

การประสานครหลวง
กองกลาง
รับที่ 6196
วันที่ 19/12/56
เวลา 14:58 น.

ที่ ตผ ๐๐๓๓ / ๓๕๓๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ของการประสานครหลวง

เรียน ผู้ว่าการการประสานครหลวง

อ้างถึง หนังสือการประสานครหลวง ที่ มท ๕๔๓๐-๒-๑/๒๓๖๓๒ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ของ
การประสานครหลวง จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงการประสานครหลวง ได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๕๖ ของการประสานครหลวงเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๕๖ ของการประสานครหลวงเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

M. Sriban

(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๓

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๘๐

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit13@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประกาศผลลง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการการตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor general



ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปา นครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉ. วิษณุพงศ์

(นางมณี วิษระกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

ลูกองค์ อมรเลิศวัฒนา

(นางสาวสุรางค์ อมรเลิศวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2556	30 กันยายน 2555	1 ตุลาคม 2554
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2 6.1	5,119,752,350	1,442,810,750	2,370,020,910
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	1,186,549,595	1,950,000,000	-
ลูกหนี้การค้า	4.3 6.3	448,568,678	439,872,414	357,319,755
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	6.4	851,578,992	855,791,011	835,707,512
สินค้าคงเหลือ	4.4 6.5	138,612,694	107,847,004	125,907,192
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	27,481,848	221,959,477	261,766,279
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,772,544,157	5,018,280,656	3,950,721,648
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5 6.7	44,555,525,914	44,921,085,961	47,060,390,646
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6 6.8	124,523,676	180,961,072	315,254,816
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7 6.9	7,256,712,653	5,380,240,193	3,541,179,432
รายจ่ายรอการตัดบัญชี	4.8 6.10	645,017,169	659,354,400	728,059,920
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.11	260,612,785	600,200,615	662,240,120
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง		-	-	1,193,505,640
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		19,490,803	14,040,086	13,097,300
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		52,861,883,000	51,755,882,327	53,513,727,874
รวมสินทรัพย์		60,634,427,157	56,774,162,983	57,464,449,522

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผูกพัน

การประปานครหลวง

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2556	30 กันยายน 2555	1 ตุลาคม 2554
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		-	-	392,063,204
เจ้าหนี้การค้า		876,493,847	630,182,955	387,433,941
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.12	159,694,610	707,793,208	2,880,250,700
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.13	3,492,000,000	1,502,600,000	2,095,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.15	1,812,668,530	1,696,467,522	1,328,977,719
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,340,856,987	4,537,043,685	7,083,725,564
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.12	1,329,764,881	3,016,131,916	3,549,175,608
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6.14	1,681,768,887	1,918,133,259	1,031,302,867
เงินประกันการใช้น้ำ		1,445,469,047	1,383,310,174	1,347,429,308
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.16	363,201,612	292,180,615	194,075,435
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,820,204,427	6,609,755,964	6,121,983,218
รวมหนี้สิน		11,161,061,414	11,146,799,649	13,205,708,782
ส่วนของทุน				
ทุน	6.17	13,339,157,702	13,017,475,713	12,744,497,066
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		36,123,956,520	32,605,174,635	31,514,243,674
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		10,251,521	4,712,986	-
รวมส่วนของทุน		49,714,045,743	45,627,363,334	44,258,740,740
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		60,634,427,157	56,774,162,983	57,464,449,522

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายธรงค์ดี วัฒนฐานะ)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง

(นางพรรณรัตน์ ปานเชื้อ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2556	2555
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		16,257,293,229	15,561,761,583
รายได้ค่าบริการรายเดือน		865,023,594	844,498,220
รายได้ค่าติดตั้งประปา		424,586,165	370,610,502
รายได้เสริม		741,531,547	613,743,743
รายได้ดำเนินงานอื่น		314,360,431	214,446,492
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		18,602,794,966	17,605,060,540
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		45,788	(85,326)
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน		(38,542,319)	(38,840,251)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.18	2,554,993,104	2,364,026,438
ค่าตอบแทนกรรมการ	6.19	18,785,623	27,225,373
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		3,249,396,389	3,188,053,352
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		4,411,127,773	4,665,263,247
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.20	2,047,533,067	1,713,454,271
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		12,243,339,425	11,919,097,104
กำไรจากการดำเนินงาน		6,359,455,541	5,685,963,436
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบี้ยรับ		131,274,791	90,042,994
รายได้อื่น		126,240,318	135,298,480
ค่าใช้จ่ายอื่น		(10,201,486)	(2,049,070)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	6.21	484,889,947	48,224,708
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		732,203,570	271,517,112
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,091,659,111	5,957,480,548
ต้นทุนทางการเงิน		(82,591,605)	(165,786,123)
กำไรสำหรับปี		7,009,067,506	5,791,694,425

