



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
การประปานครหลวง  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของการประปานครหลวงเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปานครหลวงใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจรัสกุล)

ผู้อำนวยการสำนัก

(นางสาวชลิตา ศีตะปány)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*Office of the Auditor General*

วันที่ 13 ธันวาคม 2554

การประปานครหลวง

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2554	2553
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2 , 7.1	2,404,983,695.15	1,867,362,631.42
เงินลงทุนชั่วคราว	7.2	282,408,121.69	262,326,442.76
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3 , 7.3	383,446,751.52	800,433,159.92
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	7.4	835,707,511.87	824,262,644.99
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5.4 , 7.5	125,907,191.52	81,521,202.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.6	285,846,285.95	125,233,093.41
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>4,318,299,557.70</b>	<b>3,961,139,175.37</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	7.7	1,116,717.58	1,793,509.61
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.5 , 7.8	47,060,390,646.53	48,262,809,461.17
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.6 , 7.9	315,254,815.54	449,950,627.19
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7 , 7.10	3,541,179,432.06	2,447,517,972.50
รายการรอการตัดบัญชี - สุทธิ	5.8 , 7.11	728,059,920.20	798,337,342.74
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน		662,240,119.88	384,282,131.07
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	7.12	1,193,505,640.32	1,390,894,086.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		13,097,299.64	13,503,218.15
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>53,514,844,591.75</b>	<b>53,749,088,349.18</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>57,833,144,149.45</b>	<b>57,710,227,524.55</b>

๒๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง

งบดุล (ต่อ)

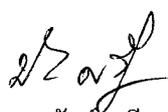
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2554	2553
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	7.13	392,063,204.21	-
เจ้าหนี้การค้า		406,876,233.67	322,292,382.56
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.14	2,880,250,700.18	2,833,697,821.18
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.15	2,095,000,000.00	1,923,000,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	7.16	235,401,250.00	298,542,780.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.17	1,355,903,495.37	1,356,563,160.15
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>7,365,494,883.43</b>	<b>6,734,096,143.89</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.14	3,549,175,607.87	6,752,947,339.89
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	7.16	1,118,228,175.00	1,334,840,025.00
เงินประกันการใช้น้ำ		1,347,429,307.84	1,291,735,595.27
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.18	194,075,435.39	155,958,264.14
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>6,208,908,526.10</b>	<b>9,535,481,224.30</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>13,574,403,409.53</b>	<b>16,269,577,368.19</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	7.19	12,744,497,066.35	12,386,733,652.22
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		31,514,243,673.57	29,053,916,504.14
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>44,258,740,739.92</b>	<b>41,440,650,156.36</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>57,833,144,149.45</b>	<b>57,710,227,524.55</b>

๒๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นางประทุมรัตน์ ศรีนาชู)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

  
(นายเจริญ ภัตระ)

ผู้ว่าการการประปานครหลวง

การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
รายได้ค่าน้ำ		15,286,970,847.34	15,301,738,124.65
รายได้ค่าบริการรายเดือน		823,955,714.49	805,410,129.75
รายได้ค่าติดตั้งประปา		455,232,216.44	428,887,779.06
รายได้เสริม		560,617,684.57	471,108,651.31
รายได้ดำเนินงานอื่น		235,915,356.89	178,355,513.77
<b>รวมรายได้จากการดำเนินงาน</b>		<u>17,362,691,819.73</u>	<u>17,185,500,198.54</u>
<b>ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		134,968.61	14,008.27
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน		(36,748,994.00)	(38,257,284.67)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.20	2,039,504,631.78	1,946,713,888.37
ค่าตอบแทนกรรมการ		15,885,089.17	17,212,217.88
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		3,426,289,682.43	3,466,411,819.97
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		4,427,417,295.56	4,572,672,585.81
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.21	1,601,160,991.75	1,328,234,242.81
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>		<u>11,473,643,665.30</u>	<u>11,293,001,478.44</u>
<b>กำไรจากการดำเนินงาน</b>		<u>5,889,048,154.43</u>	<u>5,892,498,720.10</u>
<b>รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
ดอกเบี้ยรับ	7.22	41,128,365.87	14,845,632.99
รายได้อื่น		140,341,496.78	95,581,658.21
ค่าใช้จ่ายอื่น		(3,522,722.12)	(6,694,363.25)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	7.23	(197,550,547.98)	55,286,857.56
<b>รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>		<u>(19,603,407.45)</u>	<u>159,019,785.51</u>
<b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		5,869,444,746.98	6,051,518,505.61
ต้นทุนทางการเงิน		(222,144,506.15)	(410,087,349.16)
<b>กำไรสุทธิ</b>		<u>5,647,300,240.83</u>	<u>5,641,431,156.45</u>

