



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพัชรา ลาภลือชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประมาณครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	4,056,211,237	4,951,390,585
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	8,776,769,312	7,018,167,573
ลูกหนี้การค้า	5.3	521,777,262	519,061,625
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	5.4	925,205,153	896,308,453
สินค้าคงเหลือ	5.5	159,311,499	108,006,432
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	82,127,784	71,094,726
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,521,402,247	13,564,029,394
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		300,000,000	200,000,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	46,590,111,655	47,201,604,709
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.8	261,391,383	280,422,800
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	5,555,171,722	5,404,805,570
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน	5.10	163,577,139	90,962,359
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		9,219,630	9,363,979
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		52,879,471,529	53,187,159,417
รวมสินทรัพย์		67,400,873,776	66,751,188,811


หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


๒๓๗

การประมาณครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2558
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)	
หนี้สินและส่วนกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		745,249,797	1,113,294,508
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.11	213,439,347	216,063,312
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.12	704,000,000	1,704,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.13	1,897,973,245	1,820,269,247
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,560,662,389</u>	<u>4,853,627,067</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.11	1,554,841,724	1,573,956,525
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.14	1,484,680,379	1,711,499,487
เงินประกันการใช้น้ำ		1,565,583,396	1,552,333,256
รายได้รอการรับรู้	5.15	2,174,032,648	2,120,707,542
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.16	233,924,911	239,450,150
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>7,013,063,058</u>	<u>7,197,946,960</u>
รวมหนี้สิน		<u>10,573,725,447</u>	<u>12,051,574,027</u>
ส่วนกองทุน			
ทุน		8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		48,440,301,190	46,312,767,645
รวมส่วนกองทุน		<u>56,827,148,329</u>	<u>54,699,614,784</u>
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		<u>67,400,873,776</u>	<u>66,751,188,811</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายธนศักดิ์ วัฒนฐานะ)
ผู้ว่าการการประมาณครหลวง


(นางวาสนา นาคพิพัฒน์กุล)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หมายเหตุ	2558	หน่วย : บาท 2557 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		4,163,319,114	4,168,221,861
รายได้ค่าบริการรายเดือน		231,591,601	225,917,895
รายได้ค่าติดตั้งประปา		95,681,797	106,833,264
รายได้เสริม		261,965,232	192,600,378
รายได้ดำเนินงานอื่น		172,576,147	193,523,765
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		<u>4,925,133,891</u>	<u>4,887,097,163</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(71,388)	333,851
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(7,601,192)	(8,577,977)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.17	659,647,426	640,068,952
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.18	5,492,998	4,971,899
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		822,613,124	816,219,462
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,184,325,416	1,152,105,340
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.19	375,251,589	377,407,774
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		<u>3,039,657,973</u>	<u>2,982,529,301</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		<u>1,885,475,918</u>	<u>1,904,567,862</u>
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบี้ยรับ		54,528,910	51,896,666
รายได้อื่น		26,469,855	24,320,921
ค่าใช้จ่ายอื่น		(1,188,406)	(5,688,549)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5.20	5,548,074	36,959,241
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		<u>85,358,433</u>	<u>107,488,279</u>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		<u>1,970,834,351</u>	<u>2,012,056,141</u>
ต้นทุนทางการเงิน		(14,000,504)	(15,445,005)
กำไรสำหรับงวด		<u>1,956,833,847</u>	<u>1,996,611,136</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๓๗

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หมายเหตุ	2558	หน่วย : บาท 2557 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับงวด		1,956,833,847	1,996,611,136
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	5.14	170,699,698	(154,691)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>2,127,533,545</u>	<u>1,996,456,445</u>

๒๓๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่ตอบทานแล้ว

การประกาศครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ยอดคงเหลือ ณ	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
1 ตุลาคม 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	42,960,879,804	51,347,726,943
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	(5,000,000)	(5,000,000)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	42,955,879,804	51,342,726,943
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,996,456,445	1,996,456,445
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	44,952,336,249	53,339,183,388
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2558	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	46,312,767,645	54,699,614,784
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	2,127,533,545	2,127,533,545
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	48,440,301,190	56,827,148,329

บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท
2557
(ปรับปรุงใหม่)

