

สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง  
เลขรับ 504 วันที่ 10 ม.ค. 54  
เวลา 09:56  
ที่ ตผ0026/0002  
ลา. 6 ม.ค. 54

ที่ ตผ ๐๐๒๖/๐๐๐๒

ถึง กระทรวงการคลัง

พร้อมหนังสือนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอส่งสำเนาหนังสือถึงผู้ว่าการการประปานครหลวง  
ที่ ตผ ๐๐๒๖/๐๐๐๑ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๔ กับสำเนารายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปี  
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของการประปานครหลวงมาเพื่อทราบ



สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ  
เลขรับ 175 วันที่ 11 ม.ค. 54  
เวลา 10:27:26  
ที่หนังสือ ตผ0026/0002  
ลงวันที่ 6 ม.ค. 54

ปกติ

ส่ง สกร.

จิตรวิ  
10 มกราคม

สำนักงานตรวจสอบการเงินที่ ๖

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๖๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [audit๖@oag.go.th](mailto:audit๖@oag.go.th)

ที่ ตผ ๐๐๒๖/๐๐๐๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๖ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของการประปานครหลวง

เรียน ผู้ว่าการการประปานครหลวง

อ้างถึง หนังสือการประปานครหลวงที่ มท ๕๔๓๐-๑-๒.๑/๒๑๘๐๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒  
ของการประปานครหลวง จำนวน ๓ ชุด

ตามที่ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒ ของการประปานครหลวง  
เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓  
และ ๒๕๕๒ ของการประปานครหลวง เสร็จแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) ทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานตรวจสอบการเงินที่ ๖

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๖๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ [audit6@oag.go.th](mailto:audit6@oag.go.th)

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
การประปานครหลวง  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาฯ ซึ่งผู้บริหารของการประปาฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาฯ ใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ๒๗

(ลงชื่อ) ทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล  
(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)  
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) ชลิตา ศีตะปันย์  
(นางสาวชลิตา ศีตะปันย์)  
ผู้อำนวยการกลุ่ม



การประปานครหลวง  
งบดุล  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2553</u>	หน่วย : บาท <u>2552</u>
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2 , 7.2	1,867,362,631.42	644,815,523.96
เงินลงทุนชั่วคราว	7.3	262,326,442.76	249,564,177.32
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.3 , 7.4	800,433,159.92	1,159,740,847.44
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	7.5	824,262,644.99	825,053,161.05
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	5.4 , 7.6	81,521,202.87	99,321,912.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.7	125,233,093.41	179,751,573.79
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b><u>3,961,139,175.37</u></b>	<b><u>3,158,247,195.97</u></b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	7.8	1,793,509.61	3,936,673.95
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.5 , 7.9	48,268,773,907.15	49,084,639,927.53
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.6 , 7.10	449,950,627.19	575,224,441.60
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7 , 7.11	2,447,517,972.50	2,393,153,685.12
รายจ่ายรอการตัดบัญชี - สุทธิ	5.8 , 7.12	798,337,342.74	856,582,348.07
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน		384,282,131.07	205,512,926.11
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	7.13	1,390,894,086.75	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		7,538,772.17	8,019,714.29
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b><u>53,749,088,349.18</u></b>	<b><u>53,127,069,716.67</u></b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b><u>57,710,227,524.55</u></b>	<b><u>56,285,316,912.64</u></b>

๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบดุล (ต่อ)  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

		2553	2552
หน่วย : บาท			
	หมายเหตุ		
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		443,856,494.32	596,299,885.72
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.14	2,833,697,821.18	4,687,749,908.10
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.15	1,923,000,000.00	988,300,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	7.16	298,542,780.00	288,211,100.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.17	1,234,999,048.39	1,022,584,422.50
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>6,734,096,143.89</b>	<b>7,583,145,316.32</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.14	6,752,947,339.89	7,784,044,041.67
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	7.16	1,334,840,025.00	1,530,936,160.00
เงินประกันการใช้น้ำ		1,291,735,595.27	1,253,009,086.46
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.18	155,958,264.14	119,135,728.47
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>9,535,481,224.30</b>	<b>10,687,125,016.60</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>16,269,577,368.19</b>	<b>18,270,270,332.92</b>
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุน	7.19	12,386,733,652.22	11,985,449,664.35
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		29,053,916,504.14	26,029,596,915.37
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>41,440,650,156.36</b>	<b>38,015,046,579.72</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>57,710,227,524.55</b>	<b>56,285,316,912.64</b>

๕๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) ประทุมรัตน์ ศรีนาชู  
(นางประทุมรัตน์ ศรีนาชู)  
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

