



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประกาศผลลง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปีของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของการประปานครหลวงเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ การประปานครหลวงใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจน การประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 9 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 การประปานครหลวงได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

ว. วิจิตร
(นางมณี วิชระกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

จ. รุ่ง
(นางสาวโรจนา พุกพิบูลย์)

(นางสาวโรจนา พุกพิบูลย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 3 ธันวาคม 2555

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2 6.1	1,442,810,749.44	2,370,020,910.30
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	1,950,000,000.00	-
ลูกหนี้การค้า	4.3 6.3	471,195,827.50	383,446,751.52
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	6.4	855,791,010.54	835,707,511.87
สินค้าคงเหลือ	4.4 6.5	107,847,004.27	125,907,191.52
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.6	257,513,393.60	281,208,572.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,085,157,985.35	3,996,290,937.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.5 6.7	44,921,085,960.49	47,060,390,646.53
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6 6.8	180,961,071.69	315,254,815.54
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7 6.9	5,380,240,193.36	3,541,179,432.06
รายการรอการตัดบัญชี	4.8 6.10	659,354,399.79	728,059,920.20
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	6.11	600,200,615.26	662,240,119.88
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	6.12	-	1,193,505,640.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		14,040,086.16	13,097,299.64
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		51,755,882,326.75	53,513,727,874.17
รวมสินทรัพย์		56,841,040,312.10	57,510,018,811.38

9/30/04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท
2554
(ปรับปรุงใหม่)

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2555	2554
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6.13	-	392,063,204.21
เจ้าหนี้การค้า		665,736,871.10	406,876,233.67
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.14	707,793,208.44	2,880,250,700.18
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	6.15	1,502,600,000.00	2,095,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.17	1,727,790,935.21	1,355,104,715.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,603,921,014.75	7,129,294,853.51
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.14	3,016,131,916.20	3,549,175,607.87
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6.16	1,918,133,259.13	1,031,302,866.85
เงินประกันการใช้น้ำ		1,383,310,173.39	1,347,429,307.84
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.18	292,180,615.10	194,075,435.39
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		6,609,755,963.82	6,121,983,217.95
รวมหนี้สิน		11,213,676,978.57	13,251,278,071.46
ส่วนของทุน			
ทุน	6.19	13,017,475,713.06	12,744,497,066.35
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		32,605,174,634.82	31,514,243,673.57
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	6.16	4,712,985.65	-
รวมส่วนของทุน		45,627,363,333.53	44,258,740,739.92
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		56,841,040,312.10	57,510,018,811.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางพรรณรัตน์ ปานเชื้อ)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี


(นายเจริญ ภัตตระ)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

9mm

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2555	2554
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้ค่าน้ำ	15,561,761,582.76	15,286,970,847.34
รายได้ค่าบริการรายเดือน	844,498,219.39	823,955,714.49
รายได้ค่าติดตั้งประปา	370,610,502.09	455,232,216.44
รายได้เสริม	613,743,743.19	560,617,684.57
รายได้ดำเนินงานอื่น	214,446,492.38	235,915,356.89
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	17,605,060,539.81	17,362,691,819.73
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(85,326.47)	134,968.61
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน	(38,840,250.73)	(36,748,994.00)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6.20 2,364,026,438.39	2,039,504,631.78
ค่าตอบแทนกรรมการ	20,347,616.29	15,885,089.17
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	3,188,053,352.30	3,420,015,856.70
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,665,263,246.71	4,427,417,295.56
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	6.21 1,720,332,027.35	1,601,160,991.75
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	11,919,097,103.84	11,467,369,839.57
กำไรจากการดำเนินงาน	5,685,963,435.97	5,895,321,980.16
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		
ดอกเบี้ยรับ	90,042,993.99	34,845,349.07
รายได้อื่น	135,298,480.59	140,341,496.78
ค่าใช้จ่ายอื่น	(2,049,070.16)	(3,513,531.05)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	6.22 48,224,708.14	(197,550,547.98)
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น	271,517,112.56	(25,877,233.18)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน	5,957,480,548.53	5,869,444,746.98
ต้นทุนทางการเงิน	(165,786,122.99)	(222,144,506.15)
กำไรสำหรับปี	5,791,694,425.54	5,647,300,240.83

