



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลย



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มึนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดCHANUKULGIJ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางปราณี ศิริรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	4,714,313,471	1,276,412,675
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	10,116,380,355	12,024,075,486
ลูกหนี้การค้า	6.3	447,365,679	469,964,295
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	6.4	868,985,323	869,439,077
สินค้าคงเหลือ	6.5	183,566,158	170,972,586
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	76,078,701	62,647,828
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		16,406,689,687	14,873,511,947
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		950,000,000	750,000,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.7	46,178,422,142	46,245,870,228
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.8	249,043,983	263,823,424
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.9	5,813,071,535	5,897,435,060
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.10	186,391,520	179,324,458
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		45,083,961	44,470,936
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		53,422,013,141	53,380,924,106
รวมสินทรัพย์		69,828,702,828	68,254,436,053

ปกติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		759,066,916	1,249,746,580
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.11	219,487,439	244,659,741
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.12	1,714,000,000	1,714,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.13	1,883,976,416	1,723,973,773
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,576,530,771	4,932,380,094
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.11	1,509,378,081	1,682,483,750
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6.14	1,618,989,291	1,628,026,362
เงินประกันการใช้น้ำ		1,610,305,586	1,597,615,946
รายได้รอการรับรู้	6.15	2,377,321,129	2,308,741,567
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.16	295,225,713	286,645,486
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,411,219,800	7,503,513,111
รวมหนี้สิน		11,987,750,571	12,435,893,205
ส่วนของทุน			
ทุน	6.17	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		49,454,105,118	47,431,695,709
รวมส่วนของทุน		57,840,952,257	55,818,542,848
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		69,828,702,828	68,254,436,053

๒๓๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายปริญญ์ ยมะสมิต)
ผู้ว่าการการประปาฯ



(นางวาสนา นาคพิพัฒน์กุล)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2559	2558
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		4,067,817,461	4,163,319,114
รายได้ค่าบริการรายเดือน		237,109,924	231,591,601
รายได้ค่าติดตั้งประปา		87,423,745	95,681,797
รายได้เสริม		207,395,325	261,965,232
รายได้ดำเนินงานอื่น		157,060,484	172,576,147
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		4,756,806,939	4,925,133,891
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(53,696)	(71,388)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(19,392,066)	(7,601,192)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.18	601,152,499	659,647,426
ค่าตอบแทนกรรมการ	6.19	6,039,460	5,492,998
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		859,208,750	822,613,124
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,023,418,715	1,184,325,416
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.20	393,370,004	375,251,589
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		2,863,743,666	3,039,657,973
กำไรจากการดำเนินงาน		1,893,063,273	1,885,475,918
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบียร์รับ		55,204,203	54,528,910
รายได้อื่น		42,558,735	26,469,855
ค่าใช้จ่ายอื่น		(4,160,074)	(1,188,406)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	6.21	65,531,518	5,548,074
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		159,134,382	85,358,433
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,052,197,655	1,970,834,351
ต้นทุนทางการเงิน		(12,938,672)	(14,000,504)
กำไรสำหรับงวด		2,039,258,983	1,956,833,847

ปกติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	2559	หน่วย : บาท 2558
กำไรสำหรับงวด		2,039,258,983	1,956,833,847
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	6.14	(16,849,574)	170,699,698
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>2,022,409,409</u>	<u>2,127,533,545</u>

21กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2558	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	46,312,767,645	54,699,614,784
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	2,127,533,545	2,127,533,545
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	48,440,301,190	56,827,148,329
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2559	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	47,431,695,709	55,818,542,848
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	2,022,409,409	2,022,409,409
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	49,454,105,118	57,840,952,257

ปกติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	2,039,258,983	1,956,833,847
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,008,574,779	1,163,473,918
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14,829,541	20,837,143
รายจ่ายตัดจ่าย	14,395	14,355
หนี้สงสัยจะสูญ	500,504	1,029,923
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(120,949,398)	(11,935,269)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	622,173	122,453
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(3,461,129)	(2,558,200)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	12,938,672	14,000,504
ดอกเบี้ยรับ	(55,204,203)	(54,528,910)
รายได้จากการรับบริจาค	(67,688,067)	(97,622,687)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,025,156	-
รายได้อื่นไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ไม่มีภาษี	(12,824,099)	(3,381,394)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,819,637,307	2,986,285,683
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	21,623,112	(3,732,883)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	453,754	(28,896,700)
สินค้าคงเหลือ	17,477,379	(20,262,972)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,771,139	(2,926,581)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(152,420)	117,316
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(505,802,948)	(405,976,347)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	69,735,397	53,874,161
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(28,911,802)	(56,119,410)
เงินประกันการใช้น้ำ	12,689,640	13,250,140
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	8,580,228	(5,499,404)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,422,100,786	2,530,113,003