(ลงชื่อ) เจริญ ภัตตระ  
( นายเจริญ ภัตตระ )  
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	2553	2552
หน่วย : บาท			
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
รายได้ค่าน้ำ		15,301,738,124.65	14,873,244,971.93
รายได้ค่าบริการรายเดือน		805,410,129.75	783,025,521.32
รายได้ค่าติดตั้งประปา		470,664,272.94	472,384,740.26
รายได้จากการรับจ้างงาน		471,108,651.31	388,874,788.43
รายได้ดำเนินงานอื่น		136,579,019.89	147,097,062.45
<b>รวมรายได้ดำเนินงาน</b>		<b>17,185,500,198.54</b>	<b>16,664,627,084.39</b>
<b>ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		14,008.27	(72,037.68)
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน		(34,873,092.09)	(60,203,005.10)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.20	1,946,713,888.37	1,995,351,319.59
ค่าตอบแทนกรรมการ		17,212,217.88	7,063,391.94
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		3,463,027,627.39	3,288,768,479.29
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		4,572,672,585.81	4,879,891,405.92
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.21	1,328,234,242.81	1,222,581,465.96
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>		<b>11,293,001,478.44</b>	<b>11,333,381,019.92</b>
<b>กำไรจากการดำเนินงาน</b>		<b>5,892,498,720.10</b>	<b>5,331,246,064.47</b>
<b>รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
ดอกเบียร์รับ	7.22	14,845,632.99	20,374,119.31
รายได้อื่น		95,581,658.21	97,859,731.71
ค่าใช้จ่ายอื่น		(6,694,363.25)	(46,001,466.68)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	7.23	55,286,857.56	(260,608,015.32)
<b>รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>		<b>159,019,785.51</b>	<b>(188,375,630.98)</b>
<b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>6,051,518,505.61</b>	<b>5,142,870,433.49</b>
ต้นทุนทางการเงิน		(410,087,349.16)	(641,240,084.52)
<b>กำไรสุทธิ</b>		<b>5,641,431,156.45</b>	<b>4,501,630,348.97</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของทุน
<b>ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2551</b>	<b>1,192,708,301.41</b>	<b>7,194,138,837.87</b>	<b>3,198,352,413.64</b>	<b>11,585,199,552.92</b>	<b>23,605,039,858.86</b>	<b>35,190,239,411.78</b>
จากการรับบริจาค	-	-	400,250,111.43	400,250,111.43	-	400,250,111.43
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	(81,273,292.46)	(81,273,292.46)
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง ปี 2551	-	-	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	-	-	-	-	(1,997,300,000.00)	(1,997,300,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	4,501,630,348.97	4,501,630,348.97
<b>ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2552</b>	<b>1,192,708,301.41</b>	<b>7,194,138,837.87</b>	<b>3,598,602,525.07</b>	<b>11,985,449,664.35</b>	<b>26,029,596,915.37</b>	<b>38,015,046,579.72</b>
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)
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	-	-	-	-	(2,523,000,000.00)	(2,523,000,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	5,641,431,156.45	5,641,431,156.45
<b>ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2553</b>	<b>1,192,708,301.41</b>	<b>7,194,138,837.87</b>	<b>3,999,886,512.94</b>	<b>12,386,733,652.22</b>	<b>29,053,916,504.14</b>	<b>41,440,650,156.36</b>

๒๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท  
2553

2552

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	5,641,431,156.45	4,501,630,348.97
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
<b>จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ค่าเสื่อมราคา	4,200,587,245.37	4,437,551,336.93
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	139,792,239.20	145,613,401.63
รายจ่ายตัดจ่าย	232,293,101.24	296,726,667.36
หนี้สงสัยจะสูญ	2,387,034.47	3,450,057.93
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(41,283,390.79)	271,098,290.34
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(9,647,872.68)	38,992,354.16
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(14,401,783.99)	(16,124,490.78)
ต้นทุนทางการเงิน	410,087,349.16	641,240,084.52
ดอกเบี้ยรับ	(14,845,632.99)	(20,374,119.31)
ปรับรายได้ค่าใช้จ่ายปีก่อน	-	(35,658.83)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	10,546,399,445.44	10,299,768,272.92
<b>สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)</b>		
ลูกหนี้การค้า	356,920,653.05	(234,177,345.13)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	790,516.06	(10,565,230.85)
สินค้าคงเหลือ	(582,339,208.97)	(606,956,816.16)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,427,563.98	6,105,983.48
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,143,164.34	2,762,317.96
ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง	(1,390,894,086.75)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5,071,417.22	20,835,529.59
<b>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เจ้าหนี้การค้า	(273,959,071.73)	(88,816,909.84)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	235,899,179.54	(21,890,513.07)
ประมาณการหนี้สิน	(185,763,090.25)	(64,901,830.00)
เงินประกันการใช้น้ำ	38,726,508.81	36,210,493.77
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	37,323,918.69	9,037,428.34
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(94,011,567.68)	(81,273,292.46)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	8,702,735,341.75	9,266,138,088.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**การประปานครหลวง**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552**

\*\*\*\*\*

**1. ข้อมูลทั่วไป**

**การจัดตั้งและวัตถุประสงค์**

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

1.1 สำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และจังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 หมู่ 4 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

**2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน**

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

2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง

**3. การประกาศใช้มาตรฐานใหม่**

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 16/2552 เรื่องมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้มาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมที่ยกเลิกไป โดยให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีดังนี้

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 17/2553 เรื่องมาตรฐานการบัญชี ซึ่งลงประกาศ  
ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงาน  
ทางการเงินใหม่ ดังต่อไปนี้

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)		มีผลบังคับใช้ทันที
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ กิจการ	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2554

กปน.อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว อย่างไรก็ตาม กปน.เชื่อว่า不会有ผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญ

#### 4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

##### 4.1 สิทธิการเช่า

กปน. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์การใช้ที่ดิน จากเดิมบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และตัดจำหน่ายตามอายุสัญญาเช่าภายใน 30 ปี ได้เปลี่ยนแปลงการบันทึกเป็นสิทธิการเช่า และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า รวมทั้งจัดประเภทใหม่จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสิทธิการเช่า ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 16/2552