๗๖๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2555</u>	<u>2554</u>
กำไรสำหรับปี		5,791,694,425.54	5,647,300,240.83
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	6.16	4,712,985.65	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,796,407,411.19	5,647,300,240.83

รวม

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	ทุนเพิ่มเติม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่น ของส่วนกองทุน	รวมส่วนกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2553	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	3,999,886,512.94	12,386,733,652.22	29,053,916,504.14	-	41,440,650,156.36
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	(1,973,071.40)	-	(1,973,071.40)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	3,999,886,512.94	12,386,733,652.22	29,051,943,432.74	-	41,438,677,084.96
จากการรับบริจาค	-	-	357,763,414.13	357,763,414.13	-	-	357,763,414.13
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(3,185,000,000.00)	-	(3,185,000,000.00)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	5,647,300,240.83	-	5,647,300,240.83
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2554	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	4,357,649,927.07	12,744,497,066.35	31,514,243,673.57	-	44,258,740,739.92
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2554	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	4,357,649,927.07	12,744,497,066.35	31,514,243,673.57	-	44,258,740,739.92
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	(1,781,986,897.83)	-	(1,781,986,897.83)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	(176,566.46)	-	(176,566.46)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	4,357,649,927.07	12,744,497,066.35	29,732,080,209.28	-	42,476,577,275.63
จากการรับบริจาค	-	-	272,978,646.71	272,978,646.71	-	-	272,978,646.71
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(2,918,600,000.00)	-	(2,918,600,000.00)
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	4,712,985.65	4,712,985.65
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	5,791,694,425.54	-	5,791,694,425.54
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2555	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	4,630,628,573.78	13,017,475,713.06	32,605,174,634.82	4,712,985.65	45,627,363,333.53

รวม

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	<u>2555</u>	หน่วย : บาท <u>2554</u> (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	5,791,694,425.54	5,647,300,240.83
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,373,913,694.20	4,091,275,670.86
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	135,345,313.64	139,348,843.16
รายจ่ายตัดจ่าย	156,004,238.87	196,792,781.54
หนี้สงสัยจะสูญ	4,147,597.89	4,726,702.13
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(30,563,126.14)	218,608,021.18
(กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(47,337,061.59)	(29,706,712.66)
(กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(5,594,339.29)	(7,864,456.82)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	165,786,122.99	222,144,506.15
ดอกเบี้ยรับ	(90,042,993.99)	(34,845,349.07)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	10,453,353,872.12	10,447,780,247.30
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(91,896,673.87)	412,259,706.27
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(20,083,498.67)	(11,444,866.88)
สินค้าคงเหลือ	100,660,725.99	42,758,161.99
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(18,686,170.63)	(8,790,453.99)
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	1,193,505,640.32	197,388,446.43
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,190,400.23)	158,304.20
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(495,943,948.56)	(687,630,786.55)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	384,557,704.08	47,223,582.19
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(890,443,519.90)	(258,347,821.36)
เงินประกันการใช้น้ำ	35,880,865.55	55,693,712.57
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	98,260,341.88	37,715,341.49
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(37,765.78)	(2,318,782.09)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>10,747,937,172.30</u>	<u>10,272,444,791.57</u>

๗๖๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	<u>2555</u>	<u>2554</u> (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(1,950,000,000.00)	-
ดอกเบี้ยรับ	82,517,090.81	32,539,674.83
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	58,955,120.84	42,875,460.00
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุคล้ายสมัย	7,058,426.25	7,864,456.82
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(3,169,680,879.19)	(3,361,858,866.04)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(4,971,150,241.29)	(3,278,579,274.39)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	832,021,551.92	1,677,364,297.42
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(3,847,218,817.62)	(4,807,766,808.90)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	(177,599,826.17)	(267,287,743.24)
นำเงินส่งคลัง	(3,511,200,000.00)	(3,013,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(6,703,997,091.87)	(6,410,690,254.72)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(927,210,160.86)	583,175,262.46
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	2,370,020,910.30	1,786,845,647.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>1,442,810,749.44</u>	<u>2,370,020,910.30</u>

