



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๒๖



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

M. Tinsak

(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

สุภาวดี อมรเลิศวัฒนา

(นางสาวสุรางค์ อมรเลิศวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 8 กันยายน 2558

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558	30 กันยายน 2557
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	2,959,082,215	4,210,124,604
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	8,750,674,185	4,012,077,309
ลูกหนี้การค้า	5.3	572,875,177	534,343,370
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	5.4	924,445,887	864,788,091
สินค้าคงเหลือ	5.5	136,916,928	143,838,722
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	82,789,978	50,859,980
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,426,784,370	9,816,032,076
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		200,000,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	46,951,011,233	47,426,748,611
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.8	156,932,665	163,900,481
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	5,764,385,999	5,717,880,578
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน	5.10	120,818,330	132,364,872
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		9,473,702	11,201,153
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		53,202,621,929	53,452,095,695
รวมสินทรัพย์		66,629,406,299	63,268,127,771

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๖

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2558	30 กันยายน 2557
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,013,391,791	1,323,608,394
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.11	196,411,772	210,700,469
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	5.12	1,903,000,000	2,210,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.13	968,310,695	1,657,082,392
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,081,114,258	5,401,391,255
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.11	1,470,851,416	1,486,856,082
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.14	1,439,564,280	1,452,284,777
เงินประกันการใช้น้ำ		1,544,576,654	1,499,788,749
รายได้รอการรับรู้	5.15	2,033,813,676	1,806,428,167
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.16	235,608,232	273,651,798
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		6,724,414,258	6,519,009,573
รวมหนี้สิน		10,805,528,516	11,920,400,828
ส่วนของทุน			
ทุน	5.17	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		47,437,030,644	42,960,879,804
รวมส่วนของทุน		55,823,877,783	51,347,726,943
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		66,629,406,299	63,268,127,771

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

(นายธศักดิ์ วัฒนฐานะ)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง

(นางพรรณรัตน์ ปานเชื้อ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

๗๗๗

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หมายเหตุ	2558	หน่วย : บาท 2557
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		4,324,002,664	4,315,565,693
รายได้ค่าบริการรายเดือน		228,827,392	222,886,533
รายได้ค่าติดตั้งประปา		96,265,180	109,247,528
รายได้เสริม		173,909,905	194,452,711
รายได้ดำเนินงานอื่น		155,619,350	148,820,004
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		4,978,624,491	4,990,972,469
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(18,563)	35,409
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(8,515,350)	(8,213,085)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.18	662,277,144	640,853,390
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.19	4,551,506	3,297,874
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		614,157,217	606,783,063
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,159,864,485	1,129,982,740
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.20	487,871,146	495,188,364
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		2,920,187,585	2,867,927,755
กำไรจากการดำเนินงาน		2,058,436,906	2,123,044,714
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบียร์รับ		64,501,071	46,845,404
รายได้อื่น		46,026,107	68,719,625
ค่าใช้จ่ายอื่น		(784,087)	(430,340)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5.21	(9,721,327)	(8,488,683)
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		100,021,764	106,646,006
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,158,458,670	2,229,690,720
ต้นทุนทางการเงิน		(15,013,636)	(17,003,720)
กำไรสำหรับงวด		2,143,445,034	2,212,687,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๖๖

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

	หมายเหตุ	2558	หน่วย : บาท 2557
กำไรสำหรับงวด		2,143,445,034	2,212,687,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	5.14	2,798,846	(444,098)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>2,146,243,880</u>	<u>2,212,242,902</u>

กคณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		12,553,856,126	12,270,058,204
รายได้ค่าบริการรายเดือน		682,152,916	664,032,696
รายได้ค่าติดตั้งประปา		305,498,914	338,741,509
รายได้เสริม		551,800,477	573,748,297
รายได้ดำเนินงานอื่น		514,934,511	428,537,537
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		14,608,242,944	14,275,118,243
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		115,835	(625,129)
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(25,631,348)	(24,327,276)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5.18	1,896,846,875	1,851,554,666
ค่าตอบแทนกรรมการ	5.19	14,104,623	16,583,966
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		1,828,412,596	1,813,023,043
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		3,455,312,511	3,303,897,447
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	5.20	1,317,973,567	1,388,493,616
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		8,487,134,659	8,348,600,333
กำไรจากการดำเนินงาน		6,121,108,285	5,926,517,910
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบี้ยรับ		172,952,741	125,068,725
รายได้อื่น		92,424,064	106,301,518
ค่าใช้จ่ายอื่น		(1,693,467)	(3,764,736)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5.21	32,652,408	(6,690,034)
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		296,335,746	220,915,473
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		6,417,444,031	6,147,433,383
ต้นทุนทางการเงิน		(45,797,942)	(48,786,344)
กำไรสำหรับงวด		6,371,646,089	6,098,647,039