๑๖๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2552	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	3,598,602,525.07	11,985,449,664.35	26,029,596,915.37	38,015,046,579.72
จากการรับบริจาค	-	-	401,283,987.87	401,283,987.87	-	401,283,987.87
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	(94,011,567.68)	(94,011,567.68)
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ปี 2552	-	-	-	-	(100,000.00)	(100,000.00)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(2,523,000,000.00)	(2,523,000,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	5,641,431,156.45	5,641,431,156.45
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2553	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	3,999,886,512.94	12,386,733,652.22	29,053,916,504.14	41,440,650,156.36
จากการรับบริจาค	-	-	357,763,414.13	357,763,414.13	-	357,763,414.13
โบนัสค้างนานเกิน 10 ปี	-	-	-	-	345,710.69	345,710.69
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	(2,318,782.09)	(2,318,782.09)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	-	-	-	-	(3,185,000,000.00)	(3,185,000,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	5,647,300,240.83	5,647,300,240.83
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2554	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	4,357,649,927.07	12,744,497,066.35	31,514,243,673.57	44,258,740,739.92

๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	5,647,300,240.83	5,641,431,156.45
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
<b>จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ค่าเสื่อมราคา	4,091,275,670.86	4,200,587,245.37
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	139,348,843.16	139,792,239.20
รายจ่ายตัดจ่าย	196,792,781.54	232,293,101.24
หนี้สงสัยจะสูญ	4,726,702.13	2,387,034.47
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	218,608,021.18	(41,283,390.79)
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(29,706,712.66)	(9,647,872.68)
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(7,864,456.82)	(14,401,783.99)
ต้นทุนทางการเงิน	222,144,506.15	410,087,349.16
ดอกเบี้ยรับ	(41,128,365.87)	(14,845,632.99)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	10,441,497,230.50	10,546,399,445.44
<b>สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)</b>		
ลูกหนี้การค้า	412,259,706.27	356,920,653.05
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(11,444,866.88)	790,516.06
สินค้าคงเหลือ	(643,395,098.59)	(582,339,208.97)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(8,790,453.99)	6,427,563.98
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	676,792.03	2,143,164.34
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	197,388,446.43	(1,390,894,086.75)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	158,304.20	5,071,417.22
<b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เจ้าหนี้การค้า	(1,477,525.97)	(170,369,466.10)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	44,451,592.02	132,309,573.91
ประมาณการหนี้สิน	(279,753,380.00)	(185,763,090.25)
เงินประกันการใช้น้ำ	55,693,712.57	38,726,508.81
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	37,715,341.49	37,323,918.69
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(2,318,782.09)	(94,011,567.68)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<u>10,242,661,017.99</u>	<u>8,702,735,341.75</u>