๒๓กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากเงินลงทุนชั่วคราว	1,907,695,132	(1,758,601,739)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(200,000,000)	(100,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	35,002,191	46,422,433
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,133,253	3,884,599
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	3,507,314	2,619,229
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(735,537,880)	(619,616,873)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	1,015,800,010	(2,425,292,351)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
นำเงินส่งคลัง	-	(1,000,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	-	(1,000,000,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	3,437,900,796	(895,179,348)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	1,276,412,675	4,951,390,585
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4,714,313,471	4,056,211,237

๒๖๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักฐานบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการ และข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริง จึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

2/กท

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในงวดบัญชี 2560 กปน. ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เพื่อให้มีความเหมาะสมสะท้อนสภาพการณ์ รูปแบบ และข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น ดังต่อไปนี้

4.1 เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

- สินทรัพย์ประเภทเครื่องวัดในโรงงานผลิตน้ำ ปรับลดอายุการให้ประโยชน์จาก 10 ปี เป็น 7 ปี
- สินทรัพย์ประเภทเครื่องวัดในพื้นที่สาขา เพิ่มอายุการให้ประโยชน์จาก 5 ปี เป็น 7 ปี
- สินทรัพย์ประเภทท่อจ่ายน้ำ เพิ่มอายุการให้ประโยชน์จาก 10 ปี เป็น 15 ปี

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลทำให้ประมาณการค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2560 ลดลงประมาณ 714.57 ล้านบาท

4.2 เปลี่ยนแปลงประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ จากเดิมคำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณน้ำใช้เฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด เป็นประมาณขึ้นจากปริมาณน้ำใช้เฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไป ย้อนหลัง 3 ปี

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

2/กน

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เงินสด	1.89	2.07
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	869.36	1,262.72
เงินฝากระหว่างทาง	13.59	11.36
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	3,610.26	0.26
หลักทรัพย์รัฐบาลซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน	219.21	-
รวม	4,714.31	1,276.41

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เงินฝากประจำธนาคารเกิน 3 เดือน	8,885.33	12,024.08
หลักทรัพย์รัฐบาลซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืนเกิน 3 เดือน	1,231.05	-
รวม	10,116.38	12,024.08

6.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	463.61	498.96
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	29.84	32.46
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	433.77	466.50
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	22.73	12.35
รวมลูกหนี้การค้า	456.50	478.85
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9.13	8.89
รวม	447.37	469.96

21/10/59

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และวันที่ 30 กันยายน 2559 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และ ค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	31 ธ.ค. 2559			30 ก.ย. 2559		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน – 6 เดือน	183.41	239.98	423.39	201.10	249.08	450.18
เกิน 6 เดือน – 1 ปี	1.99	0.27	2.26	1.96	6.39	8.35
เกิน 1 ปี	8.12	-	8.12	7.90	0.07	7.97
รวม	193.52	240.25	433.77	210.96	255.54	466.50

6.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เอกชน	762.08	761.29
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	106.91	108.15
รวม	868.99	869.44

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
สินค้าสำเร็จรูป	0.51	0.48
วัสดุสำรองคลัง	181.00	175.05
วัสดุระหว่างทาง	2.06	(4.56)
รวม	183.57	170.97

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
ดอกเบี้ยค้างรับ	68.47	48.26
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1.17	0.06
ลูกหนี้การระผูกพัน ตามสัญญา CCS	-	11.39
สินทรัพย์อื่น	6.44	2.94
รวม	76.08	62.65

21กค

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2559									
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดิน อาคาร
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	และ
	1 ต.ค. 59			31 ธ.ค. 59	1 ต.ค. 59	ราคา		31 ธ.ค. 59	อุปกรณ์
									31 ธ.ค. 59
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29
อาคารและ									
สิ่งก่อสร้าง	18,244.72	30.12	(4.10)	18,270.74	11,465.11	114.76	(3.90)	11,575.97	6,694.77
เครื่องจักร									
และอุปกรณ์	10,687.97	136.60	(1.27)	10,823.30	8,203.54	110.73	(0.85)	8,313.42	2,509.88
ท่อ	82,775.94	610.64	(41.06)	83,345.52	52,136.68	664.00	(37.59)	52,763.09	30,582.43
มาตรวัดน้ำ	4,160.92	151.53	(55.13)	4,257.32	2,786.09	62.95	(53.81)	2,795.23	1,462.09
เครื่องมือและ									
เครื่องใช้									
สำนักงาน	1,761.68	13.40	(13.98)	1,761.10	1,171.21	52.02	(13.95)	1,209.28	551.82
ยานพาหนะ									
และขนส่ง	324.07	4.27	-	328.34	231.09	4.11	-	235.20	93.14
รวม	122,239.59	946.56	(115.54)	123,070.61	75,993.72	1,008.57	(110.10)	76,892.19	46,178.42

