



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

### เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของการประปานครหลวงเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปานครหลวงใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจिरกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(นางสาวชลิตา ศิตะปิ่นย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*Office of the Auditor General*

วันที่ 25 ธันวาคม 2552

การประมาณครหลวง

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2552	2551
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.2 , 7.2	644,815,523.96	2,087,903,758.18
เงินลงทุนชั่วคราว	7.3	249,564,177.32	242,064,741.11
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	6.3 , 7.4	1,159,740,847.44	929,013,560.24
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	7.5	825,053,161.05	814,487,930.20
สินค้าคงเหลือ	6.4 , 7.6	99,321,912.41	84,759,737.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.7	179,751,573.79	40,152,577.08
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>3,158,247,195.97</b>	<b>4,198,382,304.31</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	7.8	3,936,673.95	6,698,991.91
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	6.5 , 7.9	49,084,639,927.53	48,019,995,837.27
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	6.6 , 7.10	577,210,934.08	715,239,047.10
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.7 , 7.11	2,393,153,685.12	4,158,052,071.25
รายจ่ายรอการตัดบัญชี - สุทธิ	6.8 , 7.12	856,582,348.07	984,647,686.16
เงินจ่ายล่วงหน้าค้างงาน		205,512,926.11	151,231,499.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,033,221.81	25,973,596.00
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>53,127,069,716.67</b>	<b>54,061,838,729.65</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>56,285,316,912.64</b>	<b>58,260,221,033.96</b>

๐๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การปราบปรามครหลวง

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

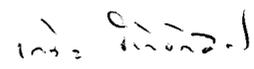
	หมายเหตุ	2552	2551
<b>หนี้สินและส่วนกองทุน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		596,299,885.72	649,955,510.12
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.13	4,687,749,908.10	5,046,158,007.28
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	7.14	988,300,000.00	2,006,000,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	7.15	288,211,100.00	191,786,790.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7.16	1,022,584,422.50	1,133,922,920.60
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>7,583,145,316.32</b>	<b>9,027,823,228.00</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
เงินกู้ยืมระยะยาว	7.13	7,784,044,041.67	11,022,931,769.21
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	7.15	1,530,936,160.00	1,692,262,300.00
เงินประกันการใช้น้ำ		1,253,009,086.46	1,216,798,592.69
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.17	119,135,728.47	110,165,732.28
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>10,687,125,016.60</b>	<b>14,042,158,394.18</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>18,270,270,332.92</b>	<b>23,069,981,622.18</b>
<b>ส่วนกองทุน</b>			
ทุน	7.18	11,985,449,664.35	11,585,199,552.92
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		26,029,596,915.37	23,605,039,858.86
<b>รวมส่วนกองทุน</b>		<b>38,015,046,579.72</b>	<b>35,190,239,411.78</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนกองทุน</b>		<b>56,285,316,912.64</b>	<b>58,260,221,033.96</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางประทุมรัตน์ ศรีปาน)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี



(นายเจริญ ชัยกิตติศิลป์)