๕๑๐๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

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. การนำมาตรฐานการรายงานการเงินที่ประกาศใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปี 2553 และ 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รวม

ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
------------	---------------------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
------------	-----------------------------------------------

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
-----------	------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปน. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไปนั้น การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวส่วนใหญ่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อ กปน. ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 3 ฉบับ ดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ที่ปรับปรุงใหม่ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป กปน. นำเสนอ งบการเงิน ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดย กปน. เลื่อนนำเสนอแยกเป็นสองงบ ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน และ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลที่น่ามาเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฯ ฉบับใหม่

3.2 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 กปน. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญดังนี้

1. มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ต้องมีการประมาณด้วยมูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบัน จากสินทรัพย์นั้น หากมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะได้รับในปัจจุบันเมื่อสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ นอกจากนี้ต้องมีการสอบทานมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี
2. การกำหนดค่าเสื่อมราคา ต้องพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ

กปน. ได้มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของเครื่องจักรและอุปกรณ์ และมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยพิจารณาแยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์ ที่ต้นทุนมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น ตามมติคณะกรรมการการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2554 จากเดิม 5 , 10 ปี เป็น 5 , 10 , 20 และ 25 ปี พร้อมทั้งได้ทบทวนมูลค่าคงเหลือของเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยทีมวิศวกรผู้เชี่ยวชาญของ กปน.

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว กปน. ถือปฏิบัติโดยวิธีเปลี่ยนทันที ตามที่กำหนดในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ ฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลกระทบทำให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2555 เพิ่มขึ้นจำนวน 123.68 ล้านบาท และกำไรสำหรับปีลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

3.3 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

กปน. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป ตามมติคณะกรรมการการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2554 โดยได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน-โครงการผลประโยชน์ (Defined benefits obligation) และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์

กปน. มีประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามโครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย

1. เงินบำเหน็จพนักงานเมื่อเกษียณอายุ โดยพนักงานจะได้รับเงินบำเหน็จตามอัตราเงินเดือนค่าจ้างสุดท้าย และอายุงาน
2. เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ โดยพนักงานจะได้รับเงินตอบแทนความชอบในการทำงานตามอายุงาน ดังนี้

อายุงาน	เงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ
ตั้งแต่ 5 ปี แต่ไม่ถึง 15 ปี	อัตราเงินเดือนค่าจ้างสุดท้าย 180 วัน
ตั้งแต่ 15 ปี ขึ้นไป	อัตราเงินเดือนค่าจ้างสุดท้าย 300 วัน

รวม

3. เงินชดเชยวันหยุดพักผ่อนประจำปีที่ไม่ใช้สิทธิ์ โดยพนักงานมีสิทธิ์ลาหยุดพักผ่อนประจำปี ดังนี้

3.1 พนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 10 ปี ได้สิทธิ์ลาหยุดพักผ่อนประจำปี ปีละ 10 วัน และสามารถสะสมวันหยุดพักผ่อนประจำปีได้ไม่เกินปีละ 10 วัน

3.2 พนักงานที่มีอายุงาน 10 ปีขึ้นไป ได้สิทธิ์ลาหยุดพักผ่อนประจำปี ปีละ 15 วัน และสามารถสะสมวันหยุดพักผ่อนประจำปีได้ไม่เกินปีละ 15 วัน

4. โครงการมอบของที่ระลึกในโอกาสเกษียณอายุ สำหรับพนักงานการประปานครหลวงที่ปฏิบัติงานให้การประปานครหลวงจนมีอายุครบ 60 ปีบริบูรณ์ ภายในวันที่ 30 กันยายนของปีงบประมาณ

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กปน. มีการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งได้แก่โครงการมอบของที่ระลึกให้พนักงานเมื่อทำงานครบ 25 ปี สำหรับพนักงานการประปานครหลวงที่ปฏิบัติให้การประปานครหลวงมาเป็นเวลานานครบ 25 ปี นับแต่วันบรรจุเป็นพนักงานจนถึงวันที่ 30 กันยายนของปีงบประมาณ