๕๘๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(20,081,678.93)	(12,762,265.44)
ดอกเบี๋ยรับ	36,850,928.61	14,731,629.17
เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	42,875,460.00	14,166,260.00
เงินรับจากการจำหน่ายวัสดุลำสมัย	7,864,456.82	16,120,264.01
เงินลงทุนจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(3,361,858,866.04)	(2,695,009,317.10)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<u>(3,294,349,699.54)</u>	<u>(2,662,753,429.36)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินรับจากเงินกู้	1,677,364,297.42	3,559,948,069.91
จ่ายชำระคืนเงินต้น	(4,807,766,808.90)	(6,356,993,201.88)
ดอกเบี๋ยจ่าย	(267,287,743.24)	(431,989,672.96)
นำเงินส่งคลัง	(3,013,000,000.00)	(1,588,400,000.00)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<u>(6,410,690,254.72)</u>	<u>(4,817,434,804.93)</u>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ</b>	537,621,063.73	1,222,547,107.46
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด</b>	<u>1,867,362,631.42</u>	<u>644,815,523.96</u>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด</b>	<u><u>2,404,983,695.15</u></u>	<u><u>1,867,362,631.42</u></u>

๕๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

\*\*\*\*\*

1. ข้อมูลทั่วไป

การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

1.1 ดำเนินการจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องกับหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 หมู่ 4 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2552

2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง

3. การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในระหว่างปี 2553 และ 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การตัดยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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

การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

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

การตีความมาตรฐานการบัญชี

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

กปน. ได้ประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้ว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้ ซึ่งอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบ

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และประมาณการทางการบัญชี

4.1 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในไตรมาสแรก กปน. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ที่มีราคารวมต่อหน่วยไม่เกิน 30,000.- บาท จากเดิมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ได้มา บันทึกเป็นสินทรัพย์ และรับรู้ค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้นๆ ทั้งนี้ตั้งแต่งบการเงินงวดปี 2554 เป็นต้นไป โดยได้รับความเห็นชอบตามมติคณะกรรมการการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2553

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลงประมาณ 22.23 ล้านบาท

#### 4.2 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี

กปน. ได้มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของอาคาร และอุปกรณ์ ตามมติ คณะกรรมการการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2553 โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีตั้งแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยเริ่มตั้งแต่งบการเงินงวด ปี 2554 เป็นต้นไป ดังนี้

1. ขยายอายุการให้ประโยชน์ของอาคารและสิ่งก่อสร้าง จาก 10, 25 ปี เป็น 10, 30 ปี
2. ขยายอายุการให้ประโยชน์ของมาตรวัดน้ำ จาก 5 ปี เป็น 8 ปี
3. ขยายอายุการให้ประโยชน์ของยานพาหนะ จาก 5 ปี เป็น 8 ปี

ทั้งนี้ การขยายอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ดังกล่าวมีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลงประมาณ 258.41 ล้านบาท

#### 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 5.1 การรับรู้รายได้ / ค่าใช้จ่าย

###### 5.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำฯ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปาหลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่ในงบดุล รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

###### 5.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

##### 5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

##### 5.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ คำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 ดังนี้

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

##### 5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

5.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรวัดน้ำ สารเคมี และอื่นๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.4.2 สินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยน้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

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

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

### 5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

- 5.6.1 สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี
- 5.6.2 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5 – 20 ปี

### 5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

### 5.8 รายการรอการตัดบัญชี

รายการรอการตัดบัญชี แสดงด้วยราคาทุนหักค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ภายใน 10 ปี

รายการรอการตัดบัญชี เป็นรายการเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางต่ำกว่า 150 มม. ของโครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ และงานปรับปรุงกำลังน้ำ

### 5.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่างๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

### 5.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สิ้นทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

### 5.11 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จ

กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงาน ในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีคามผิด กปน. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. และปรับปรุงภาวะผูกพันเพิ่ม เพื่อให้กองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. ครบในอัตราร้อยละ 100 ของบำเหน็จที่พึงจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี รายได้ดอกเบี้ยของสินทรัพย์เงินกองทุน รายจ่ายเงินสมทบกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. และรายการปรับปรุงภาวะผูกพันรับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ กปน. ในงวดที่เกิดรายการ

### 5.12 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยสถาบันการเงินซึ่งได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการ ที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

### 6.1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

### 6.2 รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล

รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล คำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนก่อน