ผู้ว่าการการปราบปรามครหลวง

05/11

การประปานครหลวง  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	<u>หมายเหตุ</u>	<u>2552</u>	<u>2551</u>
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
รายได้ค่าน้ำ		14,873,244,971.93	15,017,168,913.16
รายได้ค่าบริการรายเดือน		783,025,521.32	758,378,449.93
รายได้ค่าติดตั้งประปา		472,384,740.26	477,069,374.44
รายได้จากการรับจ้างงาน		388,874,788.43	234,648,053.57
รายได้ดำเนินงานอื่น		147,097,062.45	173,609,666.08
<b>รวมรายได้ดำเนินงาน</b>		<b>16,664,627,084.39</b>	<b>16,660,874,457.18</b>
<b>ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ		(72,037.68)	26,431.14
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน		(60,203,005.10)	(57,374,714.05)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	7.19	1,995,351,319.59	1,985,817,739.74
ค่าตอบแทนกรรมการ		7,063,391.94	18,612,701.12
ค่าใช้จ่ายพนักงาน		3,288,768,479.29	3,389,946,320.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		4,879,891,405.92	4,851,596,751.08
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	7.20	1,222,581,465.96	1,039,758,421.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน</b>		<b>11,333,381,019.92</b>	<b>11,228,383,650.21</b>
<b>กำไรจากการดำเนินงาน</b>		<b>5,331,246,064.47</b>	<b>5,432,490,806.97</b>
<b>รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
ดอกเบี้ยรับ	7.21	20,374,119.31	60,211,156.26
รายได้อื่น		97,859,731.71	86,387,406.03
ค่าใช้จ่ายอื่น		(46,001,466.68)	(32,651,967.51)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	7.22	(260,608,015.32)	(175,167,413.17)
<b>รวมรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น</b>		<b>(188,375,630.98)</b>	<b>(61,220,818.39)</b>
<b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>5,142,870,433.49</b>	<b>5,371,269,988.58</b>
ต้นทุนทางการเงิน		(641,240,084.52)	(840,009,805.95)
<b>กำไรสุทธิ</b>		<b>4,501,630,348.97</b>	<b>4,531,260,182.63</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนกองทุน
<b>ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2550</b>	<b>1,192,708,301.41</b>	<b>7,194,138,837.87</b>	<b>2,914,389,729.49</b>	<b>11,301,236,868.77</b>	<b>21,158,130,130.70</b>	<b>32,459,366,999.47</b>
จากการรับบริจาค	-	-	283,962,684.15	283,962,684.15	-	283,962,684.15
โบนัสค้างนานเกิน 10 ปี	-	-	-	-	90,186.07	90,186.07
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	(78,260,640.54)	(78,260,640.54)
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ปี 2550	-	-	-	-	(180,000.00)	(180,000.00)
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	-	-	-	-	(2,006,000,000.00)	(2,006,000,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	4,531,260,182.63	4,531,260,182.63
<b>ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 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)
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ปี 2551	-	-	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	-	-	-	-	(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>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	4,501,630,348.97	4,531,260,182.63
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
<b>จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
ค่าเสื่อมราคา	4,437,551,336.93	4,344,950,430.89
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	145,861,015.94	144,228,160.38
รายจ่ายตัดจ่าย	296,479,053.05	362,418,159.81
หนี้สงสัยจะสูญ	3,450,057.93	3,489,043.55
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	271,098,290.34	157,583,381.02
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	38,992,354.16	3,555,820.31
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(16,124,490.78)	(22,775,851.57)
ต้นทุนทางการเงิน	641,240,084.52	840,009,805.95
ดอกเบี้ยรับ	(20,374,119.31)	(60,211,156.26)
ปรับรายได้ค่าใช้จ่ายปีก่อน	(35,658.83)	(121,608.56)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	10,299,768,272.92	10,304,386,368.15
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(234,177,345.13)	(499,548,575.56)
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ	(10,565,230.85)	27,264,272.60
สินค้าคงเหลือ	(606,956,816.16)	(675,924,190.46)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,105,983.48	(520,040.98)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	2,762,317.96	3,629,813.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20,835,529.59	7,474,364.04
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(88,816,909.84)	(135,901,810.06)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(21,890,513.07)	(67,804,090.33)
ประมาณการหนี้สิน	(64,901,830.00)	(7,363,256.25)
เงินประกันการใช้น้ำ	36,210,493.77	46,754,001.48
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	9,037,428.34	(79,195,588.96)
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(81,273,292.46)	(78,260,640.54)
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>9,266,138,088.55</b>	<b>8,844,990,626.46</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปานครหลวง  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(7,499,436.21)	(7,541,810.83)
ดอกเบี้ยรับ	26,176,868.24	59,770,981.71
เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	6,903,210.00	8,408,035.20
เงินรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	16,745,837.21	23,068,030.49
เงินลงทุนขายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(2,987,395,454.13)	(3,386,167,405.23)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b><u>(2,945,068,974.89)</u></b>	<b><u>(3,302,462,168.66)</u></b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินรับจากเงินกู้	1,004,980,487.17	2,938,179,199.99
จ่ายชำระคืนเงินต้น	(5,067,556,642.12)	(5,367,694,553.71)
ดอกเบี้ยจ่าย	(688,081,192.93)	(865,202,353.22)
นำเงินส่งคลัง	(3,013,500,000.00)	(1,115,000,000.00)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b><u>(7,764,157,347.88)</u></b>	<b><u>(4,409,717,706.94)</u></b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ</b>	<b>(1,443,088,234.22)</b>	<b>1,132,810,750.86</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด</b>	<b>2,087,903,758.18</b>	<b>955,093,007.32</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด</b>	<b><u>644,815,523.96</u></b>	<b><u>2,087,903,758.18</u></b>

๐๙ ✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**การประสานครหลวง**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551**

\*\*\*\*\*

**1. ข้อมูลทั่วไป**

**การจัดตั้งและวัตถุประสงค์**

การประสานครหลวง (กปน.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการประสานครหลวง พ.ศ. 2510 และแก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1.1 ดำเนินการจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา

1.2 ผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี และ จังหวัดสมุทรปราการ กำหนดและควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว

1.3 ดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องกับหรือเป็นประโยชน์แก่การประสานครหลวง

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 400 หมู่ 4 ถนนประชาชื่น แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กทม. 10210

**2. เกณฑ์ในการจัดทำและการเสนองบการเงิน**

2.1 งบการเงินนี้ ได้จัดทำขึ้นตามหลักการการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ.2552

2.2 งบการเงินนี้ ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนบำเหน็จพนักงานการประสานครหลวง

**3. มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 38/2550 และฉบับที่ 62/2550 เรื่องมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยให้ใช้มาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้ แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมที่ยกเลิกไป ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) การนำเสนองบการเงิน (ฉบับ 35 เดิม)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2550) สินค้าคงเหลือ (ฉบับ 31 เดิม)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2550) งบกระแสเงินสด (ฉบับ 25 เดิม)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2550) นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (ฉบับ 39 เดิม)

๕๓



## 6. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 6.1 การรับรู้รายได้/ ค่าใช้จ่าย

#### 6.1.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ รับรู้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำฯ ตามปริมาณการใช้น้ำประปาในรอบระยะเวลาการอ่านมาตรวัดน้ำแต่ละเดือน ส่วนปริมาณการใช้น้ำประปา หลังจากวันที่อ่านมาตรวัดน้ำถึง ณ วันที่ในงบดุล รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการให้บริการ รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยค่านิ่งถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

#### 6.1.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด รายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ซึ่งครบกำหนดภายในสามเดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อยหรือไม่มีนัยสำคัญ

### 6.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญคำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 ดังนี้

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

### 6.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงตามราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ดังนี้

6.4.1 วัสดุสำรองคลัง ประกอบด้วย ท่อและอุปกรณ์ มาตรวัดน้ำ สารเคมี และอื่นๆ  
เพื่อใช้ในการดำเนินงานของ กปน.