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

กปน. ประมาณการภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องใช้ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์ รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กปน. รับรู้ส่วนเพิ่มของหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ดังกล่าว โดยเลือกวิธีปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2555 ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>	
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	1,980.65
กำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ลดลง	1,781.99
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>	
ค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น	198.66

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำฯ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปาหลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่เียงบดูล รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

๙๖๓๓

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

4.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

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

ระยะเวลาที่ค้างชำระ	อัตราร้อยละ
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	100

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

4.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรฐานน้ำ สารเคมี และอื่นๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

4.4.2 สินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยน้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

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

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

๑,๖๓๓

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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 วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

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 ปีขึ้นไปตามลำดับ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

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

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Project Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และรับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

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

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงานการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

5.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

5.2 รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล

รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล คำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนก่อน

5.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินสด :-		
เงินสด	2.00	2.10
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	282.50	441.46
เงินฝากระหว่างทาง	28.06	28.48
รายการเทียบเท่าเงินสด :-		
เงินฝากประจำ	1,130.25	200.24
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,697.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,442.81	2,370.02

กปน

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 1,950.00 ล้านบาท เป็นใบรับเงินฝากประจำ โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 หมวด 2 การเงิน ข้อ 14 ซึ่งกำหนดว่า “หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่ามีสภาพคล่องคงเหลือ และประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนสูงกว่าการฝากเงินกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ รัฐวิสาหกิจอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือ รัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณก็ได้”

6.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	473.28	381.23
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	5.36	8.23
รวมลูกหนี้การค้า	478.64	389.46
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7.44)	(6.01)
ลูกหนี้การค้า	471.20	383.45

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ จำนวน 473.28 ล้านบาท และ 381.23 ล้านบาท ได้รวมภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระจำนวน 31.32 ล้านบาท และ 26.13 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท					
	2555			2554		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน – 6 เดือน	211.38	243.39	454.77	177.72	192.31	370.03
เกิน 6 เดือน – 1 ปี	3.45	9.24	12.69	2.15	4.19	6.34
เกิน 1 ปี	5.68	0.14	5.82	4.86	-	4.86
รวม	220.51	252.77	473.28	184.73	196.50	381.23

รวม

6.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

	<u>2555</u>		<u>2554</u>	
	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>
เอกชน	760.23	88.83	749.98	89.74
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	95.56	11.17	85.73	10.26
รวม	<u>855.79</u>	<u>100.00</u>	<u>835.71</u>	<u>100.00</u>

6.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
สินค้าสำเร็จรูป	0.19	0.11
วัสดุสำรองคลัง	107.15	119.55
วัสดุระหว่างทาง	0.51	6.25
สินค้าคงเหลือ	<u>107.85</u>	<u>125.91</u>

6.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	35.55	19.44
ดอกเบี้ยค้างรับ	10.43	2.91
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3.04	2.56
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	200.95	250.86
สินทรัพย์อื่น	7.54	5.44
รวม	<u>257.51</u>	<u>281.21</u>

ลูกหนี้ภาระผูกพันตามสัญญา CCS (Cross Currency Swap) จำนวน 200.95 ล้านบาท เกิดจากการที่ กปน. ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลหนึ่ง ไปอีกสกุลหนึ่ง (SWAP) ทำให้ กปน. มีภาระผูกพันต่อคู่สัญญา SWAP