31/6/58

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2558	2557
กำไรสำหรับงวด		6,371,646,089	6,098,647,039
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	5.14	2,919,083	(5,083,669)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>6,374,565,172</u>	<u>6,093,563,370</u>

กน๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2556	1,192,708,301	7,194,138,838	4,952,310,563	13,339,157,702	36,134,208,041	49,473,365,743
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	(4,952,310,563)	(4,952,310,563)	3,410,192,895	(1,542,117,668)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	3,659,826	3,659,826
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	39,548,060,762	47,934,907,901
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(1,753,000,000)	(1,753,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	-	6,098,647,039	6,098,647,039
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(5,083,669)	(5,083,669)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	43,888,624,132	52,275,471,271
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2557	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	42,960,879,804	51,347,726,943
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	-	4,585,668	4,585,668
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	42,965,465,472	51,352,312,611
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(1,903,000,000)	(1,903,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	-	6,371,646,089	6,371,646,089
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	2,919,083	2,919,083
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2558	1,192,708,301	7,194,138,838	-	8,386,847,139	47,437,030,644	55,823,877,783

กัญฉ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	6,371,646,089	6,098,647,039
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	3,424,045,725	3,277,892,086
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	31,224,071	25,962,646
รายจ่ายตัดจ่าย	42,715	42,715
หนี้สงสัยจะสูญ	3,613,664	8,810,265
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(63,968,188)	3,556,298
(กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	(12,339,331)	(15,036,026)
(กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(10,852,739)	(5,713,828)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	45,797,942	48,786,344
ดอกเบี้ยรับ	(172,952,741)	(125,068,725)
รายได้จากการรับบริจาค	(262,238,014)	(215,704,608)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,354,019,193	9,102,174,206
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(40,810,299)	(88,987,936)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(59,657,796)	(51,705,973)
สินค้าคงเหลือ	80,104,360	42,683,149
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	919,337	(3,373,636)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	349,564	(1,615,417)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(644,816,079)	(741,690,875)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(760,158,010)	(966,405,579)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(9,801,415)	(262,606,779)
เงินประกันการใช้น้ำ	44,787,905	48,083,323
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(37,902,760)	(33,202,696)
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	9,585,668	3,659,826
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>7,936,619,668</u>	<u>7,047,011,613</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หน่วย : บาท

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(4,738,596,876)	(3,749,048,094)
เงินลงทุนระยะยาว	(200,000,000)	-
ดอกเบี้ยรับ	140,103,407	98,874,792
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	33,032,113	25,361,411
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุสามัญ	11,226,025	5,713,828
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(2,277,549,115)	(2,347,593,219)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,031,784,446)	(5,966,691,282)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	188,367,519	504,855,518
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(97,918,297)	(45,231,458)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	(31,326,833)	(32,384,956)
นำเงินส่งคลัง	(2,215,000,000)	(3,495,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,155,877,611)	(3,067,760,896)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,251,042,389)	(1,987,440,565)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	4,210,124,604	5,119,752,350
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	2,959,082,215	3,132,311,785

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

9/1/58

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

1.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม กปน. ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

1.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปี ที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด

กปน.