๐๖๖

6.4.1.1 วัสดุสำรองคลัง แสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก วัสดุสำรองคลังที่เสื่อมสภาพ ล้าสมัย จะตั้งค่าเผื่อจากวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัยไว้เต็มจำนวน

6.4.1.2 ขวดน้ำเปล่า ซึ่งใช้ในการผลิตน้ำดื่มบรรจุขวด แสดงตามราคาทุนเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

6.4.1.3 วัสดุล้าสมัยเกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงมูลค่าด้วยราคาตามบัญชี

6.4.2 สินค้าสำเร็จรูป ประกอบด้วย น้ำดื่มบรรจุขวด และสินค้าแลกเปลี่ยน

6.4.2.1 น้ำดื่มบรรจุขวดแสดงตามราคาทุนต้นทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง)

6.4.2.2 สินค้าแลกเปลี่ยน แสดงตามราคาทุนเข้าก่อนออกก่อน(FIFO)

## 6.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จ โดยรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

	อายุการใช้งาน (ปี)
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	25
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	10 , 25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 , 10
ท่อ และอุโมงค์	10 , 25 , 35
มาตรวัดน้ำ	5
เครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5

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)

53

## 6.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

6.6.1 สิทธิประโยชน์ในการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย และบริเวณวัดสำแล ตัดจำหน่ายตามอายุสัญญาเช่าภายใน 30 ปี

6.6.2 สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี

6.6.3 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5 - 20 ปี

## 6.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการได้มาซึ่งสินทรัพย์ และสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง บันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างด้วยราคาทุน เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จพร้อมจะใช้งานตามวัตถุประสงค์ จึงโอนเป็นสินทรัพย์ถาวร

## 6.8 รายการรอกการตัดบัญชี

รายการรอกการตัดบัญชี แสดงด้วยราคาทุนหักค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ภายใน 10 ปี

รายการรอกการตัดบัญชี เป็นรายการเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางต่ำกว่า 150 มม. ของโครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ และงานปรับปรุงกำลังน้ำ

## 6.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายทางการเงินต่างๆ และผลแตกต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่ปรับปรุงต้นทุนของดอกเบี้ยจ่าย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้าง รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

## 6.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน และเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล ด้วยอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

๕๗ ✓

### 6.11 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จ

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

### 6.12 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ กปน. บริหารโดยสถาบันการเงิน ซึ่งได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และจะจ่ายเงินให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนฯ

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

## 7. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 7.1 มาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน

ตามมติ ครม. วันที่ 15 และ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2551 รัฐบาลได้อนุมัติและเห็นชอบ 6 มาตรการ 6 เดือน ฝ่าวิกฤตเพื่อคนไทยทุกคน เพื่อลดผลกระทบต่อประชาชนอันเนื่องมาจากวิกฤติการขึ้นราคาน้ำมันและสินค้า

มาตรการที่เกี่ยวข้องกับ กปน. คือ มาตรการลดค่าใช้จ่ายน้ำประปาของครัวเรือน โดยรัฐบาลจะรับภาระค่าใช้จ่ายการใช้น้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย ที่มีปริมาณการใช้น้ำในช่วง 0 – 50 ลบ.ม.ต่อเดือน เป็นระยะเวลา 6 เดือน ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2551 ถึงเดือนมกราคม 2552 และสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทผู้ที่เช่าอาศัยอาคารชุดและห้องเช่า ตั้งแต่เดือนกันยายน 2551 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2552 ซึ่ง กปน. บันทึกไว้เป็นลูกหนี้ค่าน้ำ – รัฐบาลรับภาระ

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2552 ครม.มีมติให้ขยายระยะเวลามาตรการดังกล่าวออกไปอีก 6 เดือน สำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่มีปริมาณการใช้น้ำในช่วง 0 – 30 ลบ.ม.ต่อเดือน

เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2552 ครม.มีมติให้ขยายระยะเวลามาตรการดังกล่าวออกไปอีก 5 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

๕๗

7.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินสดในมือและเงินสดย่อย	1.65	1.53
เงินฝากธนาคาร	339.15	624.56
พันธบัตรรัฐบาล	300.00	1,448.14
เงินฝากระหว่างทาง	4.02	13.67
รวม	<u>644.82</u>	<u>2,087.90</u>

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 339.15 ล้านบาท และ 624.56 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จฯ กปน. จำนวน 89.82 ล้านบาท และ 101.75 ล้านบาท ตามลำดับ

7.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 249.56 ล้านบาท และ 242.06 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารของกองทุนบำเหน็จฯ กปน. ที่มีกำหนดระยะเวลาคืนเกินกว่า 3 เดือน

7.4 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ		
ลูกหนี้ค่าน้ำ - ปกติ	371.06	355.94
ลูกหนี้ค่าน้ำ - รัฐบาลรับภาระ	773.81	572.81
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	<u>1,144.87</u>	<u>928.75</u>
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	20.15	5.25
รวมลูกหนี้การค้า	<u>1,165.02</u>	<u>934.00</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(5.28)</u>	<u>(4.99)</u>
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	<u>1,159.74</u>	<u>929.01</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ จำนวน 1,144.87 ล้านบาท และ 928.75 ล้านบาท ได้รวมภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระจำนวน 76.05 ล้านบาท และ 61.14 ล้านบาท ตามลำดับ แยกเป็นประเภทและอายุหนี้ดังนี้

052

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	2552				2551			
	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม	เอกชน	ส่วนราชการ และ รัฐวิสาหกิจ	ลูกหนี้ รัฐบาลรับภาระ	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	169.70	191.03	426.89	787.62	136.45	204.00	572.81	913.26
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	2.03	1.98	346.92	350.93	2.09	4.09	-	6.18
เกิน 1 ปี	4.09	2.23	-	6.32	3.80	5.51	-	9.31
รวม	175.82	195.24	773.81	1,144.87	142.34	213.60	572.81	928.75