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 123,070.61 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 33,235.30 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 56.50 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559									
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 59
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	18,201.33	83.67	(40.28)	18,244.72	11,034.67	458.33	(27.89)	11,465.11	6,779.61
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,527.21	391.67	(230.91)	10,687.97	7,989.11	439.72	(225.29)	8,203.54	2,484.43
ท่อ	80,431.71	2,606.87	(262.64)	82,775.94	48,972.44	3,409.81	(245.57)	52,136.68	30,639.26
มาตรวัดน้ำ	3,926.25	452.86	(218.19)	4,160.92	2,742.91	247.99	(204.81)	2,786.09	1,374.83
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	1,518.18	315.18	(71.68)	1,761.68	1,047.80	194.59	(71.18)	1,171.21	590.47
ยานพาหนะ และขนส่ง	349.28	9.00	(34.21)	324.07	249.72	15.58	(34.21)	231.09	92.98
รวม	119,238.25	3,859.25	(857.91)	122,239.59	72,036.65	4,766.02	(808.95)	75,993.72	46,245.87

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 122,239.59 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 33,063.19 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 51.94 ล้านบาท

2/10/60

6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2559

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 59	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 31 ธ.ค. 59
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	212.47	-	-	212.47	158.62	1.97	-	160.59
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,169.74	0.05	-	1,169.79	959.77	12.86	-	972.63
รวม	1,382.21	0.05	-	1,382.26	1,118.39	14.83	-	1,133.22

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 59	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 59
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	235.03	-	(22.56)	212.47	164.49	16.02	(21.89)	158.62
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,123.62	47.02	(0.90)	1,169.74	913.74	46.92	(0.89)	959.77
รวม	1,358.65	47.02	(23.46)	1,382.21	1,078.23	62.94	(22.78)	1,118.39

6.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2559

	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 59
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	345.89	69.45	-	(44.82)	370.52
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,288.82	53.55	0.49	-	2,342.86
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	-	9.85	-	-	9.85
งบลงทุนปกติ	3,262.73	548.00	-	(720.89)	3,089.84
รวม	5,897.44	680.85	0.49	(765.71)	5,813.07

ปกติ

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2559				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 59
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	209.16	396.73	-	(260.00)	345.89
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,386.42	220.32	2.54	(320.46)	2,288.82
งบลงทุนปกติ	2,809.23	2,977.10	-	(2,523.60)	3,262.73
รวม	5,404.81	3,594.15	2.54	(3,104.06)	5,897.44

6.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และวันที่ 30 กันยายน 2559 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 186.39 ล้านบาท และ 179.32 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537

2/กท

6.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		31 ธันวาคม 2552		30 กันยายน 2552		หน่วย : ล้านบาท			
		สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)									
1. เงินกู้วงเงิน	11,706.00 ล้านเยน	2,240.30	697.49	2,240.30	777.48	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน	4,098.00 ล้านเยน	3,091.28	962.42	3,091.28	1,072.80	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
3. เงินกู้วงเงิน	364.00 ล้านเยน	221.49	68.96	221.49	76.86	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
รวม		5,553.07	1,728.87	5,553.07	1,927.14				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		704.99	219.49	704.99	244.66				
เงินกู้ยืมระยะยาว		4,848.08	1,509.38	4,848.08	1,682.48				

อัตราแลกเปลี่ยนเงินบาท อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

ณ วันที่ 30 ธ.ค. 2559 1 JPY = 0.311335 THB

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559 1 JPY = 0.347041 THB

สมก

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ยกมา 1 ตุลาคม 2559	5,553.07	1,927.14
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(198.27)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	<u>5,553.07</u>	<u>1,728.87</u>

6.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2559</u>
ยอดยกมาต้นงวด	1,714.00	1,704.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- เพิ่มเติมของปี 2558	-	2,526.45
- ครั้งปีแรกของปี 2559	-	1,876.00
- ครั้งปีหลังของปี 2559	-	1,714.00
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง - ครั้งปีหลังของปี 2558	-	(1,685.70)
- เพิ่มเติมของปี 2558	-	(2,544.75)
- ครั้งปีแรกของปี 2559	-	(1,876.00)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,714.00</u>	<u>1,714.00</u>

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 1,714.00 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2559