### 6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>
เงินสด :-		
เงินสด	2.10	2.07
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	476.42	852.04
เงินฝากระหว่างทาง	28.48	13.63
รายการเทียบเท่าเงินสด :-		
เงินฝากประจำ	200.24	0.24
พันธบัตรรัฐบาล	1,697.74	999.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,404.98</u>	<u>1,867.36</u>

เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 476.42 ล้านบาท และ 852.04 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวันของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. จำนวน 34.96 ล้านบาท และ 80.51 ล้านบาท ตามลำดับ

7.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว เป็นเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>
<u>เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาสั้น</u>		
เกินกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	25.00	9.00
12 เดือน	257.41	253.33
รวม	<u>282.41</u>	<u>262.33</u>

7.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ		
ลูกหนี้ค่าน้ำ - ปกติ	381.23	390.79
ลูกหนี้ค่าน้ำ - รัฐบาลรับภาระ	-	392.07
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>381.23</u>	<u>782.86</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	8.23	22.34
รวมลูกหนี้การค้า	<u>389.46</u>	<u>805.20</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6.01)	(4.77)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>383.45</u>	<u>800.43</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบจำนวน 381.23 ล้านบาท และ 782.86 ล้านบาท ได้รวมภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระจำนวน 26.13 ล้านบาท และ 51.22 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2554				2553			
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	177.72	192.31	-	370.03	205.90	179.39	0.06	385.35
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.15	4.19	-	6.34	1.68	-	392.01	393.69
เกิน 1 ปี	4.86	-	-	4.86	3.82	-	-	3.82
รวม	184.73	196.50	-	381.23	211.40	179.39	392.07	782.86

การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้รัฐบาลรับภาระ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
ยอดยกมาต้นงวด 1 ตุลาคม	392.07	773.81
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	1,045.10
หัก รับชำระจากรัฐบาล	-	(37.41)
เงินกู้เพื่อชดเชยยอดค้างชำระ	(392.07)	(1,389.43)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด 30 กันยายน	-	392.07

7.4 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

	2554		2553	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	749.98	89.74	743.60	90.21
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	85.73	10.26	80.66	9.79
รวม	835.71	100.00	824.26	100.00

7.5 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
สินค้าสำเร็จรูป	0.11	0.24
วัสดุสำรองคลัง	119.55	79.31
วัสดุระหว่างทาง	6.25	2.00
หัก ค่าเพื่อวัสดุเสื่อมสภาพล่าสมัย	-	(0.03)
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	125.91	81.52

7.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	19.44	12.88
ดอกเบียค้ำรับ	7.55	3.27
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2.56	2.16
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	250.86	103.31
สินทรัพย์อื่น	5.44	3.61
รวม	285.85	125.23

ดอกเบียค้ำรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 7.55 ล้านบาท และ 3.27 ล้านบาท ได้รวมดอกเบียค้ำรับของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. จำนวน 4.64 ล้านบาท และ 2.66 ล้านบาท ตามลำดับ

7.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 1.12 ล้านบาท และ 1.79 ล้านบาท เป็นลูกหนี้เงินกู้ 60 เท่า ของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. ตามลำดับ

7.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ท่อ	มาตรวัดน้ำ	เครื่องมือ และ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ และ ขนส่ง	รวม
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	4,284.40	17,536.21	7,472.17	66,489.36	3,414.98	888.44	346.51	100,432.07
สินทรัพย์เพิ่มขึ้น	-	155.65	606.11	1,899.53	173.14	33.64	29.72	2,897.79
จำหน่าย	-	(33.30)	(91.54)	(218.30)	(154.50)	(22.00)	(30.84)	(550.48)
ปรับปรุง/โอนเปลี่ยนประเภท	-	0.98	(0.18)	(6.33)	0.06	22.86	-	17.39
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	4,284.40	17,659.54	7,986.56	68,164.26	3,433.68	922.94	345.39	102,796.77
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	-	9,696.78	5,700.66	33,231.92	2,569.88	693.31	276.71	52,169.26
ค่าเสื่อมราคา	-	435.89	374.07	2,882.63	286.95	98.57	13.16	4,091.27
จำหน่าย	-	(26.62)	(90.55)	(205.16)	(149.42)	(21.64)	(30.76)	(524.15)
ปรับปรุง/โอนเปลี่ยนประเภท	-	1.19	(1.41)	-	-	0.22	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	-	10,107.24	5,982.77	35,909.39	2,707.41	770.46	259.11	55,736.38
ราคาสุทธิตามบัญชี								
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	4,284.40	7,839.43	1,771.51	33,257.44	845.10	195.13	69.80	48,262.81
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	4,284.40	7,552.30	2,003.79	32,254.87	726.27	152.48	86.28	47,060.39