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

ลูกหนี้รัฐบาลรับภาระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 จำนวน 572.81 ล้านบาท เป็นส่วนของเอกชน จำนวน 565.23 ล้านบาท ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ จำนวน 7.58 ล้านบาท

#### 7.5 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการค้างรับ

	2552		2551	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	746.96	90.54	738.69	90.69
ราชการและรัฐวิสาหกิจ	78.09	9.46	75.80	9.31
รวม	825.05	100.00	814.49	100.00

#### 7.6 สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
สินค้าสำเร็จรูป	0.26	0.19
วัสดุสำรองคลัง	95.07	74.59
วัสดุสามัญ - รั่วค้ำของทรัพย์สิน	0.10	0.45
วัสดุระหว่างทาง	3.89	9.53
รวม	99.32	84.76

05

### 7.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	24.01	28.30
ดอกเบี้ยค้างรับ	3.16	8.96
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.09	1.57
ลูกหนี้ภาระผูกพัน ตามสัญญา CCS	151.51	-
สินทรัพย์อื่น	0.98	1.32
รวม	<u>179.75</u>	<u>40.15</u>

ดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 3.16 ล้านบาท และ 8.96 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยค้างรับของกองทุนบำเหน็จฯ จำนวน 2.39 ล้านบาท และ 5.62 ล้านบาท ตามลำดับ

### 7.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ลูกหนี้เงินกู้ 60 เท่า	3.07	4.73
ลูกหนี้เช่าซื้อรถจักรยานยนต์	0.87	1.97
รวม	<u>3.94</u>	<u>6.70</u>

5-11 ✓

7.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	ท่อ	มาตรวัดน้ำ	เครื่องมือ และ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ และ ขนส่ง	รวม
<b>ราคาทุน</b>								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	4,289.38	17,631.33	6,560.43	59,517.35	3,075.31	897.00	354.60	<b>92,325.40</b>
สินทรัพย์เพิ่มขึ้น	0.98	327.85	439.38	4,530.93	188.05	40.37	25.57	<b>5,553.13</b>
จำหน่าย	-	(30.49)	(27.37)	(367.59)	(50.03)	(43.89)	(22.88)	<b>(542.25)</b>
ปรับปรุง/ โอนเปลี่ยนประเภท	-	(288.90)	250.80	40.90	(0.89)	(1.78)	0.11	<b>0.24</b>
<b>ณ วันที่ 30 กันยายน 2552</b>	<b>4,290.36</b>	<b>17,639.79</b>	<b>7,223.24</b>	<b>63,721.59</b>	<b>3,212.44</b>	<b>891.70</b>	<b>357.40</b>	<b>97,336.52</b>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>								
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	-	8,728.70	4,620.09	28,238.76	1,878.03	549.14	290.68	<b>44,305.40</b>
ค่าเสื่อมราคา	-	582.37	650.03	2,704.06	370.24	110.95	19.90	<b>4,437.55</b>
จำหน่าย	-	(23.77)	(26.97)	(326.64)	(47.74)	(43.44)	(22.88)	<b>(491.44)</b>
ปรับปรุง/ โอนเปลี่ยนประเภท	-	(93.94)	81.06	15.57	(0.89)	(1.46)	0.03	<b>0.37</b>
<b>ณ วันที่ 30 กันยายน 2552</b>	<b>-</b>	<b>9,193.36</b>	<b>5,324.21</b>	<b>30,631.75</b>	<b>2,199.64</b>	<b>615.19</b>	<b>287.73</b>	<b>48,251.88</b>
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>								
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551	<b>4,289.38</b>	<b>8,902.63</b>	<b>1,940.34</b>	<b>31,278.59</b>	<b>1,197.28</b>	<b>347.86</b>	<b>63.92</b>	<b>48,020.00</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>4,290.36</b>	<b>8,446.43</b>	<b>1,899.03</b>	<b>33,089.84</b>	<b>1,012.80</b>	<b>276.51</b>	<b>69.67</b>	<b>49,084.64</b>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 97,336.52 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้วจำนวน 16,316.36 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 4.21 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากยกเลิกใช้งานเพื่อจำหน่ายบัญชี จำนวน 84.26 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 5.77 ล้านบาท

55 ✓

7.10 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สิทธิการใช้ ที่ดิน	สิทธิการใช้ แผนที่เชิงรหัส	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	3.68	169.60	796.71	<b>969.99</b>
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	8.59	<b>8.59</b>
จำหน่ายบัญชี	-	-	(0.04)	<b>(0.04)</b>
ปรับปรุง / โอนเปลี่ยนประเภท	-	6.25	(7.00)	<b>(0.75)</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>3.68</b>	<b>175.85</b>	<b>798.26</b>	<b>977.79</b>
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	1.44	41.45	211.86	<b>254.75</b>
ค่าตัดจำหน่าย	0.25	20.90	124.71	<b>145.86</b>
จำหน่ายบัญชี	-	-	(0.02)	<b>(0.02)</b>
ปรับปรุง / โอนเปลี่ยนประเภท	-	2.23	(2.24)	<b>(0.01)</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>1.69</b>	<b>64.58</b>	<b>334.31</b>	<b>400.58</b>
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551	<b>2.24</b>	<b>128.15</b>	<b>584.85</b>	<b>715.24</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>1.99</b>	<b>111.27</b>	<b>463.95</b>	<b>577.21</b>