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,956,833,847	1,996,611,136
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	1,163,473,918	1,141,489,545
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20,837,143	10,601,400
รายจ่ายตัดจ่าย	14,355	14,395
หนี้สงสัยจะสูญ	1,029,923	1,621,628
(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(11,935,269)	(73,946,670)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	122,453	5,663,489
(กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(2,558,200)	(245,100)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	14,000,504	15,445,005
ดอกเบี้ยรับ	(54,528,910)	(51,896,666)
รายได้จากการรับบริจาค	(97,622,687)	(84,917,011)
รายได้อื่นไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ไม่มีภาษี	(3,381,394)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,986,285,683	2,960,441,151
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(3,732,883)	5,369,049
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(28,896,700)	(60,239,901)
สินค้าคงเหลือ	(20,262,972)	21,006,865
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,926,581)	(2,472,309)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	117,316	(269,453)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(405,976,347)	(451,411,881)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	53,874,161	190,394,067
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(56,119,410)	(44,288,055)
เงินประกันการใช้น้ำ	13,250,140	15,177,730
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(5,499,404)	(6,977,352)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,530,113,003	2,626,729,911

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ปลกท

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : บาท
2557
(ปรับปรุงใหม่)

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(1,758,601,739)	(1,753,955,383)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(100,000,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	46,422,433	58,975,134
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,884,599	488,000
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	2,619,229	245,100
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(619,616,873)	(841,951,600)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(2,425,292,351)</u>	<u>(2,536,198,749)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	-	99,026,393
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	-	(1,376)
นำเงินส่งคลัง	(1,000,000,000)	(500,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(1,000,000,000)</u>	<u>(400,974,983)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(895,179,348)	(310,443,821)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	4,951,390,585	4,210,124,604
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>4,056,211,237</u>	<u>3,899,680,783</u>

ปกติ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินจัดทำเป็นแบบย่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของ กปน. ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการปิดเศษในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักฐานบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริง จึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปน. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องด้วยกิจการ กปน. บางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

๑/๓๓

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการแสดงรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยแยกแสดงรายการภายใต้กลุ่ม “รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง” กับ “รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง”

มาตรฐานดังกล่าวมีผลต่อการแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของ กปน.

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้รายการชิ้นส่วนอะไหล่ อุปกรณ์สำรองไว้ใช้งาน และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุง รับรู้เป็นรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากรายการนั้นเข้าค่านิยามของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวให้จัดประเภทเป็นสินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของ กปน.

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบัญชีสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในบางประเด็น ดังต่อไปนี้

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้รับรู้รายการการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และยกเลิกทางเลือกอื่นๆ ที่เคยระบุไว้ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของ กปน. เนื่องจาก กปน. รับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

กรณีที่มีการแก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้รับรู้ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับสิทธิในกำไรขาดทุนทันที เมื่อมีการแก้ไขโครงการหรือเมื่อรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องหรือเมื่อรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของ กปน. เนื่องจาก กปน. ไม่มีการแก้ไขโครงการผลประโยชน์แต่อย่างใด

โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ ไม่ให้รับรู้รายการการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนี้ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของ กปน.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของ กปน. เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

ปก

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ยกเว้นการประมาณการโบนัสค้างจ่าย ซึ่งเริ่มรับรู้เป็นรายได้ไตรมาส

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2558
เงินสด	1.51	2.19
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	3,940.95	4,436.87
เงินฝากระหว่างทาง	13.49	32.07
เงินฝากประจำ	100.26	480.26
รวม	<u>4,056.21</u>	<u>4,951.39</u>

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2558 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 8,776.77 ล้านบาท และ 7,018.17 ล้านบาท โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 หมวด 2 การเงิน ข้อ 14 ซึ่งกำหนดว่า “หากรัฐวิสาหกิจเห็นว่า มีสภาพคล่องคงเหลือ และประสงค์จะบริหารสภาพคล่องคงเหลือดังกล่าวให้ได้รับผลตอบแทนสูงกว่าการฝากเงิน กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ รัฐวิสาหกิจอาจเลือกลงทุนในตราสารทางการเงินระยะสั้นที่ออกโดยกระทรวงการคลัง สถาบันการเงินของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณก็ได้”

5.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2558
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	507.98	513.12
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	32.80	33.65
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>475.18</u>	<u>479.47</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	55.78	48.38
รวมลูกหนี้การค้า	<u>530.96</u>	<u>527.85</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9.18	8.79
รวม	<u>521.78</u>	<u>519.06</u>

ปกติ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2558 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	31 ธ.ค. 2558			30 ก.ย. 2558		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	205.95	258.77	464.72	209.30	252.83	462.13
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.05	0.24	2.29	1.89	7.62	9.51
เกิน 1 ปี	8.14	0.03	8.17	7.83	-	7.83
รวม	<u>216.14</u>	<u>259.04</u>	<u>475.18</u>	<u>219.02</u>	<u>260.45</u>	<u>479.47</u>

