



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปานครหลวง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปานครหลวง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ปภก



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

2/กค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินหรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางปราณี ศิริรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2 7.1	719,392,754	1,276,412,675
เงินลงทุนชั่วคราว	7.2	15,019,179,937	12,024,075,486
ลูกหนี้การค้า	5.3 7.3	508,112,392	469,964,295
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	7.4	853,723,406	869,439,077
สินค้าคงเหลือ	5.4 7.5	161,730,772	170,972,586
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.6	81,455,843	62,647,828
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,343,595,104	14,873,511,947
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		1,120,000,000	750,000,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.5 7.7	47,751,523,336	46,245,870,228
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.6 7.8	236,362,635	263,823,424
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7 7.9	4,843,705,297	5,897,435,060
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน	7.10	185,754,975	179,324,458
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		44,259,041	44,470,936
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		54,181,605,284	53,380,924,106
รวมสินทรัพย์		71,525,200,388	68,254,436,053

ปก

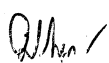
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2560	2559
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,219,779,240	1,249,746,580
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.11	209,507,854	244,659,741
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.12	1,749,000,000	1,714,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.13	1,721,069,420	1,723,973,773
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,899,356,514	4,932,380,094
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.11	1,257,047,125	1,682,483,750
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7.14	1,619,826,256	1,628,026,362
เงินประกันการใช้น้ำ		1,633,850,218	1,597,615,946
รายได้รอการรับรู้	7.15	2,733,016,039	2,308,741,567
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.16	350,249,225	286,645,486
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,593,988,863	7,503,513,111
รวมหนี้สิน		12,493,345,377	12,435,893,205
ส่วนของทุน			
ทุน	7.17	8,386,847,139	8,386,847,139
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		50,645,007,872	47,431,695,709
รวมส่วนของทุน		59,031,855,011	55,818,542,848
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		71,525,200,388	68,254,436,053

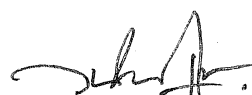
๒๓กค

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายปริญญญา ยมะสมิต)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง



(นางวาสนา นาคพิพัฒน์กุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้ค่าน้ำ		16,784,925,837	16,763,673,836
รายได้ค่าบริการรายเดือน		955,409,244	934,911,288
รายได้ค่าติดตั้งประปา		339,508,423	391,574,941
รายได้เสริม		792,923,170	809,138,107
รายได้ดำเนินงานอื่น		678,242,679	781,792,034
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		19,551,009,353	19,681,090,206
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(9,744)	207,020
งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์		(80,649,280)	(30,354,892)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.18	2,590,205,493	2,506,300,106
ค่าตอบแทนกรรมการ	7.19	20,355,404	21,354,345
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		3,472,532,950	3,381,125,806
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4.1	4,286,688,470	4,829,024,093
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.20	2,115,725,805	2,067,129,148
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		12,404,849,098	12,774,785,626
กำไรจากการดำเนินงาน		7,146,160,255	6,906,304,580
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น			
ดอกเบี้ยรับ		230,121,640	209,269,211
รายได้อื่น		112,541,915	183,874,458
ค่าใช้จ่ายอื่น		(10,964,452)	(2,561,431)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	7.21	87,548,122	(70,739,649)
รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น		419,247,225	319,842,589
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน		7,565,407,480	7,226,147,169
ต้นทุนทางการเงิน		(50,128,014)	(56,465,343)
กำไรสำหรับปี		7,515,279,466	7,169,681,826
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

ปลกน

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรสำหรับปี		7,515,279,466	7,169,681,826
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก			
คณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการผลประโยชน์พนักงาน	7.14	49,158,456	53,435,331
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		7,564,437,922	7,223,117,157
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