7.11 สิทธิประโยชน์ระหว่างก่อสร้าง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 7	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 7/1	โครงการ ปรับปรุงกิจการ ประปาแผนหลัก ครั้งที่ 8	โครงการ ปรับปรุงระบบ ประปาเพื่อลด น้ำสูญเสีย	งบลงทุน ปกติ	รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2551	1,092.75	1,450.62	-	205.49	1,409.19	<b>4,158.05</b>
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,036.52	528.54	43.87	204.82	1,522.88	<b>3,336.63</b>
ต้นทุนการกู้ยืม	16.43	4.24	-	3.18	-	<b>23.85</b>
โอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,170.47)	(1,933.72)	-	(313.17)	(1,531.10)	<b>(4,948.46)</b>
ปรับปรุง / โอนไปค่าใช้จ่าย	(39.02)	(2.07)	-	(0.02)	(135.81)	<b>(176.92)</b>
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2552	<b>936.21</b>	<b>47.61</b>	<b>43.87</b>	<b>100.30</b>	<b>1,265.16</b>	<b>2,393.15</b>

03/11

7.12 รายจ่ายรอการตัดบัญชี – สุทธิ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ค่าใช้จ่าย โครงการลดน้ำ สูญเสีย	ค่าใช้จ่ายโครงการ ขยายเขตการ จำหน่ายน้ำ	ค่าใช้จ่ายโครงการ ปรับปรุงกำลังน้ำ	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	2,213.51	210.36	997.03	<b>3,420.90</b>
เพิ่มขึ้น	48.94	41.10	78.42	<b>168.46</b>
จำหน่าย	(0.06)	-	(0.08)	<b>(0.14)</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>2,262.39</b>	<b>251.46</b>	<b>1,075.37</b>	<b>3,589.22</b>
<b>ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายสะสม</b>				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	1,681.76	108.23	646.26	<b>2,436.25</b>
ค่าใช้จ่ายตัดจ่าย	183.88	18.92	93.63	<b>296.43</b>
จำหน่าย	(0.03)	-	(0.01)	<b>(0.04)</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>1,865.61</b>	<b>127.15</b>	<b>739.88</b>	<b>2,732.64</b>
<b>ราคาสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551	<b>531.75</b>	<b>102.13</b>	<b>350.77</b>	<b>984.65</b>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>396.78</b>	<b>124.31</b>	<b>335.49</b>	<b>856.58</b>

๐.๖๖

7.13 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2552		2551		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
<b>สกุลเงินบาท</b>								
1. เงินกู้วงเงิน 1,800.00 ล้านบาท	-	900.00	-	1,350.00	FDR6M+0.675	8	9 ธ.ค. 2550	9 มิ.ย. 2554
2. เงินกู้วงเงิน 4,200.00 ล้านบาท	-	-	-	840.00	FDR6M+0.700	10	15 ธ.ค. 2547	1 มี.ค. 2552
3. เงินกู้วงเงิน 1,050.00 ล้านบาท	-	-	-	210.00	THBFIX6M+0.26	10	9 ธ.ค. 2547	9 มิ.ย. 2552
4. เงินกู้วงเงิน 1,150.00 ล้านบาท	-	-	-	230.00	THBFIX6M+0.28	10	9 ธ.ค. 2547	9 มิ.ย. 2552
5. เงินกู้วงเงิน 950.00 ล้านบาท	-	-	-	275.00	THBFIX6M+0.30	7	9 ก.ค. 2549	9 ก.ค. 2552
6. เงินกู้วงเงิน 950.00 ล้านบาท	-	-	-	316.67	THBFIX6M+0.30	6	9 ม.ค. 2550	9 ก.ค. 2552
7. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	1,312.50	-	1,500.00	FDR6M+1.100	8	30 เม.ย. 2552	30 ต.ค. 2555
8. เงินกู้วงเงิน 800.00 ล้านบาท	-	533.32	-	800.00	FDR6M+1.650	6	2 มี.ค. 2552	2 ก.ย. 2554
9. เงินกู้วงเงิน 1,500.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	-	FDR6M + 1.70	8	8 ก.ค. 2553	8 ม.ค. 2557
10. พันธบัตร กปน. 1/44 2,158.80 ล้านบาท	-	2,158.80	-	2,158.80	6.16	1	15 มี.ค. 2553	-
11. พันธบัตร กปน. 2/44 1,000.00 ล้านบาท	-	-	-	1,000.00	6.56	1	20 ก.ย. 2552	-
12. พันธบัตร กปน. 2/48 1,000.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	1,000.00	4.66	1	17 ส.ค. 2553	-
13. พันธบัตร กปน. 3/48 1,000.00 ล้านบาท	-	1,000.00	-	1,000.00	5.25	1	17 ส.ค. 2555	-
14. พันธบัตร กปน. 4/48 1,000.00 ล้านบาท	-	-	-	1,000.00	5.06	1	11 ต.ค. 2551	-
15. 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>8,904.62</b>	-	<b>12,680.47</b>				

7.13 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2552		2551		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	เงื่อนไขการชำระ		
	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท		จำนวนงวด	วันชำระงวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
<b>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</b>								
1. เงินกู้วงเงิน 11,706.00 ล้านบาท	4,200.57	1,582.81	4,480.61	1,478.00	1.70	37	20 ก.ย. 2549	20 ก.ย. 2567
2. เงินกู้วงเงิน 902.00 ล้านบาท	562.20	211.84	571.67	188.58	0.75	61	20 ก.ย. 2552	20 ก.ย. 2582
3. เงินกู้วงเงิน 9,601.00 ล้านบาท	4,704.02	1,772.52	5,220.41	1,722.04	0.75 , 1.70	36	20 ต.ค. 2550	20 เม.ย. 2583
<b>รวม</b>	<b>9,466.79</b>	<b>3,567.17</b>	<b>10,272.69</b>	<b>3,388.62</b>				
<b>รวมเงินกู้ยืมระยะยาว</b>	<b>9,466.79</b>	<b>12,471.79</b>	<b>10,272.69</b>	<b>16,069.09</b>				
<b>หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี</b>								
- สกุลเงินบาท	-	(4,375.48)	-	(4,775.85)				
- สกุลเงินเยน	(828.72)	(312.27)	(819.45)	(270.31)				
<b>รวมเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี</b>	<b>(828.72)</b>	<b>(4,687.75)</b>	<b>(819.45)</b>	<b>(5,046.16)</b>				
<b>เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ</b>	<b>8,638.07</b>	<b>7,784.04</b>	<b>9,453.24</b>	<b>11,022.93</b>				

อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราขายตัวเฉลี่ย รพท.