2/10/59

6.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	16.79	3.85
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	107.33	107.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	38.97	93.40
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	70.84	51.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	15.82	12.05
โบนัสค้างจ่าย	1,016.28	806.97
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	22.30	23.46
รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา	365.58	427.20
เจ้าหนี้การระดมทุน ตามสัญญา CCS	65.94	-
เช็คคงค้าง	2.14	8.36
หนี้สินอื่นๆ	161.99	189.40
รวม	1,883.98	1,723.97

6.14 การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประกอบด้วย

6.14.1 โครงการสมทบเงิน

กปน. และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานการประปานครหลวง ซึ่งได้รับการจดทะเบียนเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2540 ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 9, 10 และ 11 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่มีอายุงาน 1-10 ปี, 11-20 ปี และมากกว่า 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ

6.14.2 โครงการผลประโยชน์

6.14.2.1 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

โครงการกองทุนบำเหน็จ เป็นผลประโยชน์พนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จ จะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยไม่มี ความผิด เท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นรายปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน

2/20/59

โครงการเงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ เป็นผลประโยชน์พนักงานตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ ปี 2553 โดยพนักงานที่เกษียณอายุซึ่งทำงานเกินกว่า 15 ปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับค่าจ้างอัตราสุดท้ายสามร้อยวัน

โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์พนักงาน ที่เกษียณอายุและไม่ใช้สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

6.14.2.2 โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน - โครงการผลประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน						
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2559	1,109.67	1,164.41	173.50	57.68	2,505.26	27.64	2,532.90
ต้นทุนบริการ	14.16	19.02	2.89	1.42	37.49	0.77	38.26
ต้นทุนดอกเบี้ย	3.42	5.71	0.85	0.35	10.33	0.15	10.48
ผลประโยชน์จ่าย	(89.32)	(56.54)	(8.48)	-	(154.34)	-	(154.34)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	11.16	(1.28)	(0.22)	7.19	16.85	3.03	19.88
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559	1,049.09	1,131.32	168.54	66.64	2,415.59	31.59	2,447.18
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	828.19	-	-	-	828.19	-	828.19
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	220.90	1,131.32	168.54	66.64	1,587.40	31.59	1,618.99

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2559				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน						
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2558	1,160.88	1,155.31	170.99	140.72	2,627.90	55.18	2,683.08
ต้นทุนบริการ	44.41	67.80	10.20	4.84	127.25	2.48	129.73
ต้นทุนดอกเบี้ย	16.30	25.36	3.78	1.35	46.79	0.59	47.38
ผลประโยชน์จ่าย	(120.65)	(102.82)	(15.32)	(4.45)	(243.24)	(1.22)	(244.46)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	8.73	18.76	3.85	(84.78)	(53.44)	(29.39)	(82.83)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2559	1,109.67	1,164.41	173.50	57.68	2,505.26	27.64	2,532.90
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	904.88	-	-	-	904.88	-	904.88
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	204.79	1,164.41	173.50	57.68	1,600.38	27.64	1,628.02

งอก

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2559					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์ เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก อายุครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	14.16	19.02	2.89	1.42	37.49	0.77	38.26
ต้นทุนดอกเบี้ย	3.42	5.71	0.85	0.35	10.33	0.15	10.48
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(2.88)	-	-	-	(2.88)	-	(2.88)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	3.03	3.03
รวม	14.70	24.73	3.74	1.77	44.94	3.95	48.89
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(11.16)	1.28	0.22	(7.19)	(16.85)	-	(16.85)
รวม	(11.16)	1.28	0.22	(7.19)	(16.85)	-	(16.85)

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	ผลประโยชน์ เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก อายุครบ 25 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	15.04	17.30	2.84	2.95	38.13	(12.07)	26.06
ต้นทุนดอกเบี้ย	4.43	6.34	0.94	0.76	12.47	0.29	12.76
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(4.27)	-	-	-	(4.27)	-	(4.27)
รวม	15.20	23.64	3.78	3.71	46.33	(11.78)	34.55
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	49.37	78.76	10.68	31.89	170.70	-	170.70
รวม	49.37	78.76	10.68	31.89	170.70	-	170.70

2/7/60

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการ
กองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2559</u>	<u>30 ก.ย. 2559</u>
ยอดยกมาต้นงวด	904.88	971.58
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	2.88	15.69
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	9.75	38.26
ผลประโยชน์จ่าย	(89.32)	(120.65)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>828.19</u>	<u>904.88</u>