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 102,796.77 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้ว จำนวน 19,705.66 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 3.34 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่หยุดคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากยกเลิกใช้งานเพื่อจำหน่ายบัญชี จำนวน 160.29 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 11.32 ล้านบาท

7.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สิทธิการใช้ แผนที่เชิงรหัส	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	181.01	807.49	988.50
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	4.66	4.66
จำหน่าย	-	(0.02)	(0.02)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	181.01	812.13	993.14
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	86.13	452.42	538.55
ค่าตัดจำหน่าย	20.77	118.58	139.35
จำหน่าย	-	(0.01)	(0.01)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	106.90	570.99	677.89
ราคาสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	94.88	355.07	449.95
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	74.11	241.14	315.25

7.10 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 7	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 7/1	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 8	โครงการ ปรับปรุงระบบ ประปาเพื่อ ลดน้ำสูญเสีย	งบลงทุนปกติ	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2553	557.95	50.76	556.42	88.24	1,194.15	2,447.52
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	522.51	38.80	1,128.78	78.67	1,893.65	3,662.41
ต้นทุนการกู้ยืม	2.83	0.30	0.05	0.26	-	3.44
โอนไปที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(581.61)	(36.98)	(424.29)	(68.98)	(1,328.11)	(2,439.97)
ปรับปรุง / โอนไปค่าใช้จ่าย	(0.25)	-	(5.49)	-	(126.48)	(132.22)
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2554	501.43	52.88	1,255.47	98.19	1,633.21	3,541.18

7.11 รายจ่ายรอการตัดบัญชี - สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ค่าใช้จ่ายโครงการ ลดน้ำสูญเสีย	ค่าใช้จ่ายโครงการ ขยายเขต การจำหน่ายน้ำ	ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	2,308.64	297.45	1,156.68	3,762.77
เพิ่มขึ้น	31.90	29.90	65.34	127.14
จำหน่าย	(1.26)	(0.04)	(0.48)	(1.78)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	2,339.28	327.31	1,221.54	3,888.13
ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	1,989.33	150.62	824.48	2,964.43
ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	96.69	25.24	74.62	196.55
จำหน่าย	(0.64)	(0.02)	(0.25)	(0.91)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	2,085.38	175.84	898.85	3,160.07
ราคาสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	319.31	146.83	332.20	798.34
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	253.90	151.47	322.69	728.06

7.12 ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง

ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง เป็นเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้ที่รอการชดเชยจากรัฐบาล ซึ่ง กปน. กู้ยืมมาเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาในส่วนของรัฐบาลรับภาระจากมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน และรัฐบาลจะต้องรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 และ 23 กุมภาพันธ์ 2553 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2554			2553		
	เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม	เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม
ยอดยกมาต้นงวด	1,382.46	8.43	1,390.89	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด :-	392.06	21.68	413.74	1,389.43	8.45	1,397.88
หัก ได้รับการชดเชยจากรัฐบาล	(592.71)	(18.41)	(611.12)	(6.97)	(0.02)	(6.99)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	1,181.81	11.70	1,193.51	1,382.46	8.43	1,390.89