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

สุทิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาประกันภัย

กปน. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559 ซึ่ง กปน. จะเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปน. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

3. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

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

สกน

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้ใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ยกเว้นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการโบนัสจะรับรู้ในงบการเงินสำหรับปีทั้งจำนวน

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
เงินสด		
เงินสด	1.63	2.27
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	1,846.00	1,300.42
เงินฝากระหว่างทาง	11.19	17.18
รายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินฝากประจำ	1,100.26	2,890.26
รวม	<u>2,959.08</u>	<u>4,210.13</u>

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 8,750.67 ล้านบาท และ 4,012.08 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	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	567.92	518.16
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	(36.54)	(33.63)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>531.38</u>	<u>484.53</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	50.12	57.68
รวมลูกหนี้การค้า	<u>581.50</u>	<u>542.21</u>
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(8.62)	(7.87)
รวม	<u>572.88</u>	<u>534.34</u>

สุกษ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	30 มิ.ย. 2558			30 ก.ย. 2557		
	ส่วนราชการ		รวม	ส่วนราชการ		รวม
	เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ		เอกชน	และ รัฐวิสาหกิจ	
1 เดือน – 6 เดือน	223.16	296.97	520.13	199.31	266.56	465.87
เกิน 6 เดือน – 1 ปี	1.91	1.68	3.59	1.71	9.96	11.67
เกิน 1 ปี	7.66	-	7.66	6.99	-	6.99
รวม	<u>232.73</u>	<u>298.65</u>	<u>531.38</u>	<u>208.01</u>	<u>276.52</u>	<u>484.53</u>

5.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ ประกอบด้วย

	30 มิ.ย. 2558		30 ก.ย. 2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	812.03	87.84	759.52	87.83
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	112.42	12.16	105.27	12.17
รวม	<u>924.45</u>	<u>100.00</u>	<u>864.79</u>	<u>100.00</u>

5.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
สินค้าสำเร็จรูป	0.55	0.77
วัสดุสำรองคลัง	137.47	142.15
วัสดุระหว่างทาง	(0.95)	0.92
หัก ค่าเพื่อวัสดุเสื่อมสภาพล่าสมัย	(0.15)	-
รวม	<u>136.92</u>	<u>143.84</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ดอกเบีย้ค้างรับ	77.66	44.81
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.45	4.46
สินทรัพย์อื่น	4.68	1.59
รวม	<u>82.79</u>	<u>50.86</u>

สุกนง

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558					ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม						
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด		
	<u>1 ต.ค. 57</u>			<u>30 มิ.ย. 58</u>	<u>1 ต.ค. 57</u>			<u>30 มิ.ย. 58</u>	<u>30 มิ.ย. 58</u>	
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29	
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	17,783.03	402.37	(27.78)	18,157.62	10,621.76	332.11	(23.33)	10,930.54	7,227.08	
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,332.47	199.30	(101.58)	10,430.19	7,738.39	317.24	(99.80)	7,955.83	2,474.36	
ท่อ	77,578.06	2,095.69	(132.67)	79,541.08	45,847.38	2,515.52	(122.30)	48,240.60	31,300.48	
มาตรวัดน้ำ	3,836.45	230.93	(177.34)	3,890.04	2,822.59	135.51	(171.46)	2,786.64	1,103.40	
เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน	1,480.79	37.37	(22.52)	1,495.64	947.94	112.20	(22.40)	1,037.74	457.90	
ยานพาหนะ และขนส่ง	353.97	5.24	-	359.21	244.25	11.46	-	255.71	103.50	
รวม	<u>115,649.06</u>	<u>2,970.90</u>	<u>(461.89)</u>	<u>118,158.07</u>	<u>68,222.31</u>	<u>3,424.04</u>	<u>(439.29)</u>	<u>71,207.06</u>	<u>46,951.01</u>	