รวม

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 55	
	ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด 30 ก.ย. 55	ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 54	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอด ปลายงวด 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 มีมูลค่าเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ
21.80 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 54	
	ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด 30 ก.ย. 54	ยอด ต้นงวด 1 ต.ค. 53	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอด ปลายงวด 30 ก.ย. 54
ที่ดิน	4,284.40	-	-	4,284.40	-	-	-	-	4,284.40
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	17,536.21	156.63	(33.30)	17,659.54	9,696.78	435.89	(25.43)	10,107.24	7,552.30
เครื่องจักร และอุปกรณ์	7,472.17	605.93	(91.54)	7,986.56	5,700.66	374.07	(91.96)	5,982.77	2,003.79
ท่อ	66,489.36	1,893.20	(218.30)	68,164.26	33,231.92	2,882.63	(205.16)	35,909.39	32,254.87
มาตรวัดน้ำ	3,414.98	173.20	(154.50)	3,433.68	2,569.88	286.95	(149.42)	2,707.41	726.27
เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน	888.44	56.50	(22.00)	922.94	693.31	98.57	(21.42)	770.46	152.48
ยานพาหนะ และขนส่ง	346.51	29.72	(30.84)	345.39	276.71	13.16	(30.76)	259.11	86.28
รวม	<u>100,432.07</u>	<u>2,915.18</u>	<u>(550.48)</u>	<u>102,796.77</u>	<u>52,169.26</u>	<u>4,091.27</u>	<u>(524.15)</u>	<u>55,736.38</u>	<u>47,060.39</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 102,796.77 ล้านบาท
ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 19,705.66 ล้านบาท มีมูลค่าเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ
3.34 ล้านบาท

รวม

6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2555

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค.54	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.55	ยอดยกมา 1 ต.ค.54	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.55	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	181.01	-	(0.08)	180.93	106.90	20.29	(0.06)	127.13	53.80
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 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

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค.53	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.54	ยอดยกมา 1 ต.ค.53	ค่า ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.54	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	181.01	-	-	181.01	86.13	20.77	-	106.90	74.11
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5-20 ปี	807.49	4.66	(0.02)	812.13	452.42	118.58	(0.01)	570.99	241.14
รวม	988.50	4.66	(0.02)	993.14	538.55	139.35	(0.01)	677.89	315.25

รวม

6.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

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

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2554					
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	ปรับปรุง/ โอนไปค่าใช้จ่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 54
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	557.95	522.51	2.83	(581.61)	(0.25)	501.43
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7/1	50.76	38.80	0.30	(36.98)	-	52.88
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	556.42	1,128.78	0.05	(424.29)	(5.49)	1,255.47
โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย	88.24	78.67	0.26	(68.98)	-	98.19
งบลงทุนปกติ	1,194.15	1,893.65	-	(1,328.11)	(126.48)	1,633.21
รวม	2,447.52	3,662.41	3.44	(2,439.97)	(132.22)	3,541.18

6.10 รายจ่ายรอการตัดบัญชี มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย				ราคาตาม บัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค.54	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.55	ยอดยกมา 1 ต.ค.54	ค่าใช้จ่าย ตัดจ่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 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
ค่าใช้จ่ายโครงการขยาย เขตการจำหน่ายน้ำ	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

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2554

	ราคาทุน				ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย				
	ยอดยกมา 1 ต.ค.53	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.54	ยอดยกมา 1 ต.ค.53	ค่าใช้จ่าย ตัดจ่าย	จำหน่าย	ยอด คงเหลือ 30 ก.ย.54	ราคาตาม บัญชี
ค่าใช้จ่ายโครงการ ลดน้ำสูญเสีย	2,308.64	31.90	(1.26)	2,339.28	1,989.33	96.69	(0.64)	2,085.38	253.90
ค่าใช้จ่ายโครงการขยาย เขตการจำหน่ายน้ำ	297.45	29.90	(0.04)	327.31	150.62	25.24	(0.02)	175.84	151.47
ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	1,156.68	65.34	(0.48)	1,221.54	824.48	74.62	(0.25)	898.85	322.69
รวม	3,762.77	127.14	(1.78)	3,888.13	2,964.43	196.55	(0.91)	3,160.07	728.06

6.11 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 600.20 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.2537

6.12 ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง

ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง เป็นเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ที่รอการชดเชยจากรัฐบาลซึ่ง กปน. กู้ยืมมาเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาในส่วนที่รัฐบาลรับภาระจากมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน และรัฐบาลจะต้องรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 และวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2553 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2555				30 กันยายน 2554			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 55	ยอดยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 54
เงินต้น	1,181.81	-	(1,181.81)	-	1,382.46	392.06	(592.71)	1,181.81
ดอกเบี้ย	11.70	9.69	(21.39)	-	8.43	21.68	(18.41)	11.70
รวม	1,193.51	9.69	(1,203.20)	-	1,390.89	413.74	(611.12)	1,193.51

