อัตราซื้อถั่วเหลือง ธปท. ณ 30 กันยายน 2558
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	2,520.35	9	1 JPY = 0.300351 THB

9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

9.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

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

วันที่ 17 มกราคม 2556 สำนักงานสภาอนุญาตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย กำหนดประเด็นข้อพิพาทว่าบริษัท เนวาร์ตันพัฒนาการ จำกัด (มหาชน) มีสิทธิขอให้ชดใช้ค่างานเพิ่มทั้งสามรายการ และดอกเบี้ยจาก กปน. ตามสัญญาพิพาทได้หรือไม่เพียงใด

วันที่ 2 ตุลาคม 2556 อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ถอนตัวแล้ว จึงทำให้อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องขาดไป กระบวนการพิจารณาในขั้นนี้จึงจะต้องรอให้ฝ่ายผู้เรียกร้องตั้งอนุญาตตุลาการฝ่ายตนเข้ามาแทนโดยเร็ว เมื่อผู้เรียกร้องได้ตั้งอนุญาตตุลาการท่านใหม่แล้วให้สำนักงานฯ ประสานเวลากับคณะอนุญาตตุลาการและคู่ความทั้งสองฝ่าย เพื่อดำเนินกระบวนการพิจารณา ได้นัดสืบพยานฝ่ายผู้เรียกร้องไปแล้วเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2558 และนัดสืบพยานฝ่ายถูกเรียกร้องอีกครั้งในวันที่ 16 และ 30 ตุลาคม 2558

ปลกน

9.1.2 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้างกิจการร่วมค้า เอสจี-เอสทีพีอี (SG-STPE JV) สัญญาเลขที่ E-RW/TR(BK)/(MS)-๘(R) ดำเนินงานจัดซื้อและติดตั้งเครื่องสูบน้ำ มูลค่างานตามสัญญาเป็นเงินทั้งสิ้น 274.05 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 66/2558 เรียกร้องให้ กปน. เพิกถอนการบอกเลิกสัญญาตามหนังสือบอกเลิกฉบับลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 และงดเบี้ยปรับจำนวน 134.21 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างกลับเข้าทำงานตามสัญญาในส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น และมีสิทธิได้รับค่าจ้างส่วนที่เหลือเป็นเงิน 54.81 ล้านบาท พร้อมทั้งชำระค่าสินค้าอะไหล่ที่ส่งมอบแล้วเป็นเงิน 5.05 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 59.86 ล้านบาท นอกจากนี้ให้ กปน. ระบุและ/หรือเพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

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

กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญของคดี

วันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เหมสฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

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

9.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 15 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,147.48 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

9.3.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 6.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.3.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 13 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,135.70 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 2 คดี ศาลปกครองกลาง 5 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี และศาลฎีกา 4 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

9.3.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 5.00 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง

10. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้ปรับปรุงงบการเงิน และจัดประเภทรายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน

๒๓๓

ประเภทรายการ	ก่อนปรับปรุงใหม่	ปรับปรุง	หน่วย : บาท หลังปรับปรุงใหม่
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2557</u>			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	42,951,663,398	9,216,406	42,960,879,804
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	9,216,406	(9,216,406)	-
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557</u>			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร 1 ตุลาคม 2556	36,123,956,520	10,251,521	36,134,208,041
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น 1 ตุลาคม 2556	10,251,521	(10,251,521)	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร 30 กันยายน 2557	42,951,663,398	9,216,406	42,960,879,804
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น 30 กันยายน 2557	9,216,406	(9,216,406)	-

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558

๑๓๓