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

7/1/56

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	<u>2556</u>	<u>2555</u>
กำไรสำหรับปี		7,009,067,506	5,791,694,425
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	6.14	<u>5,538,535</u>	<u>4,712,986</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>7,014,606,041</u></u>	<u><u>5,796,407,411</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของทุน	รวมส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2554	1,192,708,301	7,194,138,838	4,357,649,927	12,744,497,066	31,514,243,674	-	44,258,740,740
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	(1,781,986,898)	-	(1,781,986,898)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	(176,566)	-	(176,566)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	4,357,649,927	12,744,497,066	29,732,080,210	-	42,476,577,276
จากการรับบริจาค	-	-	272,978,647	272,978,647	-	-	272,978,647
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(2,918,600,000)	-	(2,918,600,000)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	4,712,986	4,712,986
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	5,791,694,425	-	5,791,694,425
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 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
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	-	-	-	-	1,714,379	-	1,714,379
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	4,630,628,574	13,017,475,713	32,606,889,014	4,712,986	45,629,077,713
จากการรับบริจาค	-	-	321,681,989	321,681,989	-	-	321,681,989
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(3,492,000,000)	-	(3,492,000,000)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	5,538,535	5,538,535
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	7,009,067,506	-	7,009,067,506
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๙-๖

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
		หน่วย : บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	7,009,067,506	5,791,694,425
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,106,767,335	4,373,913,694
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	141,613,509	135,345,314
รายจ่ายตัดจ่าย	162,746,929	156,004,239
หนี้สงสัยจะสูญ	3,439,119	4,147,598
(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(476,726,625)	(30,563,126)
(กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(10,128,275)	(47,337,062)
(กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(10,450,512)	(5,594,339)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	82,591,605	165,786,123
ดอกเบี้ยรับ	(131,274,791)	(90,042,994)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	10,877,645,800	10,453,353,872
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(12,135,382)	(86,700,257)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	4,212,019	(20,083,498)
สินค้าคงเหลือ	73,440,005	100,660,726
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,251	(2,574,547)
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	-	1,193,505,640
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(5,618,946)	(1,190,400)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(731,617,900)	(512,055,572)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	82,852,054	379,361,287
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(230,825,836)	(890,443,520)
เงินประกันการใช้น้ำ	62,158,873	35,880,866
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	70,936,822	98,260,342
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	614,379	(37,766)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,191,667,139	10,747,937,173

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	หน่วย : บาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	763,450,405	(1,950,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	124,795,262	82,517,091
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	28,990,612	58,955,121
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสามัญ	10,450,512	7,058,426
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(4,337,633,009)	(3,169,680,879)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(3,409,946,218)</u>	<u>(4,971,150,241)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	348,377,933	832,021,552
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(1,852,858,319)	(3,847,218,818)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	(98,798,935)	(177,599,826)
นำเงินส่งคลัง	(1,501,500,000)	(3,511,200,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(3,104,779,321)</u>	<u>(6,703,997,092)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	3,676,941,600	(927,210,160)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>1,442,810,750</u>	<u>2,370,020,910</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>5,119,752,350</u>	<u>1,442,810,750</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

พิภพ

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

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 หมู่ 4 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554

2.2 งบการเงินนี้ จัดทำขึ้นโดยรวมกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ยังคงมีมูลค่า

ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

→ กปน.

กปน. ได้ประเมินผลกระทบต่อต้องการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีผลบังคับใช้ สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป กปน. ได้พิจารณาแล้วไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปาหลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

4.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ คำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ 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

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

4.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรวัดน้ำ สารเคมี และอื่นๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อนี้เนื่องจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

4.4.2 สินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยน้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

กปน.