กปน. ได้ปรับปรุงบัญชีโดยวิธีการปรับย้อนหลัง เป็นผลให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ 30 กันยายน 2552 ลดลง 1.99 ล้านบาท และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (สิทธิการเช่า) เพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน (หมายเหตุข้อ 10)

##### 4.2 สินค้าคงเหลือ - น้ำดื่มบรรจุขวด

กปน. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือในการผลิตน้ำดื่มบรรจุขวด ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด ขวดน้ำเปล่าและวัสดุอื่น จากเดิมบันทึกด้วยราคาทุนมาตรฐาน และราคาทุนเข้าก่อนออกก่อนตามลำดับ เป็นบันทึกด้วยราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เพื่อให้สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง โดยวิธีการเปลี่ยนทันที เนื่องจากไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานรวมจากรายได้ของกิจการผลิตน้ำดื่มบรรจุขวด

#### 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 5.1 การรับรู้รายได้ / ค่าใช้จ่าย

###### 5.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำฯ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปาหลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่ในงวด รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

###### 5.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

๕๓

### 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

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

### 5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

5.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรการวัดน้ำ สารเคมี และอื่นๆ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน. แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพล้าสมัยจะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

5.4.2 สินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยน้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	<u>อายุการใช้งาน (ปี)</u>
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	25
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	10 , 25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 , 10
ท่อ และอุโมงค์	10 , 25 , 35
มาตรการวัดน้ำ	5
เครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5

๕๓

สินทรัพย์ที่มีราคารวมต่อหน่วยไม่เกิน 30,000.- บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ได้มาตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/ว.51 ลงวันที่ 3 เมษายน 2534)

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 ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

5.6.1 สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี

5.6.2 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5 - 20 ปี

## 5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง บันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์ จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

## 5.8 รายการรอการตัดบัญชี

รายการรอการตัดบัญชี แสดงด้วยราคาทุนหักค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ภายใน 10 ปี

รายการรอการตัดบัญชี เป็นรายการเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางต่ำกว่า 150 มม.ของโครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ และงานปรับปรุงกำลังน้ำ

## 5.9 ต้นทุนการกักยืม

ต้นทุนการกักยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่างๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกักยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

## 5.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

### 5.11 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จ

กปน. ได้จัดตั้งกองทุนบำเหน็จพนักงานการประปานครหลวง เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงาน ในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิด กปน. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ และปรับปรุงภาวะผูกพันเพิ่ม เพื่อให้กองทุนฯ ครบในอัตราร้อยละ 100 ของบำเหน็จที่พึงจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี รายได้ดอกเบี้ยของสินทรัพย์เงินกองทุน รายจ่ายเงินสมทบกองทุนฯ และรายการปรับปรุงภาวะผูกพัน รับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ กปน. ในงวดที่เกิดรายการ

### 5.12 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยสถาบันการเงิน ซึ่งได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนฯ

กปน. จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนฯ ที่มีอายุงานต่ำกว่า 20 ปี และตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจต่างไปจากจำนวนที่ได้ประมาณไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ ได้แก่

### 6.1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

### 6.2 รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล

รายได้ที่ยังไม่ได้ออกบิล คำนวณจากปริมาณการใช้น้ำจากวันที่อ่านน้ำครั้งสุดท้ายหลังสุดถึงวันสิ้นงวดบัญชี โดยประมาณขึ้นจากปริมาณการใช้น้ำเฉลี่ยต่อวันของเดือนก่อน

### 6.3 คดีฟ้องร้อง

กปน. มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ในงบการเงิน

## 7. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 7.1 มาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน

รัฐบาลมีมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือนสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่มีปริมาณการใช้น้ำในช่วง 0 – 50 ลบ.ม.ต่อเดือน เป็นระยะเวลา 6 เดือน ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2551 ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ 15 และ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2551 ซึ่ง กปน.ได้บันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่าน้ำ – รัฐบาลรับภาระ

เมื่อวันที่ 20 มกราคม และ 14 กรกฎาคม 2552 ครม.มีมติให้ขยายระยะเวลามาตรการดังกล่าวออกไปอีกรวม 11 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 สำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยเฉพาะที่มีปริมาณการใช้น้ำไม่เกินเดือนละ 30 ลบ.ม.

ต่อมา ครม.มีมติเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 เห็นชอบให้ขยายระยะเวลามาตรการดังกล่าวต่อไปอีก 3 เดือน สิ้นสุดในวันที่ 31 มีนาคม 2553 โดยรัฐบาลจะรับภาระสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่มีปริมาณการใช้น้ำไม่เกินเดือนละ 20 ลบ.ม. เพื่อสร้างจิตสำนึกการใช้น้ำประปาอย่างประหยัดและคุ้มค่า และเห็นชอบให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระจากมาตรการดังกล่าว โดยรัฐบาลรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ให้รัฐวิสาหกิจ ซึ่ง กปน.ได้บันทึกบัญชีเงินชดเชยที่ยังไม่ได้รับจากรัฐบาลนี้ไว้เป็นลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลังโดยนำส่วนของเงินต้นไปหักล้างลูกหนี้ค่าน้ำรัฐบาลรับภาระส่วนของดอกเบี้ย บันทึกโดยหักกลบกับดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับเงินที่กู้เพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำดังกล่าว

### 7.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
เงินสด :-		
เงินสด	2.07	1.65
เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน	852.04	263.75
เงินฝากระหว่างทาง	13.63	4.02
รายการเทียบเท่าเงินสด :-		
เงินฝากประจำ	0.24	75.40
พันธบัตรรัฐบาล	<u>999.38</u>	<u>300.00</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>1,867.36</u>	<u>644.82</u>

เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 852.04 ล้านบาท และ 263.75 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวันของกองทุนบำเหน็จฯ กปน. จำนวน 80.51 ล้านบาท และ 14.43 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 75.40 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำของกองทุนบำเหน็จฯ กปน.