กปน. คำนวณค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้ ส่วนปรับปรุงที่ดิน 30 ปี อาคารและสิ่งก่อสร้าง 30 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์ 5, 10, 20 และ 25 ปี ท่อและอุโมงค์ 10, 25 และ 35 ปี มาตรวัดน้ำ 5 และ 8 ปี เครื่องใช้สำนักงาน 5 ปี และยานพาหนะ 5 และ 8 ปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 118,158.07 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 30,433.29 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 21.96 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2557					ค่าเสื่อมราคาสะสม			ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์	
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม						
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด		
	<u>1 ต.ค. 56</u>			<u>30 ก.ย. 57</u>	<u>1 ต.ค. 56</u>			<u>30 ก.ย. 57</u>	<u>30 ก.ย. 57</u>	
ที่ดิน	4,284.29	-	-	4,284.29	-	-	-	-	4,284.29	
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	16,962.32	836.61	(15.90)	17,783.03	10,192.42	440.65	(11.31)	10,621.76	7,161.27	
เครื่องจักร และอุปกรณ์	9,619.39	880.94	(167.86)	10,332.47	7,410.79	490.82	(163.22)	7,738.39	2,594.08	
ท่อ	73,774.28	4,108.39	(304.61)	77,578.06	42,715.38	3,413.06	(281.06)	45,847.38	31,730.68	
มาตรวัดน้ำ	3,413.64	589.65	(166.84)	3,836.45	2,833.72	141.10	(152.23)	2,822.59	1,013.86	
เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน	1,114.59	441.28	(75.08)	1,480.79	895.01	127.69	(74.76)	947.94	532.85	
ยานพาหนะ และขนส่ง	321.42	53.59	(21.04)	353.97	242.06	23.16	(20.97)	244.25	109.72	
รวม	<u>109,489.93</u>	<u>6,910.46</u>	<u>(751.33)</u>	<u>115,649.06</u>	<u>64,289.38</u>	<u>4,636.48</u>	<u>(703.55)</u>	<u>68,222.31</u>	<u>47,426.75</u>	

จาก

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

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 มิถุนายน 2558

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 มิ.ย. 58	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 มิ.ย. 58	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัสตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	216.58	6.99	-	223.57	153.89	7.60	-	161.49	62.08
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดจำหน่ายภายใน 5-20 ปี	940.33	17.27	-	957.60	839.12	23.63	-	862.75	94.85
รวม	1,156.91	24.26	-	1,181.17	993.01	31.23	-	1,024.24	156.93

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2557

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่าย				ราคาตามบัญชี
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 57	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	ค่าตัดจำหน่าย	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 57	
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัสตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี	201.30	15.28	-	216.58	147.14	6.75	-	153.89	62.69
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดจำหน่ายภายใน 5-20 ปี	877.72	62.61	-	940.33	807.36	31.76	-	839.12	101.21
รวม	1,079.02	77.89	-	1,156.91	954.50	38.51	-	993.01	163.90

สูง

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558				
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 มิ.ย. 58
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	851.79	98.21	-	(535.91)	414.09
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7/1	-	-	-	-	-
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,242.99	436.02	1.94	(106.53)	2,574.42
โครงการปรับปรุงระบบประปา เพื่อลดน้ำสูญเสีย	15.20	-	-	(15.20)	-
งบลงทุนปกติ	2,607.90	1,944.15	-	(1,776.17)	2,775.88
รวม	<u>5,717.88</u>	<u>2,478.38</u>	<u>1.94</u>	<u>(2,433.81)</u>	<u>5,764.39</u>

หน่วย : ล้านบาท

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

5.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 120.82 ล้านบาท เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทยหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ มาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2537

สวช

5.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558		30 กันยายน 2557		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด	เงื่อนไขการชำระ	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท			วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านบาท)								
1. เงินกู้วงเงิน	11,706.00 ล้านบาท	2,660.36	2,800.38	836.95	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน	4,098.00 ล้านบาท	3,083.35	2,638.59	788.60	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
3. เงินกู้วงเงิน	364.00 ล้านบาท	240.66	240.93	72.01	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
รวม		5,984.37	5,679.90	1,697.56				
เงินกู้ยืมระยะยาว		5,984.37	5,679.90	1,697.56				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ตั้งกำหนดชำระใน 1 ปี								
- สกุลเงินบาท		-	-	-				
- สกุลเงินเยน		(704.99)	(704.99)	(210.70)				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ตั้งกำหนดชำระใน 1 ปี		(704.99)	(704.99)	(210.70)				
เงินกู้ยืมระยะยาว		5,279.38	4,974.91	1,486.86				

จาก

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.