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

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามราคาที่ได้รับบริจาค ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาคส่วนที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานนำไปลดส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0502/4074 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2509 และที่ กค 0502/22274 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2518)

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

4.6.1 สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี

4.6.2 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5 – 20 ปี

4.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

4.8 รายการรอการตัดบัญชี

รายการรอการตัดบัญชี แสดงด้วยราคาทุนหักค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงภายใน 10 ปี

รายการรอการตัดบัญชี เป็นรายการเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางต่ำกว่า 150 มม. ของโครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ และงานปรับปรุงกำลังน้ำ

4.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่างๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

4.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

ภาพ ๗

4.11 ผลประโยชน์พนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

4.11.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ

4.11.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

โครงการผลประโยชน์

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 และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

4.11.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Project Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการ ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริง จึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

5.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

5.2 รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล

รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล คำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายหลังสุดถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนก่อน

๓๖๘

5.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินสด :-		
เงินสด	2.05	2.00
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	2,240.82	282.50
เงินฝากระหว่างทาง	26.63	28.06
รายการเทียบเท่าเงินสด :-		
เงินฝากประจำ	2,850.25	1,130.25
พันธบัตรรัฐบาล	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>5,119.75</u>	<u>1,442.81</u>

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 1,186.55 ล้านบาท และ 1,950.00 ล้านบาท เป็นใบรับเงินฝากประจำ โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐบาล พ.ศ. 2548 หมวด 2 การเงิน ข้อ 14 ซึ่งกำหนดว่า “หากรัฐบาลเห็นว่ามีความปลอดภัยและประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนสูงกว่าการฝากเงินกับธนาคารที่เป็นรัฐบาลกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ รัฐบาลอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐบาลกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณก็ได้”

6.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	470.64	473.28
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(31.15)	(31.32)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>439.49</u>	<u>441.96</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	16.90	5.36
รวมลูกหนี้การค้า	<u>456.39</u>	<u>447.32</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7.82)	(7.44)
ลูกหนี้การค้า	<u>448.57</u>	<u>439.88</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2556			2555		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	191.78	232.74	424.52	197.71	226.94	424.65
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	1.90	6.22	8.12	3.23	8.64	11.87
เกิน 1 ปี	6.85	-	6.85	5.30	0.14	5.44
รวม	200.53	238.96	439.49	206.24	235.72	441.96

6.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

	2556		2555	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	752.80	88.40	760.23	88.83
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	98.78	11.60	95.56	11.17
รวม	851.58	100.00	855.79	100.00

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2556	2555
สินค้าสำเร็จรูป	0.15	0.19
วัสดุสำรองคลัง	134.34	107.15
วัสดุระหว่างทาง	4.12	0.51
สินค้าคงเหลือ	138.61	107.85

ผู้ทบทวน

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ดอกเบี้ยค้ำรับ	16.92	10.43
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3.77	3.04
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	-	200.95
สินทรัพย์อื่น	6.79	7.54
รวม	<u>27.48</u>	<u>221.96</u>

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท								
	30 กันยายน 2556								
	ราคาทุน			ยอด		ค่าเสื่อมราคาสะสม		ที่ดินอาคาร	
ยอด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	ยอด	ค่าเสื่อม	จำหน่าย	ยอด	และ	
ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด	ราคา		ปลายงวด	อุปกรณ์	
1 ต.ค. 55			30 ก.ย. 56	1 ต.ค. 55			30 ก.ย. 56	30 ก.ย. 56	
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	372.37	(69.77)	9,578.94	7,038.54	427.33	(95.52)	7,370.35	2,208.59
ท่อ	69,636.57	2,571.61	(135.19)	72,072.99	38,725.18	3,055.86	(121.93)	41,659.11	30,413.88
มาตรวัดน้ำ	3,359.27	168.18	(115.13)	3,412.32	2,799.93	137.34	(104.88)	2,832.39	579.93
เครื่องมือ									
และเครื่องใช้									
สำนักงาน	968.78	154.65	(21.01)	1,102.42	842.74	61.10	(21.00)	882.84	219.58
ยานพาหนะ									
และขนส่ง	348.46	9.03	(36.65)	320.84	259.81	18.21	(36.54)	241.48	79.36
รวม	<u>104,506.51</u>	<u>3,794.85</u>	<u>(567.24)</u>	<u>107,734.12</u>	<u>59,585.42</u>	<u>4,106.77</u>	<u>(513.60)</u>	<u>63,178.59</u>	<u>44,555.53</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 107,734.12 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 24,015.94 ล้านบาท มีมูลค่าเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 26.61 ล้านบาท