5.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

	31 ธ.ค. 2558		30 ก.ย. 2558	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	809.10	87.45	785.01	87.58
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	116.11	12.55	111.30	12.42
รวม	<u>925.21</u>	<u>100.00</u>	<u>896.31</u>	<u>100.00</u>

5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2558
สินค้าสำเร็จรูป	0.76	0.73
วัสดุสำรองคลัง	158.36	104.77
วัสดุระหว่างทาง	0.19	2.51
รวม	<u>159.31</u>	<u>108.01</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2558
ดอกเบี้ยค้างรับ	77.81	69.70
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1.16	0.09
สินทรัพย์อื่น	3.16	1.30
รวม	<u>82.13</u>	<u>71.09</u>

2/7/07

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2558

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 31 ธ.ค. 58	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 58	ยอดยกมา 1 ต.ค. 58	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 58
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	18,201.33	14.24	(6.84)	18,208.73	11,034.67	113.24	(4.91)	11,143.00	7,065.73
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,527.21	27.65	(3.46)	10,551.40	7,989.11	114.29	(3.44)	8,099.96	2,451.44
ท่อ	80,431.71	393.08	(100.43)	80,724.36	48,972.44	835.54	(98.75)	49,709.23	31,015.13
มาตรวัดน้ำ	3,926.25	80.34	(22.39)	3,984.20	2,742.91	53.96	(21.88)	2,774.99	1,209.21
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	1,518.18	40.97	(24.19)	1,534.96	1,047.80	42.54	(24.04)	1,066.30	468.66
ยานพาหนะ และขนส่ง	349.28	-	-	349.28	249.72	3.91	-	253.63	95.65
รวม	119,238.25	556.28	(157.31)	119,637.22	72,036.65	1,163.48	(153.02)	73,047.11	46,590.11

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 119,637.22 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 30,931.61 ล้านบาท มีมูลค่าเหลือตามบัญชีสุทธิ เท่ากับ 35.85 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2558

	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 58	
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย		ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	17,783.03	465.13	(46.83)	18,201.33	10,621.76	446.43	(33.52)	11,034.67	7,166.66
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,332.47	383.70	(188.96)	10,527.21	7,738.39	435.84	(185.12)	7,989.11	2,538.10
ท่อ	77,578.06	3,135.62	(281.97)	80,431.71	45,847.38	3,379.58	(254.52)	48,972.44	31,459.27
มาตรวัดน้ำ	3,836.45	364.61	(274.81)	3,926.25	2,822.59	186.06	(265.74)	2,742.91	1,183.34
เครื่องมือและ เครื่องใช้									
สำนักงาน	1,480.79	91.60	(54.21)	1,518.18	947.94	153.85	(53.99)	1,047.80	470.38
ยานพาหนะ และขนส่ง	353.97	5.23	(9.92)	349.28	244.25	15.38	(9.91)	249.72	99.56
รวม	115,649.06	4,445.89	(856.70)	119,238.25	68,222.31	4,617.14	(802.80)	72,036.65	47,201.60

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

ปภท

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีรายละเอียดดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2558

	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน		
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด	ยอดยกมา	ยอด			
	1 ต.ค. 58			คงเหลือ	1 ต.ค. 58			ค่าตัดจำหน่าย	คงเหลือ
			31 ธ.ค. 58			31 ธ.ค. 58	31 ธ.ค. 58		
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	235.03	-	(3.71)	231.32	164.49	9.67	(3.71)	170.45	60.87
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,123.62	1.82	(0.59)	1,124.85	913.74	11.17	(0.58)	924.33	200.52
รวม	1,358.65	1.82	(4.30)	1,356.17	1,078.23	20.84	(4.29)	1,094.78	261.39

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2558

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

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2558

	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ต้นทุน	โอนไป	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 58	ระหว่างงวด	การกู้ยืม	สินทรัพย์	31 ธ.ค. 58
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	209.16	42.66	-	(41.34)	210.48
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,386.42	51.06	0.70	-	2,438.18
งบลงทุนปกติ	2,809.23	452.29	-	(355.01)	2,906.51
รวม	5,404.81	546.01	0.70	(396.35)	5,555.17

2/10/19

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2558				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 58
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	851.79	139.56	-	(782.19)	209.16
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,242.99	515.99	2.77	(375.33)	2,386.42
โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย	15.20	-	-	(15.20)	-
งบลงทุนปกติ	<u>2,607.90</u>	<u>2,895.78</u>	<u>-</u>	<u>(2,694.45)</u>	<u>2,809.23</u>
รวม	<u>5,717.88</u>	<u>3,551.33</u>	<u>2.77</u>	<u>(3,867.17)</u>	<u>5,404.81</u>