21/10/60

การประกาศหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หน่วย : บาท								
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2558	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนลงทุน				
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	46,312,767,645	54,699,614,784				
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	-	-	(2,514,189,093)	(2,514,189,093)				
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	7,194,138,838	8,386,847,139	43,798,578,552	52,185,425,691				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2559	-	-	-	(3,590,000,000)	(3,590,000,000)				
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2559	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	7,223,117,157	7,223,117,157				
				47,431,695,709	55,818,542,848				
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2559	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	47,431,695,709	55,818,542,848				
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี	-	-	-	(607,125,759)	(607,125,759)				
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	46,824,569,950	55,211,417,089				
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	(3,744,000,000)	(3,744,000,000)				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2560	-	-	-	7,564,437,922	7,564,437,922				
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2560	1,192,708,301	7,194,138,838	8,386,847,139	50,645,007,872	59,031,855,011				
									๒๓๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	หน่วย : บาท
	2560
	2559
	(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
กำไรสำหรับปี	7,515,279,466
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคา	4,222,803,895
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	63,827,465
รายการตัดจ่าย	57,110
หนี้สงสัยจะสูญ	3,209,504
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(153,136,449)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(2,847,927)
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(16,960,252)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	50,128,014
ดอกเบี้ยรับ	(230,121,640)
รายได้จากการรับบริจาค	(323,292,919)
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,293,237
รายได้อื่นไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ไม่มีภาษี	(12,824,099)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,118,415,405
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)	11,494,335,164
ลูกหนี้การค้า	(41,206,937)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	15,715,671
สินค้าคงเหลือ	185,589,542
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,489,355
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4,120
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
เจ้าหนี้การค้า	(1,280,568,046)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(103,711,791)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	38,665,113
เงินประกันการใช้น้ำ	36,234,272
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	63,603,739
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(6,162,777)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,037,067,666
	10,507,245,977

21/10/60

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(2,995,104,450)	(5,005,907,913)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(370,000,000)	(550,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	200,824,270	230,709,319
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	33,080,238	54,875,859
เงินสดรับจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	17,012,044	19,992,003
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(2,913,164,068)	(2,683,365,736)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(6,027,351,966)</u>	<u>(7,933,696,468)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้	10,762,676	143,591,916
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้	(216,867,167)	(228,729,089)
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้	(50,651,130)	(56,940,246)
นำเงินส่งคลัง	(4,309,980,000)	(6,106,450,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(4,566,735,621)</u>	<u>(6,248,527,419)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(557,019,921)	(3,674,977,910)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>1,276,412,675</u>	<u>4,951,390,585</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>719,392,754</u>	<u>1,276,412,675</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๓๓

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริง จึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

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

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

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

2/กท

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในงวดปีบัญชี 2560 กปน. ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี เพื่อให้มีความเหมาะสมสะท้อนสภาพการณ์ รูปแบบ และข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น ดังต่อไปนี้

4.1 เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

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

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลทำให้ประมาณการค่าเสื่อมราคาสำหรับปีงบประมาณ 2560 ลดลงประมาณ 714.57 ล้านบาท

4.2 เปลี่ยนแปลงประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ

ในไตรมาส 1 งวดปีบัญชี 2560 กปน. ได้มีการทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ เพื่อให้สะท้อนพฤติกรรมการใช้ตามฤดูกาล จากเดิมคำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายหลังสุดถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณน้ำใช้เฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด เป็นประมาณขึ้นจากปริมาณน้ำใช้เฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไป ย้อนหลัง 3 ปี

ตั้งแต่เดือนมกราคม 2560 เป็นต้นไป กปน. ได้ปรับปรุงประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับเพิ่มเติมจากไตรมาส 1 ซึ่งประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไป ย้อนหลัง 3 ปี เป็นประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด เพื่อให้สะท้อนข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงปริมาณน้ำใช้ในปัจจุบัน โดยเฉพาะที่เป็นสถิติการใช้น้ำใหม่ของผู้นำเข้าทั้งในกรณีปริมาณน้ำใช้ที่เพิ่มขึ้น และลดลงจากเดิมอย่างมาก