กานัน

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม		ที่ดินอาคาร	
	ยอด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	ยอด	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย	ยอด	และ
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
	1 ต.ค. 54			30 ก.ย. 55	1 ต.ค. 54			30 ก.ย. 55	30 ก.ย. 55
ที่ดิน	4,284.40	-	-	4,284.40	-	-	-	-	4,284.40
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	17,659.54	(992.95)	(33.90)	16,632.69	10,107.24	396.20	(584.22)	9,919.22	6,713.47
เครื่องจักร และอุปกรณ์	7,986.56	1,383.80	(94.02)	9,276.34	5,982.77	593.26	462.51	7,038.54	2,237.80
ท่อ	68,164.26	1,666.29	(193.98)	69,636.57	35,909.39	2,968.98	(153.19)	38,725.18	30,911.39
มาตรวัดน้ำ	3,433.68	129.49	(203.90)	3,359.27	2,707.41	310.27	(217.75)	2,799.93	559.34
เครื่องมือ และเครื่องใช้									
สำนักงาน	922.94	62.54	(16.70)	968.78	770.46	88.27	(15.99)	842.74	126.04
ยานพาหนะ									
และขนส่ง	345.39	19.39	(16.32)	348.46	259.11	16.93	(16.23)	259.81	88.65
รวม	<u>102,796.77</u>	<u>2,268.56</u>	<u>(558.82)</u>	<u>104,506.51</u>	<u>55,736.38</u>	<u>4,373.91</u>	<u>(524.87)</u>	<u>59,585.42</u>	<u>44,921.09</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 104,506.51 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 22,554.57 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 21.80 ล้านบาท

6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่าย			ราคาตามบัญชี	
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	ยอดยกมา	ตัดจำหน่าย	ตัดจำหน่าย		
	1 ต.ค. 55			คงเหลือ					1 ต.ค. 55
	1 ต.ค. 55			30 ก.ย. 56	1 ต.ค. 55			30 ก.ย. 56	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส									
ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	180.93	20.37	-	201.30	127.13	20.01	-	147.14	54.16
โปรแกรมคอมพิวเตอร์									
ตัดจำหน่ายภายใน 5-20 ปี	812.96	64.84	(0.08)	877.72	685.80	121.61	(0.05)	807.36	70.36
รวม	<u>993.89</u>	<u>85.21</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1,079.02</u>	<u>812.93</u>	<u>141.62</u>	<u>(0.05)</u>	<u>954.50</u>	<u>124.52</u>

กษาณ

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่าย					
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 55	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย. 55	ราคา ตามบัญชี
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	181.01	-	(0.08)	180.93	106.90	20.29	(0.06)	127.13	53.80
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่าย ภายใน 5-20 ปี	812.13	0.91	(0.08)	812.96	570.99	114.87	(0.06)	685.80	127.16
รวม	993.14	0.91	(0.16)	993.89	677.89	135.16	(0.12)	812.93	180.96

6.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ยอดยกมา 1 ต.ค. 55	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ปรับปรุง/ โอนไปค่าใช้จ่าย	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

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ปรับปรุง/ โอนไปค่าใช้จ่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 55
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	501.43	890.22	3.93	(319.66)	-	1,075.92
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7/1	52.88	15.60	0.06	(0.11)	-	68.43
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	1,255.47	1,239.66	0.92	(194.77)	(0.19)	2,301.09
โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย	98.19	40.52	0.07	(102.38)	-	36.40
งบลงทุนปกติ	1,633.21	1,614.10	-	(1,253.84)	(95.07)	1,898.40
รวม	3,541.18	3,800.10	4.98	(1,870.76)	(95.26)	5,380.24