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

ณ วันที่ 30 มิ.ย. 2558 1 JPY = 0.278603 THB

5.11 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	5,679.90	1,697.56
<u>บวก</u> : เบิกรับเงินกู้	656.96	188.37
: กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(122.27)
<u>หัก</u> : จ่ายคืนเงินกู้	(352.49)	(96.39)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	5,984.37	1,667.27
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	5,984.37	1,667.27
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	5,679.90	1,697.56

5.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลาให้นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิ.ย. 2558</u>	<u>30 ก.ย. 2557</u>
ยอดยกมาต้นงวด	2,210.00	3,492.00
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ระหว่างงวด	1,908.00	3,463.00
นำส่งคลัง - ครั้งปีแรกของปี 2556	-	(1,878.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2556	-	(1,617.00)
- ครั้งปีแรกของปี 2557	(500.00)	(1,250.00)
- ครั้งปีหลังของปี 2557	(1,715.00)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,903.00	2,210.00

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

ในปี 2558 บันทึกรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งเพิ่มขึ้นระหว่างงวด จำนวน 1,908.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2557 จำนวน 5 ล้านบาท และได้้นำส่งรายได้แผ่นดินของปี 2557 จำนวน 2,215.00 ล้านบาท คงเหลือรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งของปี 2558 จำนวน 1,903.00 ล้านบาท

๙๙๙

5.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	18.28	3.81
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	123.82	125.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	22.14	27.49
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	67.30	31.76
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	12.80	16.35
โบนัสค้างจ่าย	1.20	812.36
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	25.44	21.42
รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา	451.76	427.92
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	162.15	114.36
เช็คคงค้าง	18.57	26.35
หนี้สินอื่นๆ	64.85	49.95
รวม	968.31	1,657.08

เจ้าหนี้ภาระผูกพันตามสัญญา CCS (Cross Currency Swap) จำนวน 162.15 ล้านบาท เกิดจากการที่ กปน. ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลหนึ่ง ไปอีกสกุลหนึ่ง (SWAP) ทำให้ กปน. มีภาระผูกพันต่อคู่สัญญา SWAP

5.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ในงบแสดงฐานะการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท					
	30 มิถุนายน 2558					
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2557	1,246.66	1,066.42	102.27	19.05	58.99	2,493.39
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	31.17	51.09	7.56	1.22	9.51	100.55
ต้นทุนดอกเบี้ย	23.53	23.78	3.52	0.34	2.99	54.16
ผลประโยชน์จ่าย	(132.61)	(106.41)	(10.49)	-	-	(249.51)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	(2.38)	(0.68)	(0.10)	0.04	0.20	(2.92)
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2558	1,166.37	1,034.20	102.76	20.65	71.69	2,395.67
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(956.11)	-	-	-	-	(956.11)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	210.26	1,034.20	102.76	20.65	71.69	1,439.56

จกคณ

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2557					
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2556	1,355.00	1,109.22	106.77	17.90	49.69	2,638.58
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	41.84	61.00	5.90	1.32	10.59	120.65
ต้นทุนดอกเบี้ย	36.87	34.69	3.35	0.40	3.87	79.18
ผลประโยชน์จ่าย	(184.79)	(140.48)	(13.94)	(0.73)	(6.11)	(346.05)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้	(2.26)	1.99	0.19	0.16	0.95	1.03
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2557	1,246.66	1,066.42	102.27	19.05	58.99	2,493.39
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	(1,041.10)	-	-	-	-	(1,041.10)
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	205.56	1,066.42	102.27	19.05	58.99	1,452.29

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558					
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	รวม
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10.39	17.03	2.52	0.40	3.17	33.51
ต้นทุนดอกเบี้ย	7.77	7.93	1.17	0.12	1.00	17.99
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(5.58)	-	-	-	-	(5.58)
รวม	12.58	24.96	3.69	0.52	4.17	45.92
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1.12)	(1.31)	(0.19)	(0.02)	(0.16)	(2.80)
รวม	(1.12)	(1.31)	(0.19)	(0.02)	(0.16)	(2.80)

รวม

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2557					รวม
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10.46	15.25	1.47	0.19	1.15	28.52
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.22	8.68	0.84	0.06	0.41	19.21
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(7.35)	-	-	-	-	(7.35)
รวม	12.33	23.93	2.31	0.25	1.56	40.38
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ						
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย						
	(0.44)	0.75	0.07	0.02	0.04	0.44
รวม	(0.44)	0.75	0.07	0.02	0.04	0.44