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

5.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ คำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ดังนี้

<u>ระยะเวลาที่ค้างชำระ</u>	<u>อัตราร้อยละ</u>
เกิน 6 เดือน – 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	100

23กพ

5.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

5.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ วัสดุน้ำ สารเคมี และอื่น ๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของสินทรัพย์ แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.4.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	30
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	30
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5, 7, 10, 20, 25
ท่อและอุโมงค์	10, 15, 25, 35
วัสดุน้ำ	5, 8
เครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5, 8

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงคู่กับรายได้รอการรับรู้ตามมูลค่ายุติธรรม และรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่รับโอนมา

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ภายใน 5 - 20 ปี

5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

2/กท

5.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่าง ๆ และ ผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้น อยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

5.9 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ย ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็น รายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

5.10 ผลประโยชน์พนักงาน

กปน. รับรู้และวัดมูลค่าผลประโยชน์พนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

5.10.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิด รายการ

5.10.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

โครงการผลประโยชน์

กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิด กปน. จ่ายเงินสมทบเข้า กองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ

กปน. ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของ ภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

2/กน

5.10.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) เพื่อกำหนดมูลค่า ปัจจุบันของภาระผูกพัน และต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน รับรู้ค่าใช้จ่ายและกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบกำไรขาดทุนในงวด ที่เกิดรายการ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

6.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณ อายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

6.2 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

เป็นรายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล ในไตรมาส 1 งวดปีบัญชี 2560 คำนวณจากปริมาณน้ำใช้เฉลี่ยต่อวัน ของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี ตั้งแต่เดือนมกราคม 2560 เป็นต้นไป กปน. ได้ปรับปรุงประมาณการรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับเพิ่มเติมจากไตรมาส 1 โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนถัดไปย้อนหลัง 3 ปี กับปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนล่าสุด

6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการ หนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2560	2559
เงินสด	2.00	2.07
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	690.55	1,262.72
เงินฝากระหว่างทาง	26.84	11.36
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	0.26
รวม	719.39	1,276.41

23กพ

7.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 15,019.18 ล้านบาท และ 12,024.08 ล้านบาท โดย กปน. ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงินของ รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548

7.3 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	520.41	498.96
หัก ภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	33.64	32.46
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	486.77	466.50
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่น ๆ	30.86	12.35
รวมลูกหนี้การค้า	517.63	478.85
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9.52	8.89
รวม	508.11	469.96

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำดิบ แยกเป็น ประเภทและอายุหนี้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2560			2559		
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	210.21	258.35	468.56	201.10	249.08	450.18
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.01	7.52	9.53	1.96	6.39	8.35
เกิน 1 ปี	8.50	0.18	8.68	7.90	0.07	7.97
รวม	220.72	266.05	486.77	210.96	255.54	466.50

๒๓๓

7.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้ำรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เอกชน	753.02	761.29
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	100.70	108.15
รวม	<u>853.72</u>	<u>869.44</u>

7.5 สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
สินค้าสำเร็จรูป	0.46	0.48
วัสดุสำรองคลัง	161.78	175.05
วัสดุระหว่างทาง	3.45	(4.56)
หัก ค่าเพื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย	3.96	-
รวม	<u>161.73</u>	<u>170.97</u>

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ดอกเบี้ยค้ำรับ	77.56	48.26
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.03	0.06
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	-	11.39
สินทรัพย์อื่น	3.87	2.94
รวม	<u>81.46</u>	<u>62.65</u>