๕๗

### 7.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว เป็นเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จฯ กปน. ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาคืน	2553	2552
เกินกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	9.00	-
12 เดือน	253.33	249.56
รวม	262.33	249.56

### 7.4 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2553	2552
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ		
ลูกหนี้ค่าน้ำ - ปกติ	390.79	371.06
ลูกหนี้ค่าน้ำ - รัฐบาลรับภาระ	392.07	773.81
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	782.86	1,144.87
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	22.34	20.15
รวมลูกหนี้การค้า	805.20	1,165.02
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4.77)	(5.28)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	800.43	1,159.74

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ จำนวน 782.86 ล้านบาท และ 1,144.87 ล้านบาท ได้รวมภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระจำนวน 51.22 ล้านบาท และ 76.05 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2553				2552			
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	205.90	179.39	0.06	385.35	169.70	191.03	426.89	787.62
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	1.68	-	392.01	393.69	2.03	1.98	346.92	350.93
เกิน 1 ปี	3.82	-	-	3.82	4.09	2.23	-	6.32
รวม	211.40	179.39	392.07	782.86	175.82	195.24	773.81	1,144.87

ลูกหนี้รัฐบาลรับภาระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 392.07 ล้านบาท เป็นส่วนของ เอกชน จำนวน 383.60 ล้านบาท ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำนวน 8.47 ล้านบาท

ลูกหนี้รัฐบาลรับภาระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 773.81 ล้านบาท เป็นส่วนของ เอกชน จำนวน 763.24 ล้านบาท ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำนวน 10.57 ล้านบาท

กปน. ได้กู้เงินเพื่อชดเชยลูกหนี้ค่าน้ำในส่วนที่รัฐบาลรับภาระ โดยรัฐบาลรับภาระ ชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ (หมายเหตุ 7.1 , 7.13 และ 7.14)

การเปลี่ยนแปลงของลูกหนี้รัฐบาลรับภาระ มีรายละเอียดดังนี้

	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ยอดยกมาต้นงวด 1 ตุลาคม	773.81	572.81
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,045.10	2,891.84
หัก รับชำระจากรัฐบาล	(37.41)	(2,690.84)
เงินกู้เพื่อชดเชยยอดค้างชำระ	(1,389.43)	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด 30 กันยายน	<u>392.07</u>	<u>773.81</u>

7.5 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

	<u>2553</u>		<u>2552</u>	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	743.60	90.21	746.96	90.54
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	80.66	9.79	78.09	9.46
รวม	<u>824.26</u>	<u>100.00</u>	<u>825.05</u>	<u>100.00</u>

7.6 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
สินค้าสำเร็จรูป	0.24	0.26
วัสดุสำรองคลัง	79.31	95.07
วัสดุล้ำสมัย - รื้อคืนของทรัพย์สิน	-	0.10
วัสดุระหว่างทาง	2.00	3.89
หัก ค่าเพื่อวัสดุเสื่อมสภาพล้ำสมัย	(0.03)	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	<u>81.52</u>	<u>99.32</u>

7.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	12.88	24.01
ดอกเบี้ยค้างรับ	3.27	3.16
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2.16	0.09
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	103.31	151.51
สินทรัพย์อื่น	3.61	0.98
รวม	<u>125.23</u>	<u>179.75</u>

ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 3.27 ล้านบาท และ 3.16 ล้านบาท  
ได้รวมดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนบำเหน็จฯ จำนวน 2.66 ล้านบาท และ 2.39 ล้านบาท ตามลำดับ

๕๗

7.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ลูกหนี้เงินกู้ 60 เท่า	1.79	3.07
ลูกหนี้เช่าซื้อรถจักรยานยนต์	-	0.87
รวม	<u>1.79</u>	<u>3.94</u>