6.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2559

	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	<u>1 ต.ค. 59</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>31 ธ.ค. 59</u>
มาตรวัดน้ำ	477.01	31.82	(19.08)	489.75
ท่อประปา	1,812.25	105.59	(49.00)	1,868.84
สินทรัพย์อื่น	19.48	0.04	(0.79)	18.73
รวม	<u>2,308.74</u>	<u>137.45</u>	<u>(68.87)</u>	<u>2,377.32</u>

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2559

	ยอดยกมา			ยอดคงเหลือ
	<u>1 ต.ค. 58</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 59</u>
มาตรวัดน้ำ	405.71	142.40	(71.10)	477.01
ท่อประปา	1,693.08	453.85	(334.68)	1,812.25
สินทรัพย์อื่น	21.92	0.14	(2.58)	19.48
รวม	<u>2,120.71</u>	<u>596.39</u>	<u>(408.36)</u>	<u>2,308.74</u>

๒๓๓

6.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2559
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	20.02	20.70
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	275.20	265.95
รวม	295.22	286.65

6.17 ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

6.18 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าน้ำดิบ	67.84	67.91
ค่าสารเคมี	108.15	119.11
ค่าไฟฟ้า	311.55	355.47
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปาใหม่	42.50	48.97
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	45.16	37.27
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	25.95	30.92
รวม	601.15	659.65

6.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 จำนวน 6.04 ล้านบาท และ 5.49 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

๒๒๓

6.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558
ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปาใหม่	8.02	5.55
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	3.07	1.03
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	34.59	32.75
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	38.92	37.76
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	53.46	58.03
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	30.06	30.65
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	19.25	15.09
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	139.05	139.62
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	66.95	54.77
รวม	393.37	375.25

6.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
อื่นๆ	(55.42)	(6.39)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	198.28	21.74
Cross Currency Swap	(77.33)	(9.83)
อื่นๆ	-	0.03
รวม	65.53	5.55

2/7/60

7. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS) 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

จำนวนเงินต้นที่ได้รับ	5,180.74 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่ได้รับ (ต่อปี)	1.70
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามสัญญา CCS	1 JPY = 0.334 THB
จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย	1,730.37 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	5.759

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

จำนวนเงินต้นคงเหลือ	2,240.30 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	8 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย	1 JPY = 0.304566 THB

8. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

8.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงาน อนุญาตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดใช้ค่างาน เพิ่มตามสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คณะอนุญาตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ถูกร้องชำระเงิน จำนวน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาดของ คณะอนุญาตตุลาการ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ผู้ถูกร้องยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ ผู้เรียกร้อง ให้ผู้ถูกร้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่าง กปน. ดำเนินการขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด

๒๓กค

8.1.2 การประปานครหลวง ได้ว่าจ้างกิจการร่วมค้า SG-STPE สัญญาเลขที่ E-RW/TR(BK)/(MS)-๘(R) ดำเนินงานจัดซื้อและติดตั้งเครื่องสูบน้ำ มูลค่างานตามสัญญาเป็นเงินทั้งสิ้น 274.05 ล้านบาท และ 407.64 ล้านบาท

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

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 66/2558 เรียกร้องให้ กปน. เพิกถอนการบอกเลิกสัญญาตามหนังสือบอกเลิกฉบับลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 และงดเบี้ยปรับจำนวน 134.21 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างกลับเข้าทำงานตามสัญญา ในส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น และมีสิทธิได้รับค่าจ้างส่วนที่เหลือเป็นเงิน 54.81 ล้านบาท พร้อมทั้งชำระค่าสินค่าอะไหล่ที่ส่งมอบแล้ว เป็นเงิน 5.05 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 59.86 ล้านบาท นอกจากนี้ให้ กปน. ระงับและ/หรือ เพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างกระบวนการทางอนุญาโตตุลาการ

8.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

บริษัท เรมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชันแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เรมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด จำกัด ได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 เรียกร้องค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษ รวมจำนวน 232.07 ล้านบาท ข้อพิพาทได้รับการพิจารณาตามกระบวนการอนุญาโตตุลาการครบถ้วน และคณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 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 ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

วันที่ 26 กรกฎาคม 2555 กปน. ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด โดยสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เห็นว่าคำพิพากษาของศาลปกครองกลางที่เห็นว่าคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการอยู่ในขอบเขตของสัญญาอนุญาโตตุลาการ และให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการนั้นไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย จึงมีเหตุควรอุทธรณ์

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

๒๓๓

8.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,172.03 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

8.3.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 6.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

8.3.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 14 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,160.05 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี ศาลปกครองสูงสุด 4 คดี และศาลฎีกา 3 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์ พิพากษายกฟ้อง

8.3.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 5.20 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง 1 คดี และศาลอุทธรณ์ 1 คดี

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2560

ปลทท