วิภา

6.13 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เป็นเงินที่ กปน. กู้ยืมเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปา ในส่วนที่รัฐบาลรับภาระตามมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน โดยรัฐบาลรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและ ดอกเบี้ยของเงินกู้ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
				จำนวนงวด	วันครบกำหนด	อื่นๆ
1. เงินกู้วงเงิน 392.06 ล้านบาท	-	392.06	3.00	1	21 ม.ค. 2555	ชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด ทั้งจำนวนหรือบางส่วน โดยไม่มีค่าธรรมเนียม
2. เงินกู้วงเงิน 197.03 ล้านบาท	-	-	3.51	1	17 มิ.ย. 2555	ชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด ทั้งจำนวนหรือบางส่วน โดยไม่มีค่าธรรมเนียม
3. เงินกู้วงเงิน 392.06 ล้านบาท	-	-	3.24	1	23 ก.ค. 2555	ชำระคืนเงินต้นก่อนกำหนด ทั้งจำนวนหรือบางส่วน โดยไม่มีค่าธรรมเนียม
รวม	-	392.06				

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ยอดยกมาต้นงวด	392.06	-
เบิกรับเงินกู้	589.09	392.06
จ่ายคืนเงินกู้	(981.15)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	-	392.06

รวม

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555		2554		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินบาท (หน่วย : ล้านบาท)								
1. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	187.50	-	562.50	FDR6M+1.10	8	30 เม.ย. 2552	30 ต.ค. 2555
2. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	187.50	-	562.50	FDR6M+0.95	8	29 เม.ย. 2554	29 ต.ค. 2557
3. เงินกู้วงเงิน 1,062.29 ล้านบาท	-	-	-	789.75	1.85	1	18 พ.ย. 2554	-
4. พันธบัตร กปน. 3/48 1,000.00 ล้านบาท	-	-	-	1,000.00	5.25	1	17 ส.ค. 2555	-
รวม	-	375.00	-	2,914.75				
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)								
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	3,360.46	1,349.47	3,640.49	1,495.80	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน 902.00 ล้านเยน	505.98	203.19	524.72	215.60	0.75	61	20 ก.ย. 2552	20 ก.ย. 2582
3. เงินกู้วงเงิน 9,601.00 ล้านเยน	3,729.58	1,497.70	4,016.00	1,650.08	1.70	36	20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2568
4. เงินกู้วงเงิน 4,098.00 ล้านเยน	617.96	248.15	306.45	125.91	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
5. เงินกู้วงเงิน 364.00 ล้านเยน	125.52	50.41	66.41	27.29	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
รวม	8,339.50	3,348.92	8,554.07	3,514.68				
เงินกู้ยืมระยะยาว	8,339.50	3,723.92	8,554.07	6,429.43				

รวม

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2555		2554		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
เงินกู้ยืมระยะยาว	8,339.50	3,723.92	8,554.07	6,429.43				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี								
- สกุลเงินบาท	-	(375.00)	-	(2,539.75)				
- สกุลเงินเยน	(828.72)	(332.79)	(828.72)	(340.50)				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(828.72)	(707.79)	(828.72)	(2,880.25)				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	7,510.78	3,016.13	7,725.35	3,549.18				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2554 1 JPY = 0.4108780 THB

ณ วันที่ 28 ก.ย. 2555 1 JPY = 0.4015740 THB

รวม

6.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
สกุลเงินบาท		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	2,914.75
บวก : เปิดรับเงินกู้	-	-
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	-	(2,539.75)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	375.00
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	8,554.07	3,514.68
บวก : เปิดรับเงินกู้	614.15	242.93
หัก : กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ	-	(101.51)
: จ่ายคืนเงินกู้	(828.72)	(307.18)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	8,339.50	3,348.92
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	8,339.50	3,723.92
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	8,554.07	6,429.43