7.13 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เป็นเงินที่ กปน. กู้ยืมจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 392.06 ล้านบาท สัญญาลงวันที่ 18 มีนาคม 2554 เพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาในส่วนของรัฐบาลรับภาระตามมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน โดยรัฐบาลรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ เงินกู้นี้กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย มีอายุสัญญา 10 เดือน สิ้นสุดวันที่ 21 มกราคม 2555 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.00 ต่อปี ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยงวดเดียวในวันสิ้นสุดสัญญาโดยมีเงื่อนไขสามารถชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนดทั้งจำนวนหรือบางส่วนได้โดยไม่มีค่าธรรมเนียม

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554		2553		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินบาท (หน่วย : ล้านบาท)								
1. เงินกู้วงเงิน 1,800.00 ล้านบาท	-	-	-	450.00	FDR6M+0.675	8	9 ธ.ค. 2550	9 มิ.ย. 2554
2. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	562.50	-	937.50	FDR6M+1.10	8	30 เม.ย. 2552	30 ต.ค. 2555
3. เงินกู้วงเงิน 800.00 ล้านบาท	-	-	-	266.64	FDR6M+1.65	6	2 มี.ค. 2552	2 ก.ย. 2554
4. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	-	-	875.00	FDR6M+1.70	8	8 ก.ค. 2553	8 ม.ค. 2557
5. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	562.50	-	500.00	FDR6M+0.95	8	29 เม.ย. 2554	29 ต.ค. 2557
6. เงินกู้วงเงิน 1,062.29 ล้านบาท	-	789.75	-	1,062.29	1.85	1	18 พ.ย. 2554	-
7. เงินกู้วงเงิน 327.15 ล้านบาท	-	-	-	320.17	FDR6M+0.78	1	21 ม.ค. 2556	-
8. พันธบัตร กปน. 3/48 1,000.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	1,000.00	5.25	1	17 ส.ค. 2555	-
9. พันธบัตร กปน. 5/48 1,000.00 ล้านบาท	-	-	-	1,000.00	5.30	1	11 ต.ค. 2553	-
รวม	-	2,914.75	-	6,411.60				

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2554		2553		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านเยน)								
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านเยน	3,640.49	1,495.80	3,920.53	1,440.81	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน 902.00 ล้านเยน	524.72	215.60	543.46	199.73	0.75	61	20 ก.ย. 2552	20 ก.ย. 2582
3. เงินกู้วงเงิน 9,539.00 ล้านเยน	4,016.00	1,650.08	4,175.51	1,534.51	1.70	36	20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2583
4. เงินกู้วงเงิน 62.00 ล้านเยน	-	-	-	-	0.75	36	20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2583
5. เงินกู้วงเงิน 4,098.00 ล้านเยน	306.45	125.91	-	-	0.80	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
6. เงินกู้วงเงิน 364.00 ล้านเยน	66.41	27.29	-	-	0.01	21	20 ส.ค. 2557	20 ส.ค. 2567
รวม	8,554.07	3,514.68	8,639.50	3,175.05				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว	8,554.07	6,429.43	8,639.50	9,586.65				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี								
- สกุลเงินบาท	-	(2,539.75)	-	(2,529.14)				
- สกุลเงินเยน	(828.72)	(340.50)	(828.72)	(304.56)				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(828.72)	(2,880.25)	(828.72)	(2,833.70)				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	7,725.35	3,549.18	7,810.78	6,752.95				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายถัวเฉลี่ย ธปท.  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2553 1 JPY = 0.367503 THB  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2554 1 JPY = 0.410878 THB

๕๖๗

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<b>สกุลเงินบาท</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	-	6,411.60
บวก : รับเงินกู้	-	1,000.00
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	-	(4,496.85)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	-	2,914.75
<b>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	8,639.50	3,175.05
บวก : รับเงินกู้	743.29	285.30
: ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	345.62
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	(828.72)	(291.29)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	8,554.07	3,514.68
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	8,639.50	9,586.65
รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	8,554.07	6,429.43

ในปี 2554 กปน. ได้ชำระคืนเงินกู้ก่อนกำหนดเป็นจำนวนเงินรวม 2,217.71 ล้านบาท โดยไม่มีค่าธรรมเนียมจากการชำระคืนเงินกู้ก่อนกำหนดแต่อย่างใด ตามรายละเอียดดังนี้