7.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ท่อ	มาตรวัดน้ำ	เครื่องมือ และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ และขนส่ง	รวม
<b>ราคาทุน</b>								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	4,290.36	17,639.79	7,223.24	63,721.59	3,212.44	891.70	357.40	97,336.52
สินทรัพย์เพิ่มขึ้น	-	103.55	256.77	2,772.19	218.63	29.24	23.69	3,404.07
จำหน่าย	-	(2.54)	(35.32)	(172.23)	(16.07)	(34.52)	(34.58)	(295.26)
ปรับปรุง / โอนเปลี่ยนประเภท	-	(204.59)	27.48	167.81	(0.02)	2.02	-	(7.30)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	<b>4,290.36</b>	<b>17,536.21</b>	<b>7,472.17</b>	<b>66,489.36</b>	<b>3,414.98</b>	<b>888.44</b>	<b>346.51</b>	<b>100,438.03</b>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	-	9,193.36	5,324.21	30,631.75	2,199.64	615.19	287.73	48,251.88
ค่าเสื่อมราคา	-	581.67	410.63	2,690.67	381.61	112.45	23.56	4,200.59
จำหน่าย	-	(1.48)	(34.32)	(167.35)	(11.37)	(34.07)	(34.58)	(283.17)
ปรับปรุง / โอนเปลี่ยนประเภท	-	(76.77)	0.14	76.85	-	(0.26)	-	(0.04)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	-	<b>9,696.78</b>	<b>5,700.66</b>	<b>33,231.92</b>	<b>2,569.88</b>	<b>693.31</b>	<b>276.71</b>	<b>52,169.26</b>
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>								
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	4,290.36	8,446.43	1,899.03	33,089.84	1,012.80	276.51	69.67	49,084.64
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	4,290.36	7,839.43	1,771.51	33,257.44	845.10	195.13	69.80	48,268.77

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 100,438.03 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้วจำนวน 17,928.42 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 4.39 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่หยุดคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากยกเลิกใช้งานเพื่อจำหน่ายบัญชี จำนวน 229.86 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 7.57 ล้านบาท

15๓

7.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สิทธิการใช้ แผนที่เชิงรหัส	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
<b>ราคาทุน</b>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	175.85	798.26	974.11
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	5.16	9.54	14.70
จำหน่าย	-	(0.31)	(0.31)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	181.01	807.49	988.50
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	64.58	334.31	398.89
ค่าตัดจำหน่าย	21.55	118.24	139.79
จำหน่าย	-	(0.13)	(0.13)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	86.13	452.42	538.55
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	111.27	463.95	575.22
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	94.88	355.07	449.95

7.11 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 2552	936.21	47.61	43.87	100.30	1,265.16	2,393.15
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	433.22	228.34	821.86	106.65	1,564.19	3,154.26
ต้นทุนการกู้ยืม	5.90	0.40	-	0.77	-	7.07
โอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(792.24)	(222.98)	(309.31)	(118.83)	(1,469.43)	(2,912.79)
ปรับปรุง / โอนไปค่าใช้จ่าย	(25.14)	(2.61)	-	(0.65)	(165.77)	(194.17)
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2553	557.95	50.76	556.42	88.24	1,194.15	2,447.52

7.12 รายจ่ายรอกการตัดบัญชี – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ค่าใช้จ่ายโครงการ ลดน้ำสูญเสีย	ค่าใช้จ่ายโครงการ ขยายเขตการ จำหน่ายน้ำ	ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	2,262.39	251.46	1,075.37	3,589.22
เพิ่มขึ้น	46.60	46.09	81.43	174.12
จำหน่าย	(0.35)	(0.10)	(0.12)	(0.57)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	<b>2,308.64</b>	<b>297.45</b>	<b>1,156.68</b>	<b>3,762.77</b>
<b>ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	1,865.61	127.15	739.88	2,732.64
ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	123.87	23.54	84.65	232.06
จำหน่าย	(0.15)	(0.07)	(0.05)	(0.27)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	<b>1,989.33</b>	<b>150.62</b>	<b>824.48</b>	<b>2,964.43</b>
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	396.78	124.31	335.49	856.58
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	<b>319.31</b>	<b>146.83</b>	<b>332.20</b>	<b>798.34</b>

7.13 ลูกหนี้เงินชดเชยกระทรวงการคลัง

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

หน่วย : ล้านบาท

	2553			2552		
	เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม	เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม
ยอดยกมาต้นงวด	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด :-	1,389.43	8.45	1,397.88	-	-	-
หัก ได้รับการชดเชยจากรัฐบาล	(6.97)	(0.02)	(6.99)	-	-	-
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด</b>	<b>1,382.46</b>	<b>8.43</b>	<b>1,390.89</b>	-	-	-

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2553		2552		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินบาท (หน่วย : ล้านบาท)								
1. เงินกู้วงเงิน 1,800.00 ล้านบาท	-	450.00	-	900.00	FDR6M+0.675	8	9 ธ.ค. 2550	9 มิ.ย. 2554
2. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	937.50	-	1,312.50	FDR6M+1.10	8	30 เม.ย. 2552	30 ต.ค. 2555
3. เงินกู้วงเงิน 800.00 ล้านบาท	-	266.64	-	533.32	FDR6M+1.65	6	2 มี.ค. 2552	2 ก.ย. 2554
4. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	875.00	-	1,000.00	FDR6M+1.70	8	8 ก.ค. 2553	8 ม.ค. 2557
5. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	500.00	-	-	FDR6M+0.95	8	29 เม.ย. 2554	29 ต.ค. 2557
6. เงินกู้วงเงิน 1,062.29 ล้านบาท	-	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. 1/44 2,158.80 ล้านบาท	-	-	-	2,158.80	6.16	1	15 มี.ค. 2553	-
9. พันธบัตร กปน. 2/48 1,000.00 ล้านบาท	-	-	-	1,000.00	4.66	1	17 ส.ค. 2553	-
10. พันธบัตร กปน. 3/48 1,000.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	1,000.00	5.25	1	17 ส.ค. 2555	-
11. พันธบัตร กปน. 5/48 1,000.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	1,000.00	5.30	1	11 ต.ค. 2553	-
<b>รวม</b>	-	<b>6,411.60</b>	-	<b>8,904.62</b>				