สุกอน

6.10 รายจ่ายรอกการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 55	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย.56	ยอดยกมา 1 ต.ค. 55	ค่าใช้จ่าย ตัดจ่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย.56	
ค่าใช้จ่ายโครงการ ลดน้ำสูญเสีย	2,371.38	66.13	(5.43)	2,432.08	2,152.38	71.00	(4.82)	2,218.56	213.52
ค่าใช้จ่ายโครงการ ขยายเขตการ จำหน่ายน้ำ	332.98	21.88	(8.41)	346.45	199.71	26.60	(7.63)	218.68	127.77
ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	1,268.02	62.29	(1.44)	1,328.87	960.94	64.98	(0.78)	1,025.14	303.73
รวม	3,972.38	150.30	(15.28)	4,107.40	3,313.03	162.58	(13.23)	3,462.38	645.02

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย.55	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	ค่าใช้จ่าย ตัดจ่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย.55	
ค่าใช้จ่ายโครงการ ลดน้ำสูญเสีย	2,339.28	34.22	(2.12)	2,371.38	2,085.38	68.47	(1.47)	2,152.38	219.00
ค่าใช้จ่ายโครงการ ขยายเขตการ จำหน่ายน้ำ	327.31	6.36	(0.69)	332.98	175.84	24.35	(0.48)	199.71	133.27
ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	1,221.54	47.40	(0.92)	1,268.02	898.85	62.41	(0.32)	960.94	307.08
รวม	3,888.13	87.98	(3.73)	3,972.38	3,160.07	155.23	(2.27)	3,313.03	659.35

6.11 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 260.61 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ มาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2537

6.12 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		2556		2555				หน่วย : ล้านบาท	
		สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	เงื่อนไขการชำระ วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินบาท (หน่วย : ล้านบาท)									
1.	เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	-	-	187.50	FDR6M+1.10	8	30 เม.ย. 2552	30 ต.ค. 2555
2.	เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	-	-	187.50	FDR6M+0.95	8	29 เม.ย. 2554	29 ต.ค. 2557
	รวม	-	-	-	375.00				
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)									
1.	เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	3,080.42	998.76	3,360.46	1,349.47	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2.	เงินกู้วงเงิน 902.00 ล้านเยน	-	-	505.98	203.19	ชำระคืนก่อนกำหนด		20 ก.ย. 2552	20 ก.ย. 2582
3.	เงินกู้วงเงิน 9,601.00 ล้านเยน	-	-	3,729.58	1,497.70	ชำระคืนก่อนกำหนด		20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2568
4.	เงินกู้วงเงิน 4,098.00 ล้านเยน	1,288.15	417.65	617.96	248.15	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
5.	เงินกู้วงเงิน 364.00 ล้านเยน	225.29	73.04	125.52	50.41	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
	รวม	4,593.86	1,489.45	8,339.50	3,348.92				
เงินกู้ยืมระยะยาว		4,593.86	1,489.45	8,339.50	3,723.92				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี									
	- สกุลเงินบาท	-	-	-	(375.00)				
	- สกุลเงินเยน	(492.53)	(159.69)	(828.72)	(332.79)				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี		(492.53)	(159.69)	(828.72)	(707.79)				
เงินกู้ยืมระยะยาว		4,101.33	1,329.76	7,510.78	3,016.13				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.
ณ วันที่ 28 ก.ย. 2555 1 JPY = 0.4015740 THB
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2556 1 JPY = 0.324228 THB

กนก

6.12 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินบาท</u>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	375.00
บวก : เบิกรับเงินกู้	-	-
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	-	(375.00)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	-
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	8,339.50	3,348.92
บวก : เบิกรับเงินกู้	1,032.31	348.38
หัก : กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน : จ่ายคืนเงินกู้	- (4,777.95)	(746.19) (1,461.66)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	4,593.86	1,489.45
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	4,593.86	1,489.45
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	8,339.50	3,723.92

6.13 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหัก โบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลา นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2556	2555
ยอดยกมาต้นงวด	1,502.60	2,095.00
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างงวด	3,490.90	2,918.80
นำส่งคลัง - ครั้งปีหลังของปี 2554	-	(2,095.20)
- ครั้งปีแรกของปี 2555	-	(1,416.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2555	(1,501.50)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	3,492.00	1,502.60