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2551 1 JPY = 0.3298670 THB

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2552 1 JPY = 0.3768090 THB

05

7.13 เงินกู้ยืมระยะยาว (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	เทียบเท่า สกุลเงินบาท
<b>สกุลเงินบาท</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	-	12,680.47
บวก : รับเงินกู้	-	1,000.00
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	-	(4,775.85)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	-	<b>8,904.62</b>
<b>สกุลเงินเยนญี่ปุ่น</b>		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2551	10,272.69	3,388.62
บวก : รับเงินกู้	13.55	4.98
: ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนฯ	-	454.91
หัก : จ่ายคืนเงินกู้	(819.45)	(281.34)
คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552	<b>9,466.79</b>	<b>3,567.17</b>
<b>รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551</b>	<b>10,272.69</b>	<b>16,069.09</b>
<b>รวมยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552</b>	<b>9,466.79</b>	<b>12,471.79</b>

7.14 รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ยอดยกมาต้นงวด	2,006.00	1,114.82
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,995.80	2,006.18
นำส่งคลัง	(3,013.50)	(1,115.00)
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>988.30</u>	<u>2,006.00</u>

๕๖

### 7.15 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น และประมาณการหนี้สินระยะยาว

ประมาณการหนี้สิน เป็นภาระผูกพันของกองทุนบำเหน็จพนักงาน โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	89.82	101.75
เงินลงทุนชั่วคราว	249.56	242.06
ลูกหนี้ กปน.	1,653.31	1,703.40
สินทรัพย์อื่น	6.32	12.32
รวมสินทรัพย์	<u>1,999.01</u>	<u>2,059.53</u>
หนี้สินและส่วนของทุน		
รวมหนี้สิน	<b>3.93</b>	<b>5.20</b>
ส่วนของทุน		
เงินกองทุน	1,819.15	1,884.05
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	175.93	170.28
รวมส่วนของทุน	<u>1,995.08</u>	<u>2,054.33</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>1,999.01</u>	<u>2,059.53</u>

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีกองทุนบำเหน็จพนักงาน กปน. มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ยกมาต้นงวด 1 ตุลาคม	1,884.05	1,891.41
- เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	142.20	220.84
- จ่ายเงินบำเหน็จระหว่างงวด	(207.10)	(228.20)
ภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จฯ	1,819.15	1,884.05
(หัก) เงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะสั้น)	(288.21)	(191.79)
กองทุนบำเหน็จฯ สุทธิจากเงินบำเหน็จที่คาดว่าจะจ่ายใน 1 ปี (ประมาณการหนี้สินระยะยาว)	<u>1,530.94</u>	<u>1,692.26</u>

กปน. ได้ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 1,819.15 ล้านบาท และ 1,884.05 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับของการประปานครหลวง



## 7.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	90.87	137.72
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	103.92	85.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24.20	26.64
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	45.07	19.44
ภาษีขายค่าน้ำค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	76.05	61.13
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	21.54	20.62
โบนัสค้างจ่าย	492.36	480.54
ค่าน้ำคิบบ้างจ่าย	11.09	14.43
รายได้รับจ้างงาน และติดตั้งประปาปรับล่องหน้า	94.66	198.66
เจ้าหนี้ภาระผูกพัน Cross Currency Swap	-	42.36
หนี้สินอื่นๆ	62.82	46.39
รวม	<u>1,022.58</u>	<u>1,133.92</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 1,022.58 ล้านบาท และ 1,133.92 ล้านบาท ได้รวมหนี้สินของกองทุนบำเหน็จฯ จำนวน 3.93 ล้านบาท และ 5.20 ล้านบาท ตามลำดับ

## 7.17 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
เงินประกันตัวแทนอำนวยการ และจัดเก็บ	14.12	12.09
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	104.84	97.89
เงินประกันตัวพนักงาน	0.18	0.18
รวม	<u>119.14</u>	<u>110.16</u>

## 7.18 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	3,598.60	3,198.35
รวม	<u>11,985.45</u>	<u>11,585.20</u>

๕๖

### 7.19 ค่าวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ค่าน้ำดิบ	156.74	196.82
ค่าสารเคมี	278.44	302.05
ค่าไฟฟ้า	1,093.75	1,020.42
ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	189.69	191.34
ค่าท่อและอุปกรณ์ซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	147.12	152.95
ค่าวัสดุสิ้นเปลืองอื่น	129.61	122.24
รวม	<u>1,995.35</u>	<u>1,985.82</u>

### 7.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ค่าจ้างเหมาติดตั้งประปา	49.56	49.58
ค่าจ้างเหมาเปลี่ยนมาตรวัดน้ำและปรับปรุงประตุน้ำ	43.28	40.21
ค่าจ้างเหมาสำรวจและซ่อมท่อแตกท่อรั่ว	207.00	172.65
ค่าจ้างเหมาบริการอื่น	118.77	123.35
ค่าจ้างเหมาแรงงาน	136.80	108.53
ค่าจ้างตัวแทนอำนาจ และรับเงิน	74.27	77.57
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	96.64	74.31
ค่าใช้จ่ายในการรับจ้างงาน	272.47	166.30
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	223.79	227.26
รวม	<u>1,222.58</u>	<u>1,039.76</u>