7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2553		2552		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
สกุลเงินเยนญี่ปุ่น (หน่วย : ล้านบาท)								
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านบาท	3,920.53	1,440.81	4,200.57	1,582.81	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน 902.00 ล้านบาท	543.46	199.73	562.20	211.84	0.75	61	20 ก.ย. 2552	20 ก.ย. 2582
3. เงินกู้วงเงิน 9,601.00 ล้านบาท	4,175.51	1,534.51	4,704.02	1,772.52	0.75 , 1.70	36	20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2583
รวม	8,639.50	3,175.05	9,466.79	3,567.17				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว	8,639.50	9,586.65	9,466.79	12,471.79				
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี								
- สกุลเงินบาท	-	(2,529.14)	-	(4,375.48)				
- สกุลเงินเยน	(828.72)	(304.56)	(828.72)	(312.27)				
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	(828.72)	(2,833.70)	(828.72)	(4,687.75)				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	7,810.78	6,752.95	8,638.07	7,784.04				

อัตราแลกเปลี่ยน ณ อัตราขายตัวเฉลี่ย ธปท.  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2552 1 JPY = 0.3768090 THB  
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2553 1 JPY = 0.3675030 THB

5๗

### 7.14 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<b>สกุลเงินบาท</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	-	8,904.62
บวก : รับเงินกู้	-	1,889.43
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	-	(4,382.45)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	-	6,411.60
<b>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2552	9,466.79	3,567.17
บวก : รับเงินกู้	1.43	0.52
หัก : กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ	-	(102.08)
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	(828.72)	(290.56)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553	8,639.50	3,175.05
<b>รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552</b>	<b>9,466.79</b>	<b>12,471.79</b>
<b>รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553</b>	<b>8,639.50</b>	<b>9,586.65</b>

เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2552 กปน.ได้ลงนามในสัญญาเงินกู้ระยะยาวเพื่อใช้ลงทุนในโครงการกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7 และ 7/1 วงเงิน 1,500 ล้านบาท อายุสัญญา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 29 ตุลาคม 2552 ถึง วันที่ 28 ตุลาคม 2557 กับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทบุคคลธรรมดา 6 เดือน +0.95 เปอร์เซ็นต์ต่อปี (FDR 6M+0.95% ) ซึ่งจะชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน ในวันที่ 29 เมษายน และวันที่ 29 ตุลาคม โดยชำระดอกเบี้ยครั้งแรกในวันที่ 29 เมษายน 2553 และชำระเงินต้นทุกงวด 6 เดือน รวมทั้งสิ้น 8 งวด เป็นจำนวนเงินงวดละเท่าๆ กัน โดยเริ่มชำระคืนเงินต้นตั้งแต่เดือนเมษายน 2554 ถึง ตุลาคม 2557 กปน. ได้เบิกเงินกู้สัญญาแล้ว จำนวน 500.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2553 กปน.ได้เบิกเงินกู้จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวน 1,062.29 ล้านบาท ตามนโยบายของรัฐบาลที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาในส่วนที่รัฐบาลรับภาระตามมาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน โดยรัฐบาลรับภาระชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ เงินกู้นี้กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย มีอายุสัญญา 18 เดือน สิ้นสุดวันที่ 18 พฤศจิกายน 2554 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 1.85 ต่อปี ชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน รวม 3 งวดนับจากวันเบิกเงินกู้ และชำระคืนเงินต้นงวดเดียวในวันสิ้นงวด แต่มีเงื่อนไขสามารถชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนดทั้งจำนวนหรือบางส่วนได้โดยไม่มีค่าธรรมเนียม

เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2553 กปน.ได้เบิกเงินกู้จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง จำนวน 327.15 ล้านบาท อายุสัญญา 2 ปี 6 เดือน ด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำประเภทบุคคลธรรมดา 6 เดือน +0.78 เปอร์เซ็นต์ต่อปี (FDR 6M+0.78% ) ซึ่งจะชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน ในวันที่ 21 มกราคม

และวันที่ 21 กรกฎาคม โดยชำระดอกเบี้ยงวดแรกในวันที่ 21 มกราคม 2554 และชำระคืนเงินต้นในงวดเดียว ในวันที่ 21 มกราคม 2556 แต่มีเงื่อนไขสามารถชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนดทั้งจำนวนหรือบางส่วนได้ โดยไม่มีค่าธรรมเนียม เงินกู้ยืมนี้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยโดยกระทรวงการคลัง และรัฐบาลรับประกันชำระคืนทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยของเงินกู้ และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2553 กปน.ได้ชำระคืนเงินต้นแล้ว บางส่วนจำนวน 6.97 ล้านบาท

#### 7.15 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ยอดยกมาต้นงวด	988.30	2,006.00
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,523.10	1,995.80
นำส่งคลัง	(1,588.40)	(3,013.50)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>1,923.00</u>	<u>988.30</u>