กานต์

ในปี 2555 มีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งต้นงวดซึ่งเป็นของปี 2554 จำนวน 2,095.00 ล้านบาท ในระหว่างปีบันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งปี 2554 เพิ่มเติมจำนวน 0.20 ล้านบาท ของปี 2555 จำนวน 2,918.60 ล้านบาท และได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2554 แล้ว จำนวน 2,095.20 ล้านบาท ของปี 2555 จำนวน 1,416.00 ล้านบาท คงเหลือค้ำนำส่ง 1,502.60 ล้านบาท แต่กระทรวงการคลังอนุมัติให้นำส่งรายได้แผ่นดินปี 2555 จำนวน 2,917.50 ล้านบาท จึงปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งลดลง 1.10 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งจำนวน 1,501.50 ล้านบาท

ในปี 2556 บันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 3,490.90 ล้านบาท และได้้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2555 จำนวน 1,501.50 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2556 จำนวน 3,492.00 ล้านบาท

6.14 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อนที่ ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	หน่วย : ล้านบาท		
				ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2555	1,519.15	1,183.11	114.37	16.96	46.91	2,880.50
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	46.87	57.41	5.55	1.16	5.08	116.07
ต้นทุนดอกเบี้ย	40.16	35.67	3.44	0.32	1.77	81.36
ผลประโยชน์จ่าย	(249.83)	(163.64)	(16.27)	(0.44)	(3.64)	(433.82)
ผลกำไรจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	(1.35)	(3.33)	(0.32)	(0.10)	(0.43)	(5.53)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2556	1,355.00	1,109.22	106.77	17.90	49.69	2,638.58
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(956.81)	-	-	-	-	(956.81)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	398.19	1,109.22	106.77	17.90	49.69	1,681.77

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	หน่วย : ล้านบาท		
				ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
<u>งบกำไรขาดทุน</u>						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	46.87	57.41	5.55	1.16	5.08	116.07
ต้นทุนดอกเบี้ย	40.16	35.67	3.44	0.32	1.77	81.36
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(28.66)	-	-	-	-	(28.66)
รวม	58.37	93.08	8.99	1.48	6.85	168.77
<u>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>						
ผลกำไรจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1.35)	(3.33)	(0.32)	(0.10)	(0.43)	(5.53)
รวม	(1.35)	(3.33)	(0.32)	(0.10)	(0.43)	(5.53)

กษ

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการบำเหน็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : ล้านบาท

30 ก.ย. 2556

ยอดยกมาต้นงวด	962.37
<u>บวก</u> ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	28.66
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	215.61
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	(249.83)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>956.81</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ร้อยละต่อปี

อัตราคิดลด ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2.50 – 4.72
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.76

6.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	3.05	19.26
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	107.04	106.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	67.79	35.51
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	54.15	51.74
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	26.28	21.22
โบนัสค้างจ่าย	757.27	691.92
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	20.53	20.07
รายได้รับล่วงหน้าวางท่อประปา	462.92	424.09
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	49.57	-
เช็คคงค้าง	193.01	276.80
หนี้สินอื่นๆ	71.06	49.06
รวม	<u>1,812.67</u>	<u>1,696.47</u>

จำนวน

เจ้าหน้าที่ภาระผูกพันตามสัญญา CCS (Cross Currency Swap) จำนวน 49.57 ล้านบาท เกิดจากการที่ กปน. ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลหนึ่ง ไปอีกสกุลหนึ่ง (SWAP) ทำให้ กปน. มีภาระผูกพันต่อคู่สัญญา SWAP

6.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินประกันตัวแทนอานมาตรฐานและจัดเก็บ	19.74	19.19
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	343.44	272.97
เงินประกันตัวพนักงาน	0.02	0.02
รวม	<u>363.20</u>	<u>292.18</u>

6.17 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุนจากการบริจาครวม	4,952.31	4,630.63
รวม	<u>13,339.16</u>	<u>13,017.48</u>

6.18 วัสดุติดและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าน้ำดิบ	283.03	208.30
ค่าสารเคมี	384.53	524.48
ค่าไฟฟ้า	1,330.43	1,124.84
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	223.81	183.05
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	161.63	143.72
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	171.56	179.64
รวม	<u>2,554.99</u>	<u>2,364.03</u>