6.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

ในปี 2555 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ คิดเป็นจำนวนเงิน 2,918.60 ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ยอดยกมาต้นงวด	2,095.00	1,923.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,918.80	3,185.00
นำส่งคลัง	(3,511.20)	(3,013.00)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,502.60</u>	<u>2,095.00</u>

รวม

6.16 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ยกมา 1 ตุลาคม 2554	1,353.63	-	-	-	-	1,353.63
ปรับปรุงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	310.86	1,286.15	124.91	15.30	44.77	1,781.99
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2554 หลังปรับปรุง	1,664.49	1,286.15	124.91	15.30	44.77	3,135.62
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	50.66	57.02	5.51	2.02	4.53	119.74
ต้นทุนดอกเบี้ย	47.76	40.56	3.92	0.56	1.66	94.46
ผลประโยชน์จ่าย	(241.00)	(198.84)	(19.80)	(0.92)	(4.05)	(464.61)
ผล(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	(2.76)	(1.78)	(0.17)	-	-	(4.71)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2555	1,519.15	1,183.11	114.37	16.96	46.91	2,880.50
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(962.37)	-	-	-	-	(962.37)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	556.78	1,183.11	114.37	16.96	46.91	1,918.13

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

หน่วย : ล้านบาท

	2555					
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบเมื่อ เกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	50.66	57.02	5.51	2.02	4.53	119.74
ต้นทุนดอกเบี้ย	47.76	40.56	3.92	0.56	1.66	94.46
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(10.83)	-	-	-	-	(10.83)
รวม	87.59	97.58	9.43	2.58	6.19	203.37
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผล(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2.76)	(1.78)	(0.17)	-	-	(4.71)
รวม	(2.76)	(1.78)	(0.17)	-	-	(4.71)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน – โครงการบำเหน็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>
ยอดยกมาต้นงวด	322.33
<u>บวก</u> ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	10.83
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	870.21
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	(241.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>962.37</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ร้อยละต่อปี

อัตราคิดลด ณ วันที่ 28 กันยายน 2555	2.91 – 4.25
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.76

6.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	19.26	42.77
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	106.80	94.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35.51	32.65
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	51.74	41.92
ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	31.32	26.13
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	21.22	21.80
โบนัสค้างจ่าย	691.92	726.74
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	20.07	17.95
รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา	424.09	228.67
เช็คคงค้าง	276.80	43.07
หนี้สินอื่นๆ	49.06	78.79
รวม	<u>1,727.79</u>	<u>1,355.10</u>

รวม

6.18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินประกันตัวแทนอำนวยการและจัดเก็บ	19.19	17.60
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	272.97	176.42
เงินประกันตัวพนักงาน	0.02	0.06
รวม	<u>292.18</u>	<u>194.08</u>

6.19 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	4,630.63	4,357.65
รวม	<u>13,017.48</u>	<u>12,744.50</u>

6.20 วัสดุติดและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าน้ำดิบ	208.30	210.85
ค่าสารเคมี	524.48	313.69
ค่าไฟฟ้า	1,124.84	1,004.28
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	183.05	194.87
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	143.72	167.36
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	179.64	148.45
รวม	<u>2,364.03</u>	<u>2,039.50</u>

รวม

6.21 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา	50.84	60.47
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	18.75	47.22
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	216.57	215.38
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	255.08	171.46
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	173.40	146.68
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	96.50	91.69
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	177.96	128.38
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	426.50	476.72
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	304.73	263.16
รวม	1,720.33	1,601.16

6.22 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	18.09	22.62
อื่นๆ	(0.43)	(1.56)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	82.37	(365.25)
Cross Currency Swap	(49.91)	147.55
อื่นๆ	(1.90)	(0.91)
รวม	48.22	(197.55)

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

จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ยที่ จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยน ตามสัญญา	จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	ณ 30 กันยายน 2555		
					จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	อายุสัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยน อัตราซื้อถั่วเฉลี่ย ธปท. ณ 28 กันยายน 2555
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	3,360.46	12	1 JPY = 0.393799 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 ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าเสียหายผิดสัญญาจ้างทำของจำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