ปกติ

7.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2560

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ 30 ก.ย. 60
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 60	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 60	
ที่ดิน	4,284.29	-	(0.01)	4,284.28	-	-	-	-	4,284.28
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	18,244.72	1,162.46	(24.14)	19,383.04	11,465.11	495.81	(21.28)	11,939.64	7,443.40
เครื่องจักร และอุปกรณ์	10,687.97	1,006.83	(272.45)	11,422.35	8,203.54	492.29	(263.69)	8,432.14	2,990.21
ท่อ	82,775.94	2,992.67	(156.72)	85,611.89	52,136.68	2,744.91	(148.68)	54,732.91	30,878.98
มาตรวัดน้ำ	4,160.92	479.60	(275.89)	4,364.63	2,786.09	255.11	(259.05)	2,782.15	1,582.48
เครื่องมือและ เครื่องใช้ สำนักงาน	1,761.68	119.78	(73.05)	1,808.41	1,171.21	218.46	(72.40)	1,317.27	491.14
ยานพาหนะ และขนส่ง	324.07	4.33	(21.39)	307.01	231.09	16.22	(21.33)	225.98	81.03
รวม	122,239.59	5,765.67	(823.65)	127,181.61	75,993.72	4,222.80	(786.43)	79,430.09	47,751.52

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 127,181.61 ล้านบาท
ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 33,352.75 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือ
ตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 68.41 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

2559

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

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

21 ก.ค.

7.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2560

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอดยกมา			ยอด	ยอดยกมา	ค่า		ยอด	สินทรัพย์
	1 ต.ค. 59	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 59	ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	ไม่มีตัวตน
				30 ก.ย. 60				30 ก.ย. 60	30 ก.ย. 60
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	212.47	7.95	(4.74)	215.68	158.62	8.77	(4.74)	162.65	53.03
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,169.74	28.41	(34.23)	1,163.92	959.77	55.05	(34.23)	980.59	183.33
รวม	1,382.21	36.36	(38.97)	1,379.60	1,118.39	63.82	(38.97)	1,143.24	236.36

หน่วย : ล้านบาท

2559

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์
	ยอดยกมา			ยอด	ยอดยกมา	ค่า		ยอด	ไม่มีตัวตน
	1 ต.ค. 58	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	คงเหลือ	1 ต.ค. 58	ตัดจำหน่าย	จำหน่าย	คงเหลือ	30 ก.ย. 59
				30 ก.ย. 59				30 ก.ย. 59	30 ก.ย. 59
สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส	235.03	-	(22.56)	212.47	164.49	16.02	(21.89)	158.62	53.85
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,123.62	47.02	(0.90)	1,169.74	913.74	46.92	(0.89)	959.77	209.97
รวม	1,358.65	47.02	(23.46)	1,382.21	1,078.23	62.94	(22.78)	1,118.39	263.82

7.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2560

	ยอดยกมา 1 ต.ค. 59	เพิ่มขึ้น ระหว่างงวด	ต้นทุน การกู้ยืม	โอนไป สินทรัพย์	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 60
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 7	345.89	282.73	-	(306.88)	321.74
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 8	2,288.82	103.95	1.17	(1,717.52)	676.42
โครงการปรับปรุงกิจการประปา แผนหลักครั้งที่ 9	-	42.31	-	-	42.31
งบลงทุนปกติ	3,262.73	3,466.33	-	(2,925.83)	3,803.23
รวม	5,897.44	3,895.32	1.17	(4,950.23)	4,843.70

2/10/60

หน่วย : ล้านบาท

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

7.10 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน จำนวน 185.75 ล้านบาท และ 179.32 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินที่จ่ายตามเงื่อนไขกำหนดในสัญญา โดยผู้รับจ้างต้องนำพันธบัตรรัฐบาลไทย หรือหนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศมาค้ำประกันเงินที่รับล่วงหน้า ตามข้อบังคับ การประปานครหลวง ฉบับที่ 100 ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2537 และพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