5.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน จำนวน 163.58 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศไทยมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.2537

ปลทก

5.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2558		30 กันยายน 2558		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	เงื่อนไขการชำระ	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท			วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
	ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท	ต่างประเทศ	สกุลเงินบาท				
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านบาท	2,520.35	763.05	2,520.35	772.43	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน 4,098.00 ล้านบาท	3,087.02	933.89	3,087.02	946.10	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
3. เงินกู้วงเงิน 364.00 ล้านบาท	233.25	71.34	233.25	71.49	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
รวม	5,840.62	1,768.28	5,840.62	1,790.02				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	704.99	213.44	704.99	216.06				
เงินกู้ยืมระยะยาว	5,135.63	1,554.84	5,135.63	1,573.96				

อัตราแลกเปลี่ยน ณ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

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

ณ วันที่ 30 ส.ค. 2558 1 JPY = 0.302756 THB

ปลกท

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงินต่างประเทศ	เทียบเท่าสกุลเงินบาท
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ยกมา 1 ตุลาคม 2558	5,840.62	1,790.02
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ	-	(21.74)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	<u>5,840.62</u>	<u>1,768.28</u>

5.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2558	30 ก.ย. 2558
ยอดยกมาต้นงวด	1,704.00	2,210.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	3,612.00
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง - ครั้งปีแรกของปี 2557	-	(500.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2557	-	(1,715.00)
- ครั้งปีแรกของปี 2558	<u>(1,000.00)</u>	<u>(1,903.00)</u>
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>704.00</u>	<u>1,704.00</u>

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

ในปี 2559 ได้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2558 ครั้งปีแรก จำนวน 1,000.00 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2558 จำนวน 704.00 ล้านบาท

๗๓๗

5.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>31 ธ.ค. 2558</u>	<u>30 ก.ย. 2557</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	18.32	4.32
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	118.80	122.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24.35	28.54
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	72.33	58.59
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	12.00	14.34
โบนัสค้างจ่าย	1,046.26	825.66
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	22.53	24.36
รายได้รับล่วงหน้าวางท่อประปา	431.39	512.46
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	94.64	84.81
เช็คคงค้าง	6.35	29.58
หนี้สินอื่นๆ	51.00	114.92
รวม	<u>1,897.97</u>	<u>1,820.27</u>

5.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประกอบด้วย

5.14.1 โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 กปน. จ่ายสมทบเข้ากองทุน เป็นจำนวนเงิน 33.78 ล้านบาท และ 32.83 ล้านบาท ตามลำดับ

5.14.2 โครงการผลประโยชน์

5.14.2.1 โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

โครงการกองทุนบำเหน็จ เป็นผลประโยชน์พนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จ จะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยไม่มีคามผิด เท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นรายปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน

โครงการเงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ เป็นผลประโยชน์พนักงาน ตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ ปี 2553 โดยพนักงานที่เกษียณอายุซึ่งทำงานเกินกว่า 15 ปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับค่าจ้างอัตราสุดท้ายสามร้อยละ

๒/๓๗

โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์พนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช่สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

5.14.2.2 โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน - โครงการผลประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2558						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น			
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ์	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2558	1,160.88	1,155.31	170.99	140.72	2,627.90	55.18	2,683.08
ต้นทุนบริการ	15.04	17.30	2.84	2.95	38.13	(12.07)	26.06
ต้นทุนดอกเบี้ย	4.43	6.34	0.94	0.76	12.47	0.29	12.76
ผลประโยชน์จ่าย	(117.82)	(70.56)	(10.53)	-	(198.91)	-	(198.91)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(49.37)	(78.76)	(10.68)	(31.89)	(170.70)	-	(170.70)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	1,013.16	1,029.63	153.56	112.54	2,308.89	43.40	2,352.29
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	867.61	-	-	-	867.61	-	867.61
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	145.55	1,029.63	153.56	112.54	1,441.28	43.40	1,484.68

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2558						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน			ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น			
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ์	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2557	1,246.66	1,066.42	102.27	58.99	2,474.34	19.05	2,493.39
ต้นทุนบริการ	41.57	68.11	10.08	12.69	132.45	42.56	175.01
ต้นทุนดอกเบี้ย	31.37	31.71	4.69	3.99	71.76	1.50	73.26
ผลประโยชน์จ่าย	(132.62)	(106.41)	(10.49)	(4.87)	(254.39)	(0.04)	(254.43)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(26.10)	95.48	64.44	69.92	203.74	(7.89)	195.85
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2558	1,160.88	1,155.31	170.99	140.72	2,627.90	55.18	2,683.08
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	971.58	-	-	-	971.58	-	971.58
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	189.30	1,155.31	170.99	140.72	1,656.32	55.18	1,711.50