### 7.21 ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 20.37 ล้านบาท และ 60.21 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยรับของกองทุนฯ จำนวน 5.71 ล้านบาท และ 9.62 ล้านบาท ตามลำดับ

๕๗

7.22 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2552</u>	<u>2551</u>
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	10.48	(2.20)
อื่นๆ	0.01	0.11
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	(465.28)	(314.83)
Cross Currency Swap	193.87	141.60
อื่นๆ	0.31	0.15
รวม	<u>(260.61)</u>	<u>(175.17)</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 เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสำหรับเงินกู้สกุลเงินเยน วงเงินกู้ 11,706.00 ล้านบาท (เบิกใช้เงินกู้จำนวน 5,180.74 ล้านบาท) โดยมีเงินต้นเท่ากับสัญญาเงินกู้จำนวน 5,180.74 ล้านบาท และอายุสัญญา 18.5 ปี ตามรายละเอียดดังนี้

จำนวนเงินต้น ที่จะได้รับ (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย ที่จะได้รับ (ต่อปี)	อัตราแลกเปลี่ยนฯ ตามสัญญาฯ	จำนวนเงินต้น ที่จะต้องจ่าย (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย ที่จะต้องจ่าย (ต่อปี)	ณ 30 กันยายน 2552		
					จำนวนเงินต้น คงเหลือ (ล้านบาท)	อายุสัญญา คงเหลือ (ปี)	อัตราแลกเปลี่ยนฯ อัตราซื้อถั่วเฉลี่ย รพท. ณ 30 ก.ย. 2552
5,180.74	1.70	1 JPY = 0.334 THB	1,730.37	5.759	4,200.57	15	1 JPY = 0.37007 THB

8.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กปน.ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap) เพื่อลดความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ จำนวน 5 สัญญา โดยสัญญาแลกเปลี่ยนฯ มีอายุเท่ากับอายุหนี้เงินกู้คงเหลือ

5น

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 1 สัญญา รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

วงเงินกู้	ภาระหนี้คงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2552	อัตราดอกเบี้ยที่จะได้รับ ร้อยละต่อปี	อัตราดอกเบี้ยที่จะต้องจ่าย ร้อยละต่อปี	วันสิ้นสุดสัญญา
1,800.00	900.00	FDR6M+0.675	5.15	9 มิ.ย. 2554

### 9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

#### 9.1 ข้อพิพาทให้ออนุญาโตตุลาการพิจารณา

9.1.1 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท เชมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เชมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด สัญญาเลขที่ ลส. 11-01 (42) สัญญาจ้างดำเนินการลดน้ำสูญเสียในพื้นที่สำนักงานประปาสภาภาษีเจริญ ฉบับลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยบริษัทฯ ดังกล่าว ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 อ้างว่า กปน. ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาด้วยการไม่ชำระค่าบริหารงาน 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

เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2551 กปน. ได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลางขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด เนื่องจากเห็นว่าคำชี้ขาดดังกล่าวไม่ชอบด้วยข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย อันเป็นสาระสำคัญแห่งคดี

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2551 บริษัท เชมส์ ฯ ได้ยื่นคำฟ้องต่อศาลแพ่งรัชดาฯ ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ แต่ได้ถอนคำร้องในเวลาต่อมา

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.1.2 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท SALCON ENGINEERING BERHAD สัญญาเลขที่ G-SL4-7 สัญญาจ้างดำเนินการก่อสร้างโรงงานสูบน้ำดิบสำแล ฉบับลงวันที่ 13 มิถุนายน 2546 โดยบริษัทฯ ดังกล่าว ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 1/2549 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2549 โดยเรียกร้องเรื่องการขอขยายระยะเวลาก่อสร้างพร้อมค่าเสียหายและค่าใช้จ่าย จำนวนทุนทรัพย์ 49.75 ล้านบาท ในวันนัดพร้อมที่ 27 กันยายน 2550 กปน. ได้ยื่นคำร้องขอให้คณะอนุญาโตตุลาการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอข้อพิพาท และด้วยมีเหตุอันควรสงสัยถึงความเป็นกลางและเป็นอิสระของคณะอนุญาโตตุลาการ ประธานและอนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องได้ขอถอนตัวจากคดีนี้ เมื่อวันที่

๕๖

28 กันยายน 2550 และวันที่ 3 ตุลาคม 2550 ตามลำดับ ในวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551 ได้มีการเสนอตั้งประธานฯ และอนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เรียกร้องคนใหม่ โดยผู้รับมอบอำนาจฝ่ายผู้เรียกร้อง (กปน.) ขอให้ คณะอนุญาโตตุลาการชี้ขาดข้อกฎหมายในการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอข้อพิพาทอีกครั้งหนึ่ง คณะอนุญาโตตุลาการไม่มีคำชี้ขาดข้อกฎหมายในการเพิกถอนคำสั่งรับคำเสนอข้อพิพาท แต่ได้นัดกำหนด ประเด็นข้อพิพาทในวันที่ 4 กรกฎาคม 2551 และสืบพยานเมื่อวันที่ 26 และ 27 มีนาคม 2552

#### ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างรอคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

9.1.3 ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 77/2550 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2550 และข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 38/2551 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2551 น.ส. ชลธร เพื่อกสามัญกับพวกรวม 3 คน เรียกร้องให้ กปน.ชำระเงิน ค่าทดแทนการใช้ประโยชน์บนที่ดิน จำนวนทุนทรัพย์ 2.5 ล้านบาท และ 2.0 ล้านบาท ตามลำดับ โดยอัยการ เจ้าของเรื่องให้รวมการพิจารณาเข้าด้วยกัน เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2551 ข้อพิพาทได้ผ่านกระบวนการพิจารณา อนุญาโตตุลาการครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2552 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาด ให้ กปน.จ่ายค่าทดแทนการใช้ ที่ดินทั้งสิ้นรวม 0.49 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะ ชำระเสร็จ และค่าเสียหายอันเกิดจากผลกระทบในการทำการค้าขายและการเข้าออกเป็นจำนวนเงิน 0.15 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันเสนอข้อพิพาทจนกว่าจะชำระเสร็จ

กปน.ไม่เห็นพ้องด้วยคำชี้ขาด เนื่องด้วยเป็นการวินิจฉัยที่คลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง และเกินคำขอที่ผู้เรียกร้องบรรยายไว้ อีกทั้งไม่ได้ระบุเหตุผลแห่งการวินิจฉัยไว้โดยชัดแจ้ง จึงเห็นควร ดำเนินการขอให้ศาลเพิกถอนคำชี้ขาดดังกล่าว

ขณะนี้เรื่องอยู่ระหว่างดำเนินการยื่นคำร้องต่อศาลปกครอง ขอให้เพิกถอนคำชี้ขาด ของคณะอนุญาโตตุลาการ

**9.2 คดีที่ กปน. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวมทั้งสิ้น 21 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,269.82 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้**

9.2.1 คดีฟ้องเรียกเงินค่าเวนคืนที่ดิน 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 146.55 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

9.2.2 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 54.34 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

9.2.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 14 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,046.14 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 2 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 8 คดี และศาลฎีกา 3 คดี ในจำนวนนี้เป็นคดีที่อยู่ในศาลอุทธรณ์ 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,005.00 ล้านบาท ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง โดยโจทก์ได้อุทธรณ์ ซึ่งขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

9.2.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 4 คดี ทูททรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 22.79 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และคณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติการดำเนินคดีแพ่งฯ 1 คดี

### 10. การจัดประเภทบัญชีใหม่

กปน. ได้จัดประเภทรายการบางรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 ซึ่งไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	วันที่ 30 กันยายน 2551		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
<b>งบดุล</b>			
สินค้ำคงเหลือ	1,187,587.36	83,572,150.14	84,759,737.50
วัสดุคงเหลือ	83,572,150.14	(83,572,150.14)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	39,237,280.48	915,296.60	40,152,577.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	26,888,892.60	(915,296.60)	25,973,596.00
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	-	191,786,790.00	191,786,790.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น:-			
ภาษีขายค่าน้ำค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	61,460,390.82	(326,393.81)	61,133,997.01
หนี้สินอื่นๆ	46,063,656.85	326,393.81	46,390,050.66
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	1,884,049,090.00	(191,786,790.00)	1,692,262,300.00
ทุน	-	11,585,199,552.92	11,585,199,552.92
ทุนประเดิม	1,192,708,301.41	(1,192,708,301.41)	-
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194,138,837.87	(7,194,138,837.87)	-
ส่วนเกินทุน	3,198,352,413.64	(3,198,352,413.64)	-
<b>งบกำไรขาดทุน</b>			
รายได้จากการขายและดำเนินงาน	16,649,320,099.06	(16,649,320,099.06)	-
รายได้อื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	146,598,562.29	(146,598,562.29)	-
รายได้จากกิจกรรมอื่น	11,554,358.12	(11,554,358.12)	-
รายได้ค่าน้ำ	-	15,017,168,913.16	15,017,168,913.16
รายได้ค่าบริการรายเดือน	-	758,378,449.93	758,378,449.93
รายได้ค่าติดตั้งประปา	-	477,069,374.44	477,069,374.44

53

10. การจัดประเภทบัญชีใหม่ (ต่อ)

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	วันที่ 30 กันยายน 2551		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
รายได้จากการรับจ้างงาน	-	234,648,053.57	234,648,053.57
รายได้ดำเนินงานอื่น	-	173,609,666.08	173,609,666.08
ดอกเบี้ยรับ	-	60,211,156.26	60,211,156.26
รายได้อื่น	-	86,387,406.03	86,387,406.03
ค่าใช้จ่ายในการผลิตและส่งน้ำ	3,990,131,622.16	(3,990,131,622.16)	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	5,523,108,738.84	(5,523,108,738.84)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไป	1,119,699,866.04	(1,119,699,866.04)	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	180,297,299.65	(180,297,299.65)	-
ค่าใช้จ่ายกิจกรรมอื่น	11,422,472.17	(11,422,472.17)	-
ดอกเบี้ยจ่าย	812,145,539.01	(812,145,539.01)	-
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	159,666,487.31	15,500,925.86	175,167,413.17
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	-	26,431.14	26,431.14
งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน	-	(57,374,714.05)	(57,374,714.05)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	-	1,985,817,739.74	1,985,817,739.74
ค่าตอบแทนกรรมการ	-	18,612,701.12	18,612,701.12
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	-	3,389,946,320.17	3,389,946,320.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	4,851,596,751.08	4,851,596,751.08
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	-	1,039,758,421.01	1,039,758,421.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	32,651,967.51	32,651,967.51
โบนัสกรรมการและพนักงาน	479,740,811.66	(479,740,811.66)	-
ต้นทุนทางการเงิน	-	840,009,805.95	840,009,805.95

\*\*\*\*\*