ปลกท

7.11 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท					
		2560		2559		เงื่อนไขการชำระ	
		สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนงวด วันชำระ งวดแรก งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)							
1. เงินกู้วงเงิน	11,706.00 ล้านเยน	1,960.27	588.33	2,240.30	777.48	1.70	37 20 ก.ย. 2549 20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน	4,098.00 ล้านเยน	2,735.64	821.04	3,091.28	1,072.80	0.80	21 20 ส.ค. 2557 20 ส.ค. 2567
3. เงินกู้วงเงิน	364.00 ล้านเยน	190.54	57.19	221.49	76.86	0.01	21 20 ส.ค. 2557 20 ส.ค. 2567
รวม		4,886.45	1,466.56	5,553.07	1,927.14		
ทั้ง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		698.06	209.51	704.99	244.66		
เงินกู้ยืมระยะยาว		4,188.39	1,257.05	4,848.08	1,682.48		

อัตราแลกเปลี่ยน ณ อัตราขายถัวเฉลี่ย สปท.

ณ วันที่ 29 ก.ย. 2560 1 JPY = 0.300127 THB

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

2/5/67

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<u>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ยกมา 1 ตุลาคม 2559	5,553.07	1,927.14
เบิกรับเงินกู้	34.92	10.76
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(255.76)
จ่ายคืนเงินกู้	(701.54)	(215.58)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	4,886.45	1,466.56

7.12 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปน. นำส่งเงินรายได้แผ่นดินในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยกำหนดระยะเวลาให้นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ยอดยกมาต้นงวด	1,714.00	1,704.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด		
- เพิ่มเติมของปี 2558	-	2,526.45
- ครึ่งปีแรกของปี 2559	-	1,876.00
- ครึ่งปีหลังของปี 2559	-	1,714.00
- เพิ่มเติมของปี 2559	600.98	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2560	1,995.00	-
- ครึ่งปีหลังของปี 2560	1,749.00	-
ลดลงระหว่างงวด		
นำส่งคลัง - ครึ่งปีหลังของปี 2558	-	(1,685.70)
- เพิ่มเติมของปี 2558	-	(2,544.75)
- ครึ่งปีแรกของปี 2559	-	(1,876.00)
- ครึ่งปีหลังของปี 2559	(1,714.00)	-
- เพิ่มเติมของปี 2559	(600.98)	-
- ครึ่งปีแรกของปี 2560	(1,995.00)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,749.00	1,714.00

รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง จำนวน 1,749.00 ล้านบาท เป็นรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งครึ่งปีหลัง

ของปี 2560

๒๓๓

7.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2560	2559
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	3.32	3.85
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	127.78	107.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	47.34	93.40
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	54.68	51.79
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	11.33	12.05
โบนัสค้างจ่าย	804.83	806.97
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	22.54	23.46
รายได้รับล่วงหน้างานวางท่อประปา	241.12	427.20
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	80.90	-
เช็คคงค้าง	10.72	8.36
หนี้สินอื่น ๆ	316.51	189.40
รวม	1,721.07	1,723.97

7.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประกอบด้วย

7.14.1 โครงการสมทบเงิน

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

7.14.2 โครงการผลประโยชน์

7.14.2.1 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประกอบด้วย 4 โครงการ ดังนี้

โครงการกองทุนบำเหน็จ เป็นผลประโยชน์พนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จ จะได้รับเมื่อเกษียณอายุโดยไม่มีคามผิด เท่ากับผลคูณของอายุการทำงานคิดเป็นปีกับเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดย กปน. จะจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน

2/ภก

โครงการเงินตอบแทนความชอบเมื่อเกษียณอายุ เป็นผลประโยชน์พนักงานตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการจ้างในรัฐวิสาหกิจ ปี 2553 โดยพนักงานที่เกษียณอายุซึ่งทำงานเกินกว่า 15 ปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับค่าจ้างอัตราสุดท้ายสามร้อยวัน

โครงการวันลาหยุดประจำปีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ เป็นผลประโยชน์พนักงานที่เกษียณอายุ และไม่ใช่สิทธิลาหยุดพักผ่อนประจำปี จะได้รับผลประโยชน์เท่ากับจำนวนวันที่ไม่ได้ใช้สิทธิลา สูงสุดไม่เกิน 45 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้าย