#### 7.16 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น และประมาณการหนี้สินระยะยาว

ประมาณการหนี้สิน เป็นภาระผูกพันของกองทุนบำเหน็จพนักงาน โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	80.51	89.82
เงินลงทุนชั่วคราว	262.33	249.56
ลูกหนี้ กปน.	1,470.43	1,653.31
สินทรัพย์อื่น	4.04	6.32
รวมสินทรัพย์	<u>1,817.31</u>	<u>1,999.01</u>
หนี้สินและส่วนกองทุน		
รวมหนี้สิน	<u>3.57</u>	<u>3.93</u>
ส่วนกองทุน		
เงินกองทุน	1,633.39	1,819.15
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	180.35	175.93
รวมส่วนกองทุน	<u>1,813.74</u>	<u>1,995.08</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>1,817.31</u>	<u>1,999.01</u>

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ยกมาต้นงวด 1 ตุลาคม	1,819.15	1,884.05
- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	126.66	142.20
- จ่ายเงินบำเหน็จระหว่างงวด	(312.43)	(207.10)
ภาวะผูกพันกองทุนบำเหน็จ ฯ	1,633.38	1,819.15
(หัก) เงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะสั้น)	(298.54)	(288.21)
กองทุนบำเหน็จฯ สุทธิจากเงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะยาว)	1,334.84	1,530.94

กปน. ได้ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,633.38 ล้านบาท และ 1,819.15 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากมีภาวะผูกพันจึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับของการประปานครหลวง

#### 7.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	77.40	90.87
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	92.24	103.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	60.92	24.20
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	51.96	45.07
ภาษีขายค่าน้ำค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	51.22	76.05
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20.38	21.54
โบนัสค้างจ่าย	668.23	492.36
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	18.09	11.09
รายได้รับจ้างงาน และติดตั้งประปารับล่วงหน้า	150.17	94.66
หนี้สินอื่นๆ	44.39	62.82
รวม	1,235.00	1,022.58

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,235.00 ล้านบาท และ 1,022.58 ล้านบาท ได้รวมหนี้สินของกองทุนบำเหน็จ จำนวน 3.57 ล้านบาท และ 3.93 ล้านบาท ตามลำดับ

7.18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
เงินประกันตัวแทนอำนวยการ และจัดเก็บ	16.01	14.12
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	139.89	104.84
เงินประกันตัวพนักงาน	0.06	0.18
รวม	<u>155.96</u>	<u>119.14</u>

7.19 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคม	3,999.88	3,598.60
รวม	<u>12,386.73</u>	<u>11,985.45</u>

7.20 ค่าวัสดุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ค่าน้ำดิบ	187.05	156.74
ค่าสารเคมี	313.66	278.44
ค่าไฟฟ้า	980.29	1,093.75
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	185.39	189.69
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	146.42	147.12
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	133.90	129.61
รวม	<u>1,946.71</u>	<u>1,995.35</u>

7.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา	57.66	49.56
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	34.75	43.28
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	195.52	207.00
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	129.91	118.77
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	140.87	136.80
ค่าจ้างตัวแทนอ่านมาตร และรับเงิน	83.22	74.27
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	112.07	96.64
ค่าใช้จ่ายในการรับจ้างงาน	337.28	272.47
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	236.95	223.79
รวม	<u>1,328.23</u>	<u>1,222.58</u>

7.22 ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 14.85 ล้านบาท และ 20.37 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยรับของกองทุนฯ จำนวน 4.85 ล้านบาท และ 5.71 ล้านบาท ตามลำดับ

7.23 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	13.97	10.48
อื่นๆ	0.04	0.01
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	88.10	(465.28)
Cross Currency Swap	(48.20)	193.87
อื่นๆ	1.38	0.31
รวม	<u>55.29</u>	<u>(260.61)</u>

### 8. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ได้ใช้เครื่องมือทางการเงิน เพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

#### 8.1 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย (Cross Currency Swap)

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)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	จำนวนเงินต้นที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	ณ 30 กันยายน 2553		
					จำนวนเงินต้นคงเหลือ (ล้านบาท)	อายุสัญญาคงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยนอัตราซื้อถั่วเฉลี่ย ธปท. ณ 30 ก.ย. 2553
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	3,920.53	14	1 JPY = 0.360352 THB

#### 8.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กปน. มีสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap) เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ภาระหนี้คงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2553	อัตราดอกเบี้ยที่จะได้รับ	อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย	วันสิ้นสุดสัญญา
1. วงเงินกู้ 1,800.00 ล้านบาท	450.00	FDR6M+0.675 %	5.15 %	9 มิ.ย. 2554

### 9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

#### 9.1 ข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการพิจารณา

9.1.1 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท เรมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เรมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด สัญญาเลขที่ ลส. 11-01 (42) สัญญาจ้างดำเนินการลดน้ำสูญเสียในพื้นที่สำนักงานประปาสภาภาษีเจริญ ฉบับลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยบริษัทฯ ดังกล่าว ยื่นคำเสนอข้อพิพาทให้อนุญาตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 อ้างว่า กปน. ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาด้วยการไม่ชำระ ค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษเต็มจำนวนตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 232.07 ล้านบาท คณะอนุญาโตตุลาการได้กำหนดประเด็นข้อพิพาท สืบพยานฝ่ายผู้เรียกร้องในเดือนกรกฎาคม 2550 ฝ่ายผู้คัดค้านในเดือนสิงหาคม 2550 และอัยการเจ้าของสำนวนได้ยื่นคำแถลงการณ์ปิดคดีเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2550 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2551 ตามข้อพิพาทหมายเลขแดงที่ 44/2551 ให้ กปน.ชำระเงินค่าบริหารงานและค่าตอบแทนพิเศษจำนวนทุนทรัพย์ 232.07 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่ผู้คัดค้านได้รับคำชี้ขาดจนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