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดเก้าเดือน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558					รวม
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	31.17	51.09	7.56	1.22	9.51	100.55
ต้นทุนดอกเบี้ย	23.53	23.78	3.52	0.34	2.99	54.16
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(17.60)	-	-	-	-	(17.60)
รวม	37.10	74.87	11.08	1.56	12.50	137.11
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ						
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย						
	(2.38)	(0.68)	(0.10)	0.04	0.20	(2.92)
รวม	(2.38)	(0.68)	(0.10)	0.04	0.20	(2.92)

กมล

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2557					รวม
	โครงการ กองทุนบำเหน็จ	เงินตอบแทน ความชอบ เมื่อเกษียณอายุ	วันลาพักผ่อน ที่ยังไม่ได้ ใช้สิทธิ์	ของที่ระลึก ทำงาน ครบ 25 ปี	ของที่ระลึกอายุ ครบ 60 ปี	
งบกำไรขาดทุน						
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	31.38	45.75	4.42	0.58	3.43	85.56
ต้นทุนดอกเบี้ย	27.65	26.03	2.52	0.17	1.25	57.62
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(19.95)	-	-	-	-	(19.95)
รวม	39.08	71.78	6.94	0.75	4.68	123.23
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.12)	4.11	0.39	0.14	0.56	5.08
รวม	(0.12)	4.11	0.39	0.14	0.56	5.08

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการบำเหน็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
ยอดยกมาต้นงวด	1,041.10	956.81
<u>บวก</u> ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	17.60	27.21
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	30.02	241.87
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	(132.61)	(184.79)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	956.11	1,041.10

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	ร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	1.48 - 4.14
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.76

๗๖

5.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิถุนายน 2558			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 30 มิ.ย. 58
มาตรวัดน้ำ	314.11	103.18	(39.59)	377.70
ท่อประปา	1,468.24	390.70	(225.39)	1,633.55
สินทรัพย์อื่น	24.08	0.38	(1.90)	22.56
รวม	<u>1,806.43</u>	<u>494.26</u>	<u>(266.88)</u>	<u>2,033.81</u>

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2557			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 56	เพิ่มขึ้น	รับรู้เป็นรายได้	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 57
มาตรวัดน้ำ	188.60	171.09	(45.58)	314.11
ท่อประปา	1,327.12	402.78	(261.66)	1,468.24
สินทรัพย์อื่น	26.40	0.20	(2.52)	24.08
รวม	<u>1,542.12</u>	<u>574.07</u>	<u>(309.76)</u>	<u>1,806.43</u>

5.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	30 มิ.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
	เงินประกันตัวแทนอ่านมาตรและจัดเก็บ	20.02
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	215.57	253.32
เงินประกันตัวพนักงาน	0.02	0.02
รวม	<u>235.61</u>	<u>273.65</u>

5.17 ทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

7106

5.18 วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งวดสามเดือน		งวดเก้าเดือน	
	2558	2557	2558	2557
ค่าน้ำดิบ	74.73	67.87	204.21	193.93
ค่าสารเคมี	99.65	70.48	239.92	279.37
ค่าไฟฟ้า	368.27	369.66	1,088.23	995.02
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	49.14	50.81	151.40	153.92
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	42.10	43.77	126.54	118.96
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	28.39	38.26	86.55	110.35
รวม	662.28	640.85	1,896.85	1,851.55

5.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 จำนวน 4.55 ล้านบาท และ 3.29 ล้านบาท และงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน จำนวน 14.10 ล้านบาท และ 16.58 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง ซึ่งคณะกรรมการการประปานครหลวงได้รับการแต่งตั้งโดยหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2557

5.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งวดสามเดือน		งวดเก้าเดือน	
	2558	2557	2558	2557
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปาใหม่	22.81	18.00	47.31	49.64
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	5.06	7.10	12.75	18.12
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	79.34	87.18	159.76	209.27
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	59.49	49.82	144.82	145.80
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	67.36	60.19	194.85	173.91
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	30.92	29.70	91.84	87.81
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	24.12	25.97	63.94	61.89
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	129.46	142.88	402.76	424.75
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	69.31	74.35	199.94	217.31
รวม	487.87	495.19	1,317.97	1,388.50