โครงการของที่ระลึกอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานอายุครบ 60 ปี หรือเมื่อเกษียณอายุ

7.14.2.2 โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น เป็นโครงการของที่ระลึกเมื่อพนักงานทำงานครบ 25 ปี

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน - โครงการผลประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2560					ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน						
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2559	1,109.67	1,164.41	173.50	57.68	2,505.26	27.64	2,532.90
ต้นทุนบริการ	42.61	78.10	11.69	5.43	137.83	3.02	140.85
ต้นทุนดอกเบี้ย	12.51	22.86	3.40	1.39	40.16	0.62	40.78
ผลประโยชน์จ่าย	(96.12)	(78.63)	(11.77)	(3.15)	(189.67)	(1.17)	(190.84)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(10.11)	(38.20)	(5.69)	4.84	(49.16)	2.29	(46.87)
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2560	1,058.56	1,148.54	171.13	66.19	2,444.42	32.40	2,476.82
หัก มูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการ	856.99	-	-	-	856.99	-	856.99
จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	201.57	1,148.54	171.13	66.19	1,587.43	32.40	1,619.83

หน่วย : ล้านบาท

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

ฉบับแก้ไข

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2560						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	42.61	78.10	11.69	5.43	137.83	3.02	140.85
ต้นทุนดอกเบี้ย	12.51	22.86	3.40	1.39	40.16	0.62	40.78
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(10.35)	-	-	-	(10.35)	-	(10.35)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	2.29	2.29
รวม	44.77	100.96	15.09	6.82	167.64	5.93	173.57
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	10.11	38.20	5.69	(4.84)	49.16	-	49.16
รวม	10.11	38.20	5.69	(4.84)	49.16	-	49.16

หน่วย : ล้านบาท

	2559						
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
	โครงการ	เงินตอบแทน	วันลาพักผ่อน	ของที่ระลึก	รวม	ของที่ระลึก	รวม
	กองทุน	ความชอบ	ที่ยังไม่ได้	อายุครบ		อายุครบ	
	บำเหน็จ	เมื่อเกษียณอายุ	ใช้สิทธิ	60 ปี		25 ปี	
งบกำไรขาดทุน							
ต้นทุนบริการ	44.41	67.80	10.20	4.84	127.25	2.48	129.73
ต้นทุนดอกเบี้ย	16.30	25.36	3.78	1.35	46.79	0.59	47.38
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	(15.69)	-	-	-	(15.69)	-	(15.69)
ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	(29.39)	(29.39)
รวม	45.02	93.16	13.98	6.19	158.35	(26.32)	132.03
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(8.73)	(18.76)	(3.85)	84.78	53.44	-	53.44
รวม	(8.73)	(18.76)	(3.85)	84.78	53.44	-	53.44

2/2560

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์โครงการผลประโยชน์พนักงาน - โครงการ
กองทุนบำเหน็จ

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ยอดยกมาต้นงวด	904.88	971.58
ผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ	10.35	15.69
จำนวนเงินที่ กปน. จ่ายสมทบ	37.88	38.26
ผลประโยชน์จ่าย	(96.12)	(120.65)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>856.99</u>	<u>904.88</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ร้อยละต่อปี

อัตราคิดลด ณ วันที่ 29 กันยายน 2560	1.13 - 3.50
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.78

7.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 60</u>
	<u>1 ต.ค. 59</u>			
มาตรวัดน้ำ	477.01	163.94	(88.80)	552.15
ท่อประปา	1,812.25	583.59	(231.38)	2,164.46
สินทรัพย์อื่น	19.48	0.04	(3.11)	16.41
รวม	<u>2,308.74</u>	<u>747.57</u>	<u>(323.29)</u>	<u>2,733.02</u>