ปาก

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

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

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธันวาคม 2557					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	ผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน			ของที่ระลึก อายุครบ 60 ปี	รวม	ของที่ระลึก อายุครบ 25 ปี	รวม
	โครงการ กองทุน บำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์				
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	10.39	17.03	2.52	3.17	33.11	0.41	33.52
ต้นทุนดอกเบี้ย	7.98	7.93	1.17	0.99	18.07	0.11	18.18
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(6.30)	-	-	-	(6.30)	-	(6.30)
รวม	12.07	24.96	3.69	4.16	44.88	0.52	45.40
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	0.34	(0.30)	(0.05)	(0.13)	(0.14)	(0.02)	(0.16)
รวม	0.34	(0.30)	(0.05)	(0.13)	(0.14)	(0.02)	(0.16)

จกฟ

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการกองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2558</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
ยอดยกมาต้นงวด	971.58	1,041.10
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	4.27	23.07
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	9.59	40.03
ผลประโยชน์จ่าย	(117.83)	(132.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>867.61</u>	<u>971.58</u>

5.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธันวาคม 2558</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 58</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>31 ธ.ค. 58</u>
มาตรวัดน้ำ	405.71	31.06	(15.36)	421.41
ท่อประปา	1,693.08	120.25	(81.98)	1,731.35
สินทรัพย์อื่น	21.92	-	(0.65)	21.27
รวม	<u>2,120.71</u>	<u>151.31</u>	<u>(97.99)</u>	<u>2,174.03</u>

หน่วย : ล้านบาท

	<u>30 กันยายน 2558</u>			
	<u>ยอดยกมา</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>1 ต.ค. 57</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 58</u>
มาตรวัดน้ำ	314.11	146.90	(55.30)	405.71
ท่อประปา	1,468.24	531.96	(307.12)	1,693.08
สินทรัพย์อื่น	24.08	0.39	(2.55)	21.92
รวม	<u>1,806.43</u>	<u>679.25</u>	<u>(364.97)</u>	<u>2,120.71</u>

5.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>31 ธ.ค. 2558</u>	<u>30 ก.ย. 2558</u>
เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	20.11	20.40
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	213.81	219.05
รวม	<u>233.92</u>	<u>239.45</u>

๒๓๓

5.17 วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าน้ำดิบ	67.91	64.80
ค่าสารเคมี	119.11	87.14
ค่าไฟฟ้า	355.47	365.10
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปาใหม่	48.97	53.25
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	37.27	42.60
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	30.92	27.18
รวม	<u>659.65</u>	<u>640.07</u>

5.18 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 จำนวน 5.49 ล้านบาท และ 4.97 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

5.19 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปาใหม่	5.55	9.78
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	1.03	1.76
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	32.75	22.76
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	37.76	46.87
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	58.03	59.29
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	30.65	30.12
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	15.09	22.49
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	139.62	134.84
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	54.77	49.50
รวม	<u>375.25</u>	<u>377.41</u>

2/2/58

5.20 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	(6.39)	(36.97)
อื่นๆ	-	(0.01)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	21.74	135.38
Cross Currency Swap	(9.83)	(61.59)
อื่นๆ	0.03	0.15
รวม	5.55	36.96

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

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

จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยน ตามสัญญา	จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตรา ดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	ณ 31 ธันวาคม 2558		
					จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	อายุ สัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยน อัตราซื้อถัวเฉลี่ย รพท. ณ 30 ธันวาคม 2558
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	2,520.35	9	1 JPY = 0.302756 THB

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

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

สำนักงานอนุญาตตุลาการนัดพร้อมในวันที่ 27 มิถุนายน 2557 กำหนดประเด็นและนัดสืบพยาน ฝ่ายผู้เรียกร้องในวันที่ 2, 11, 16 กันยายน 2557 และสืบพยานฝ่ายผู้ถูกเรียกร้องในวันที่ 11, 13 พฤศจิกายน 2557 วันที่ 2, 9, 16 และ 23 ธันวาคม 2557 มีการยกเลิกเลื่อนนัดหลายครั้งจนทำให้มีการนัดสืบพยานปากแรกในวันที่ 16 ธันวาคม 2557

วันที่ 16 ธันวาคม 2557 วันที่ 13 มกราคม 2558 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2558 และวันที่ 28 เมษายน 2558 ทำการนัดสืบพยานฝ่ายผู้เรียกร้อง

ปลวก