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ชำระคืนเงินกู้บางส่วนของเงินกู้วงเงิน 1,062.29 ล้านบาท จำนวน 272.54 ล้านบาท คงเหลือเงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 789.75 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 ชำระคืนเงินกู้คงเหลือทั้งหมดของเงินกู้วงเงิน 327.15 ล้านบาท จำนวน 320.17 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2553 ชำระคืนเงินกู้คงเหลือทั้งหมดของเงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท จำนวน 875.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2554 ชำระคืนเงินกู้บางส่วนของเงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท จำนวน 750.00 ล้านบาท คงเหลือเงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 562.50 ล้านบาท

ในปี 2554 กปน. เบิกเงินกู้ จำนวน 372.86 ล้านบาทของสัญญาเงินกู้วงเงิน 4,462.00 ล้านบาท เพื่อใช้ในโครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 8

7.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ยอดยกมาต้นงวด	1,923.00	988.30
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	3,185.00	2,523.10
นำส่งคลัง	(3,013.00)	(1,588.40)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>2,095.00</u>	<u>1,923.00</u>

7.16 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น และประมาณการหนี้สินระยะยาว

ประมาณการหนี้สิน เป็นภาระผูกพันของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	34.96	80.51
เงินลงทุนชั่วคราว	282.41	262.33
ลูกหนี้ กปน.	1,218.35	1,470.43
สินทรัพย์อื่น	5.76	4.46
รวมสินทรัพย์	<u>1,541.48</u>	<u>1,817.73</u>
หนี้สินและส่วนของทุน		
รวมหนี้สิน	0.80	3.57
ส่วนของทุน		
เงินกองทุน	1,353.63	1,633.38
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	187.05	180.78
รวมส่วนของทุน	<u>1,540.68</u>	<u>1,814.16</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>1,541.48</u>	<u>1,817.73</u>

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ยกมาต้นงวด 1 ตุลาคม	1,633.38	1,819.15
- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	28.93	126.66
- จ่ายเงินบำเหน็จระหว่างงวด	(308.68)	(312.43)
ภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน.	1,353.63	1,633.38
(หัก) เงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะสั้น)	(235.40)	(298.54)
กองทุนบำเหน็จฯ สุทธิจากเงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะยาว)	<u>1,118.23</u>	<u>1,334.84</u>

กปน. ได้ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 1,353.63 ล้านบาท และ 1,633.38 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับของการประปานครหลวง

7.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	42.77	77.40
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	94.61	92.24
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	32.65	60.92
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	41.92	51.96
ภาษีขายค่าน้ำค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	26.13	51.22
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21.80	20.38
โบนัสค้างจ่าย	726.74	668.23
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	17.95	18.09
รายได้เสริมและติดตั้งประปาปรับล่องหน้า	228.67	150.17
เช็คคงค้าง	43.07	113.06
หนี้สินอื่นๆ	79.59	52.89
รวม	<u>1,355.90</u>	<u>1,356.56</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 1,355.90 ล้านบาท และ 1,356.56 ล้านบาท ได้รวมหนี้สินของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. จำนวน 0.80 ล้านบาท และ 3.57 ล้านบาท ตามลำดับ

7.18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
เงินประกันตัวแทนอำนวยการ และจัดเก็บ	17.60	16.01
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	176.42	139.89
เงินประกันตัวพนักงาน	0.06	0.06
รวม	<u>194.08</u>	<u>155.96</u>

7.19 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	4,357.65	3,999.88
รวม	<u>12,744.50</u>	<u>12,386.73</u>

7.20 ค่าวัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ค่าน้ำดิบ	210.85	187.05
ค่าสารเคมี	313.69	313.66
ค่าไฟฟ้า	1,004.28	980.29
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	194.87	185.39
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	167.36	146.42
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	148.45	133.90
รวม	<u>2,039.50</u>	<u>1,946.71</u>