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2559</u>			<u>ยอดคงเหลือ</u>
	<u>ยอดยกมา</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>รับรู้เป็นรายได้</u>	<u>30 ก.ย. 59</u>
	<u>1 ต.ค. 58</u>			
มาตรวัดน้ำ	405.71	142.40	(71.10)	477.01
ท่อประปา	1,693.08	453.85	(334.68)	1,812.25
สินทรัพย์อื่น	21.92	0.14	(2.58)	19.48
รวม	<u>2,120.71</u>	<u>596.39</u>	<u>(408.36)</u>	<u>2,308.74</u>

2/26/60

7.16 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เงินประกันตัวแทนอำนมาตรฐานและจัดเก็บ	20.51	20.70
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	329.74	265.95
รวม	<u>350.25</u>	<u>286.65</u>

7.17 ทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ทุน จำนวน 8,386.85 ล้านบาท ประกอบด้วย ทุนประเดิม จำนวน 1,192.71 ล้านบาท และทุนรับจากงบประมาณ จำนวน 7,194.14 ล้านบาท

7.18 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ค่าน้ำดิบ	273.16	286.99
ค่าสารเคมี	410.39	383.13
ค่าไฟฟ้า	1,378.66	1,320.23
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปาใหม่	161.62	194.14
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	219.50	174.26
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	146.88	147.55
รวม	<u>2,590.21</u>	<u>2,506.30</u>

7.19 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำนวน 20.36 ล้านบาท และ 21.35 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายของผู้ว่าการและคณะกรรมการการประปานครหลวง

ปลกท

7.20 ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปาใหม่	82.02	82.68
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	29.19	23.27
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	332.46	265.55
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	218.31	204.15
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	215.22	231.05
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตรและรับเงิน	123.61	123.57
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	147.50	153.84
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	601.48	611.32
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	365.94	371.70
รวม	<u>2,115.73</u>	<u>2,067.13</u>

7.21 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เกิดขึ้นจริงระหว่างงวด		
ชำระเงินกู้	3.53	(1.33)
เงินฝากธนาคารสกุลเงินต่างประเทศ	(69.12)	56.87
อื่น ๆ	-	3.32
ปรับมูลค่า ณ วันสิ้นงวด		
เงินกู้	254.49	(222.26)
Cross Currency Swap	(101.35)	92.90
อื่น ๆ	-	(0.24)
รวม	<u>87.55</u>	<u>(70.74)</u>

ปกติ

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Plain Vanilla Cross Currency Swap : CCS) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2549 เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับเงินกู้สกุลเงินเยน วงเงินกู้ 11,706.00 ล้านบาท โดยเบิกใช้เงินกู้ไปแล้วจำนวน 5,180.74 ล้านบาท และมีอายุสัญญา 18.5 ปี ตามรายละเอียดดังนี้

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

จำนวนเงินต้นคงเหลือ	1,960.27 ล้านบาท
อายุสัญญาคงเหลือ	7 ปี
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นอัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ ของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 29 กันยายน 2560	1 JPY = 0.292731 THB

9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

9.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

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

เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 66/2558 เรียกร้องให้ กปน. เพิกถอนการบอกเลิกสัญญาตามหนังสือบอกเลิก ฉบับลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2557 และงดเบี้ยปรับจำนวน 134.21 ล้านบาท โดยให้ผู้รับจ้างกลับเข้าทำงาน ตามสัญญาในส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น และมีสิทธิได้รับค่าจ้างส่วนที่เหลือเป็นเงิน 54.81 ล้านบาท พร้อมทั้งชำระ ค่าสินค้าอะไหล่ที่ส่งมอบแล้ว เป็นเงิน 5.05 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 59.86 ล้านบาท นอกจากนี้ให้ กปน. ระงับ และ/หรือเพิกถอนคำสั่งเรื่องผู้รับจ้างละทิ้งงานตามสัญญาดังกล่าว

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2560 ผู้รับจ้างยื่นขอแก้ไขเพิ่มเติมคำเสนอข้อพิพาท โดยให้ กปน. ชำระค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมจากเดิมจำนวน 56.61 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 116.47 ล้านบาท และ 81.53 ล้านบาท