กปน. ได้ยื่นคำคัดค้าน ซึ่งสำนักงานสภาอนุญาตตุลาการได้เลื่อนการนัดไกล่เกลี่ยจากวันที่ 30 พฤศจิกายน 2554 ออกไปอย่างไม่มีกำหนด

8.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

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

กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

วันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เรมส์ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

วันที่ 26 กรกฎาคม 2555 กปน. ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด โดยอธิบดีสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เห็นว่ามีเหตุควรอุทธรณ์ เนื่องจากคำพิพากษาของศาลปกครองกลางที่เห็นว่าคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการอยู่ในขอบเขตของสัญญาอนุญาตตุลาการ และให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการนั้นไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

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

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

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาตตุลาการ เนื่องด้วยเป็นการวินิจฉัยที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง และเกินคำขอที่ผู้เรียกร้องบรรยายไว้ อีกทั้งไม่ได้ระบุเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดแจ้ง

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2553 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษา ให้เพิกถอนคำชี้ขาดของ คณะอนุญาโตตุลาการเฉพาะคำชี้ขาดในส่วนของดอกเบี้ยที่ กปน. ต้องชำระให้แก่ผู้เรียกร้อง กปน. ไม่เห็นฟ้อง ด้วยตามเหตุผลที่ได้แจ้งไว้ จึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2553

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2555 ศาลปกครองสูงสุดมีหมายเรียกวัตถุ เอกสารหรือพยานหลักฐาน เพิ่มเติม

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

8.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 23 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,240.73 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 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 63.50 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 2 คดี

8.3.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 13 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,021.39 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลชั้นต้น 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 3 คดี และศาลฎีกา 5 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

8.3.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 5 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 9.29 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และคดีพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐ 1 คดี

9. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้ปรับปรุงงบการเงิน และจัดประเภทรายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน (งบดุล) ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (งบกำไรขาดทุน) และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน โดยแสดงประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน-โครงการบำเหน็จ เป็นสุทธิแทนแสดงการรวมรายการต่อรายการ ทั้งนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งการปรับปรุงงบการเงิน และการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของทุนตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ก่อนปรับปรุงใหม่	ปรับปรุง	หลังปรับปรุงใหม่
งบดุล			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,404,983,695.15	(34,962,784.85)	2,370,020,910.30
เงินลงทุนชั่วคราว	282,408,121.69	(282,408,121.69)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	285,846,285.95	(4,637,713.95)	281,208,572.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,116,717.58	(1,116,717.58)	-
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	235,401,250.00	(235,401,250.00)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,355,903,495.37	(798,779.92)	1,355,104,715.45
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	1,118,228,175.00	(1,118,228,175.00)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	1,031,302,866.85	1,031,302,866.85

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ก่อนปรับปรุงใหม่	ปรับปรุง	หลังปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุน			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554			
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	3,426,289,682.43	(6,273,825.73)	3,420,015,856.70
ดอกเบี้ยรับ	41,128,365.87	(6,283,016.80)	34,845,349.07
ค่าใช้จ่ายอื่น	(3,522,722.12)	9,191.07	(3,513,531.05)
งบกระแสเงินสด			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554			
กิจกรรมดำเนินงาน			
ดอกเบี้ยรับ	(41,128,365.87)	6,283,016.80	(34,845,349.07)
สินค้าคงเหลือ	(643,395,098.59)	686,153,260.58	42,758,161.99
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	676,792.03	(676,792.03)	-
เจ้าหนี้การค้า	(1,477,525.97)	(686,153,260.58)	(687,630,786.55)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	44,451,592.02	2,771,990.17	47,223,582.19
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(279,753,380.00)	21,405,558.64	(258,347,821.36)
กิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(20,081,678.93)	20,081,678.93	-
ดอกเบี้ยรับ	36,850,928.61	(4,311,253.78)	32,539,674.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	537,621,063.73	45,554,198.73	583,175,262.46
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	1,867,362,631.42	(80,516,983.58)	1,786,845,647.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	2,404,983,695.15	(34,962,784.85)	2,370,020,910.30

10. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2555

จ.ม.ค.