๑๗

5.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งวดสามเดือน		งวดเก้าเดือน	
	2558	2557	2558	2557
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)				
ชำระเงินกู้	7.92	7.01	(31.30)	(2.46)
อื่นๆ	-	-	(0.01)	(0.67)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)				
เงินกู้	(30.33)	(29.68)	120.74	(1.19)
Cross Currency Swap	12.73	14.23	(56.92)	(1.59)
อื่นๆ	(0.04)	(0.05)	0.14	(0.78)
รวม	(9.72)	(8.49)	32.65	(6.69)

6. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย (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 30 มิถุนายน 2558		
					จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	อายุ สัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยน อัตราซื้อถั่วเหลือง สปท. ณ 30 มิถุนายน 2558
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	2,660.36	9.5	1 JPY = 0.273049 THB

7. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 ข้อพิพาทให้อำนาจตุลาการพิจารณา

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงานสภาอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดใช้ค่างานเพิ่มตามสัญญา จำนวน ทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

วันที่ 17 มกราคม 2556 สำนักงานสภาอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย กำหนดประเด็นข้อพิพาทว่าบริษัท เนวาร์ตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน) มีสิทธิขอให้ชดใช้ค่างานเพิ่มทั้งสามรายการและ ดอกเบี้ยจาก กปน. ตามสัญญาพิพาทได้หรือไม่เพียงใด

31/6/08

วันที่ 2 ตุลาคม 2556 อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ถอนตัวแล้ว จึงทำให้อนุญาตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องขาดไป กระบวนการพิจารณาในขั้นนี้จึงจะต้องรอให้ผู้เรียกร้องตั้งอนุญาตตุลาการฝ่ายตนเข้ามาแทนโดยเร็ว เมื่อผู้เรียกร้องได้ตั้งอนุญาตตุลาการท่านใหม่แล้วให้สำนักงานฯ ประสานเวลากับคณะอนุญาตตุลาการและคู่ความทั้งสองฝ่าย เพื่อดำเนินกระบวนการพิจารณา นัดสืบพยานฝ่ายผู้เรียกร้อง วันที่ 28 เมษายน 2558 และนัดสืบพยานฝ่ายผู้ถูกเรียกร้องวันที่ 11 และ 18 กันยายน 2558 และวันที่ 16 และ 30 ตุลาคม 2558

7.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

บริษัท เรมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชันแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เรมส์ วอเตอร์ เนชันแนล 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. ชำระเงินค่าบริหารงานและค่าตอบแทนพิเศษจำนวน 232.07 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่ผู้คัดค้านได้รับคำชี้ขาด จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

วันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เรมส์ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดี ตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

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

7.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 15 คดี มูลค่าตามฟ้องประมาณ 1,132.33 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

7.3.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 1 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวน 6.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.3.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 13 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวน 1,125.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 4 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี และศาลฎีกา 5 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี มูลค่าตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

7.3.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 1 คดี มูลค่าตามฟ้อง จำนวน 0.24 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

8. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทบัญชีใหม่

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

สุก

หน่วย : บาท

<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u>	<u>ปรับปรุง</u>	<u>หลังปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2557</u>			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	42,951,663,398	9,216,406	42,960,879,804
องค์ประกอบอื่นส่วนของทุน	9,216,406	(9,216,406)	-
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน</u>			
<u>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557</u>			
<u>กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร</u>			
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2556	36,123,956,520	10,251,521	36,134,208,041
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	(5,083,669)	(5,083,669)
<u>องค์ประกอบอื่นส่วนของทุน</u>			
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2556	10,251,521	(10,251,521)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(5,083,669)	5,083,669	-
<u>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558</u>			
<u>กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร</u>			
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2557	42,951,663,398	9,216,406	42,960,879,804
<u>องค์ประกอบอื่นส่วนของทุน</u>			
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2557	9,216,406	(9,216,406)	-

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2558

สว