นัดสืบพยานโจทก์และจำเลย วันที่ 1 ธันวาคม 2560 เป็นนัดแรก

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างกระบวนการทางอนุญาโตตุลาการ

2/กท

9.1.2 การประปานครหลวงได้ว่าจ้างบริษัท เอสที เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง คอร์ปอเรชั่น จำกัด สัญญาเลขที่ No.S-BK-8 ดำเนินการจัดหาและติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย โรงงานผลิตน้ำบางเขน พร้อมงานที่เกี่ยวข้อง ตามโครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8 ฉบับลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2554 วงเงินค่าก่อสร้างตามสัญญา 140.50 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2558 กปน. ได้มีหนังสือแจ้งสงวนสิทธิขอเรียกเก็บค่าปรับงานล่าช้าจากบริษัท เอสที เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง คอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นจำนวนเงิน 52.30 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2559 บริษัท เอสที เพาเวอร์ เอ็นจิเนียริง คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 77/2559 เรียกร้องให้ กปน. ขยายระยะเวลาการทำงานตามสัญญา และพิจารณาลดค่าปรับลงเหลือในอัตราร้อยละ 10 โดยมีทุนทรัพย์จำนวน 36.51 ล้านบาท

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างกระบวนการทางอนุญาโตตุลาการ

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

9.2.1 บริษัท เชมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เชมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด จำกัด ได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 เรียกร้องค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษ รวมจำนวน 232.07 ล้านบาท ข้อพิพาทได้รับการพิจารณาตามกระบวนการอนุญาโตตุลาการครบถ้วน และคณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดเมื่อวันที่ 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 เชมส์ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

วันที่ 27 มิถุนายน 2555 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

วันที่ 26 กรกฎาคม 2555 กปน. ได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาของศาลปกครองกลางต่อศาลปกครองสูงสุด โดยสำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุด เห็นว่าคำพิพากษาของศาลปกครองกลางที่เห็นว่าคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการอยู่ในขอบเขตของสัญญาอนุญาโตตุลาการและให้บังคับตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการนั้นไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย จึงมีเหตุควรอุทธรณ์

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่อสำนักงานอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชดใช้ค่างานเพิ่มตามสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอขอพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

21กค

วันที่ 31 ตุลาคม 2559 คณะอนุญาโตตุลาการวินิจฉัยชี้ขาดให้ผู้ถูกร้องชำระเงินจำนวน 8.00 ล้านบาท ให้แก่ผู้เรียกร้องภายใน 60 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่รับทราบคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว ผู้ถูกร้องยังมิได้ชำระเงินทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้เรียกร้อง ให้ผู้ถูกร้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินที่ยังค้างชำระดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันครบกำหนดเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ

วันที่ 27 มกราคม 2560 กปน. ยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการต่อศาลปกครองกลาง

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 18 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,193.12 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

9.3.1 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 6.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.3.2 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 16 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,186.32 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น 4 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองกลาง 5 คดี ศาลปกครองสูงสุด 4 คดี และศาลฎีกา 2 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

9.3.3 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.02 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

10. การปรับปรุงงบการเงินและจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้ปรับปรุงงบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่

<u>ประเภทรายการ</u>	<u>ก่อนปรับปรุงใหม่</u>	<u>ปรับปรุง</u>	หน่วย : บาท
			<u>หลังปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบกำไรขาดทุน</u>			
<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559</u>			
รายได้ดำเนินงานอื่น	774,706,500	7,085,534	781,792,034
รายได้อื่น	190,959,992	(7,085,534)	183,874,458
<u>งบกระแสเงินสด</u>			
<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559</u>			
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(9,165,994)	7,085,534	(2,080,460)
รายได้จากการรับบริจาค	(401,276,619)	(7,085,534)	(408,362,153)

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าการการประปานครหลวงให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2560

2/กน