7.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา	60.47	57.66
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	47.22	34.75
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	215.38	195.52
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	171.46	129.91
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	146.68	140.87
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตร และรับเงิน	91.69	83.22
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	128.38	112.07
ค่าใช้จ่ายจากการหารายได้เสริม	476.72	337.28
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	263.16	236.95
รวม	<u>1,601.16</u>	<u>1,328.23</u>

7.22 ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 41.13 ล้านบาท และ 14.85 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยรับของกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. จำนวน 6.28 ล้านบาท และ 4.85 ล้านบาท ตามลำดับ

๒๕๖

7.23 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	22.62	13.97
อื่นๆ	(1.56)	0.04
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	(365.25)	88.10
Cross Currency Swap	147.55	(48.20)
อื่นๆ	(0.91)	1.38
รวม	(197.55)	55.29

8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

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

จำนวนเงินต้นที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ยที่จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยนฯ ตามสัญญา	จำนวนเงินต้นที่ต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ยที่ต้องจ่าย (ต่อปี)	ณ 30 กันยายน 2554		
					จำนวนเงินต้นคงเหลือ (ล้านบาท)	อายุสัญญาคงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราซื้อถัวเฉลี่ย ธพท. ณ 30 กันยายน 2554
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	3,640.49	13	1 JPY = 0.402908 THB

9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

9.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสำนักงานสภาอนุญาตตุลาการสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน. ชำระเงินค่าเสียหายผิดสัญญาจ้างทำของจำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

กปน. ได้ยื่นคำคัดค้านและสำนักงานสภาอนุญาตตุลาการนัดไกล่เกลี่ยวันที่ 30 พฤศจิกายน 2554

9.2 คดีที่ กปน. ยื่นคำร้องคัดค้านคำชี้ขาดของอนุญาตตุลาการ

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

กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายอันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

วันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เหมสียฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

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

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

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ เนื่องด้วยเป็นการวินิจฉัยที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง และเกินคำขอที่ผู้เรียกร้องบรรยายไว้ อีกทั้งไม่ได้ระบุเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดแจ้ง

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2553 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาให้เพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการเฉพาะคำชี้ขาดในส่วนของดอกเบี้ยที่ กปน. ต้องชำระให้แก่ผู้เรียกร้อง กปน. ไม่เห็นฟ้องด้วยตามเหตุผลที่ได้แจ้งไว้ จึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2553

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

9.3 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 22 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,240.68 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

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

9.3.2 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 63.50 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 2 คดี

9.3.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 11 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,020.66 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลชั้นต้น 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี และศาลฎีกา 4 คดี ในจำนวนนี้ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง

9.3.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่นๆ 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 9.97 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และคดีพิพาทระหว่างหน่วยงานของรัฐ 2 คดี

10. การจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการบางรายการในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 งบกำไรขาดทุน และ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
<b>งบดุล</b>			
<b>ณ วันที่ 30 กันยายน 2553</b>			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ	48,268,773,907.15	(5,964,445.98)	48,262,809,461.17
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7,538,772.17	5,964,445.98	13,503,218.15
เจ้าหนี้การค้า	443,856,494.32	(121,564,111.76)	322,292,382.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,234,999,048.39	121,564,111.76	1,356,563,160.15
<b>งบกำไรขาดทุน</b>			
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553</b>			
รายได้ค่าติดตั้งประปา	470,664,272.94	(41,776,493.88)	428,887,779.06
รายได้ดำเนินงานอื่น	136,579,019.89	41,776,493.88	178,355,513.77
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน	(34,873,092.09)	(3,384,192.58)	(38,257,284.67)
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	3,463,027,627.39	3,384,192.58	3,466,411,819.97
<b>งบกระแสเงินสด</b>			
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553</b>			
เจ้าหนี้การค้า	(273,959,071.73)	103,589,605.63	(170,369,466.10)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	235,899,179.54	(103,589,605.63)	132,309,573.91

๕๖

\*\*\*\*\*