6.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 18.79 ล้านบาท และ 27.23 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง ซึ่งคณะกรรมการการประปานครหลวง ได้รับการแต่งตั้งโดยคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2554 และวันที่ 27 สิงหาคม 2556

๓๓๘

6.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา	66.29	50.84
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	26.83	18.75
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	298.39	216.57
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	219.75	255.08
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	217.76	173.40
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	107.82	96.50
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	176.13	177.96
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	563.00	426.50
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	371.56	297.85
รวม	<u>2,047.53</u>	<u>1,713.45</u>

6.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	7.62	18.09
อื่นๆ	0.54	(0.43)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	729.99	82.37
Cross Currency Swap	(250.52)	(49.91)
อื่นๆ	(2.74)	(1.90)
รวม	<u>484.89</u>	<u>48.22</u>

7. 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

กปน.

ณ 30 กันยายน 2556							
จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยนฯ ตามสัญญา	จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	อายุ สัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราซื้อถัวเฉลี่ย จปท. ณ 30 กันยายน 2556
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	3,080.42	11.0	1 JPY = 0.317909 THB

8.หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

8.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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. ชดใช้ค่าจ้างเพิ่มตามสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

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

วันที่ 2 ตุลาคม 2556 อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ถอนตัวแล้ว จึงทำให้อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องขาดไป กระบวนการพิจารณาในชั้นนี้จึงจะต้องรอให้ฝ่ายผู้เรียกร้องตั้งอนุญาตตุลาการฝ่ายตนเข้ามาแทนโดยเร็ว เมื่อผู้เรียกร้องได้ตั้งอนุญาตตุลาการท่านใหม่แล้วให้สำนักงานฯ ประสานเวลากับคณะอนุญาตตุลาการและคู่ความทั้งสองฝ่าย เพื่อดำเนินกระบวนการพิจารณาต่อไป

8.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

8.2.1 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 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญของคดี

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

กปน.

8.2.2 ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 77/2550 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2550 และข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 38/2551 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2551 น.ส.ชลธร เมื่อกสามัญ กับพวกรวม 3 คน เรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าทดแทนการใช้ประโยชน์บนที่ดิน จำนวนทุนทรัพย์ 2.50 ล้านบาท และ 2.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยอัยการเจ้าของเรื่องให้การพิจารณาเข้าด้วยกัน 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 อีกทั้งไม่ได้ระบุเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดเจน

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

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2555 ศาลปกครองสูงสุดมีหมายเรียกวัตถุ เอกสารหรือพยานหลักฐานเพิ่มเติม ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

8.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,190.40 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

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

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

8.3.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 11 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,020.46 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี และศาลฎีกา 6 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

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

9. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้ปรับปรุงงบการเงิน และจัดประเภทรายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน และการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของทุนตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

	หน่วย : บาท		
<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u>	<u>ปรับปรุง</u>	<u>หลังปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
<u>ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554</u>			
ลูกหนี้การค้า	383,446,751	(26,126,996)	357,319,755
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	281,208,572	(19,442,293)	261,766,279

กปน.

ประเภทรายการ	ก่อนปรับปรุงใหม่	ปรับปรุง	หน่วย : บาท
			หลังปรับปรุงใหม่
เจ้าหนี้การค้า	406,876,234	(19,442,293)	387,433,941
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,355,104,715	(26,126,996)	1,328,977,719
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555			
ลูกหนี้การค้า	471,195,827	(31,323,413)	439,872,414
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	257,513,393	(35,553,916)	221,959,477
เจ้าหนี้การค้า	665,736,871	(35,553,916)	630,182,955
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,727,790,935	(31,323,413)	1,696,467,522
งบกำไรขาดทุน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555			
ค่าตอบแทนกรรมการ	20,347,616	6,877,757	27,225,373
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	1,720,332,028	(6,877,757)	1,713,454,271
งบกระแสเงินสด			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555			
กิจกรรมดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้า	(91,896,674)	5,196,417	(86,700,257)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(18,686,170)	16,111,623	(2,574,547)
เจ้าหนี้การค้า	(495,943,949)	(16,111,623)	(512,055,572)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	384,557,704	(5,196,417)	379,361,287

10. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2556

Handwritten signature