๕๗

เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอน คำชี้ขาดเนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย อันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เชมส์ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้ บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.1.2 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท SALCON ENGINEERING BERHAD สัญญาเลขที่ G-SL4-7 สัญญาจ้างดำเนินการก่อสร้างโรงงานสูบน้ำดิบสำแล ฉบับลงวันที่ 13 มิถุนายน 2546 โดยบริษัทฯ ดังกล่าวยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 1/2549 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2549 โดยเรียกร้องเรื่องการขอขยายระยะเวลาก่อสร้างพร้อมค่าเสียหายและค่าใช้จ่าย จำนวนทุนทรัพย์ 49.75 ล้านบาท ในวันที่พร้อมที่ 27 กันยายน 2550 กปน. ได้ยื่นคำร้องขอให้ คณะอนุญาโตตุลาการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอข้อพิพาท และด้วยมีเหตุอันควรสงสัยถึงความเป็นกลาง และเป็นอิสระของคณะอนุญาโตตุลาการ ประธานและอนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ขอลอนตัว จากคดีนี้ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2550 และวันที่ 3 ตุลาคม 2550 ตามลำดับ ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551 ได้มีการเสนอตั้งประธานฯ และอนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องคนใหม่ โดยผู้รับมอบอำนาจฝ่าย ผู้เรียกร้อง (กปน.) ขอให้คณะอนุญาโตตุลาการชี้ขาดข้อกฎหมายในการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอ ข้อพิพาทอีกครั้งหนึ่ง คณะอนุญาโตตุลาการไม่มีคำชี้ขาดข้อกฎหมายในการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอ ข้อพิพาท แต่ได้นัดกำหนดประเด็นข้อพิพาทในวันที่ 4 กรกฎาคม 2551 และสืบพยาน เมื่อวันที่ 26 และ 27 มีนาคม 2552

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2553 กปน. ได้รับสำเนาคำชี้ขาด ซึ่งคณะอนุญาโตตุลาการ ได้มีคำชี้ขาด เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2553 ให้ยกคำเรียกร้อง และให้ กปน. มีสิทธิ์หักเงินค่าปรับทั้งหมด เป็นจำนวนเงิน 25.30 ล้านบาท

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของผู้เรียกร้องว่าจะยื่นฟ้องเพิกถอนคำชี้ขาด หรือไม่

9.1.3 ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 77/2550 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2550 และข้อพิพาท หมายเลขดำที่ 38/2551 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2551 น.ส. ชลธร เผือกสามัญกับพวกรวม 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. จ่าย ค่าทดแทนการใช้ที่ดินทั้งสิ้นรวม 0.49 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอ ข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ และค่าเสียหายอันเกิดจากผลกระทบในการทำการค้าขายและการเข้าออก เป็นจำนวนเงิน 0.15 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะ ชำระเสร็จ

๕๓

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 กปน.ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนคำสั่งชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ เนื่องด้วยเป็นการวินิจฉัยที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง และเกินคำขอที่ผู้เรียกร้องบรรยายไว้ อีกทั้งไม่ได้รับเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดเจน

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2553 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษา ให้เพิกถอนคำสั่งชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการเฉพาะคำสั่งชี้ขาดในส่วนของดอกเบี้ยที่ กปน.ต้องชำระให้แก่ผู้เรียกร้อง กปน.ไม่เห็นฟ้องด้วยตามเหตุผลที่ได้แจ้งไว้ จึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2553

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2553 ผู้รับจ้างได้ยื่นคำเสนอขอพิพาทต่อสำนักงานสภาอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 5/2553 เรียกร้องให้ กปน.ชำระเงินค่าเสียหายผิดสัญญาจ้างทำของ จำนวนทุนทรัพย์ 145.27 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันถัดจากวันที่เสนอข้อพิพาทเป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงินครบถ้วน

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่าง กปน.จัดทำคำคัดค้านเพื่อยื่นต่อสำนักงานสภาอนุญาโตตุลาการ

**9.2 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 30 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,279.93 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้**

9.2.1 คดีฟ้องเรียกเงินค่าเวนคืนที่ดิน 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 146.55 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

9.2.2 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 61.56 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 2 คดี

9.2.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 17 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,047.64 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 4 คดี ศาลชั้นต้น 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 7 คดี และศาลฎีกา 4 คดี ในจำนวนนี้เป็นคดีที่อยู่ในศาลฎีกา 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้น และศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง ซึ่งขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

9.2.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 8 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 24.18 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลชั้นต้น 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี และศาลฎีกา 1 คดี คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติการดำเนินคดีแพ่งฯ 2 คดี และคดีอยู่ระหว่างนัดชี้แจงต่อพนักงานอัยการ 1 คดี

10. การจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการบางรายการในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
<b>งบดุล</b>			
<b><u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2552</u></b>			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	577,210,934.08	(1,986,492.48)	575,224,441.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,033,221.81	1,986,492.48	8,019,714.29
<b>งบกระแสเงินสด</b>			
<b><u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552</u></b>			
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	145,861,015.94	(247,614.31)	145,613,401.63
รายจ่ายตัดจ่าย	296,479,053.05	247,614.31	296,726,667.36

๕๗

\*\*\*\*\*