

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปานครหลวง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปานครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง ซึ่งผู้บริหารของการประปานครหลวงเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปานครหลวงใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า การตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุนและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปานครหลวง โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) ทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) ชลิตา สีตะปิ่นย์

(นางสาวชลิตา สีตะปิ่นย์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 12 มกราคม 2550

การประปานครหลวง
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2549	2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2	1,569,313,282.03	2,182,488,269.38
เงินลงทุนชั่วคราว	4.3	223,661,557.39	219,436,650.36
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	2.3,4.4	485,939,655.30	423,756,858.87
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำคิบบ้างรับ	2.9,4.5	818,623,246.71	782,893,669.57
สินค้าคงเหลือ	2.4	360,229.07	493,066.56
วัสดุคงเหลือ	2.5,4.6	100,191,752.17	96,586,731.66
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.7	24,621,692.53	74,559,496.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,222,711,415.20	3,780,214,743.08
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	4.8	16,495,303.73	24,515,991.28
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2.6,4.9	46,622,881,097.01	43,562,115,282.95
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.7,4.10	153,918,683.63	144,136,632.81
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.8,4.11	4,728,650,627.80	5,645,968,121.99
รายจ่ายรอการตัดบัญชี	2.12,4.12	1,301,013,044.11	1,603,303,207.63
เงินจ่ายล่วงหน้าค่างาน		520,420,624.91	666,832,193.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,200,427.40	5,878,597.66
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		53,349,579,808.59	51,652,750,027.55
รวมสินทรัพย์		56,572,291,223.79	55,432,964,770.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2549	2548
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		431,491,742.55	614,507,880.66
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		2,786,516,858.30	2,635,000,000.00
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง		1,154,000,000.00	2,061,230,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.13	1,297,633,701.02	1,128,172,742.96
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,669,642,301.87	6,438,910,623.62
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.14	18,154,400,029.50	19,053,879,932.19
ประมาณการหนี้สิน	7	1,888,851,950.00	2,113,794,706.25
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.15	1,389,945,850.03	1,305,828,248.32
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		21,433,197,829.53	22,473,502,886.76
รวมหนี้สิน		27,102,840,131.40	28,912,413,510.38
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.16	1,192,708,301.41	1,192,708,301.41
ทุนรับจากงบประมาณ		7,194,138,837.87	7,194,138,837.87
ส่วนเกินทุน			
จากรัฐบาล		30,846,765.72	30,846,765.72
จากการรับบริจาค		2,659,447,383.12	2,413,535,646.25
จากการให้สัมปทาน		6.00	6.00
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		18,392,309,798.27	15,689,321,703.00
รวมส่วนของทุน		29,469,451,092.39	26,520,551,260.25
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		56,572,291,223.79	55,432,964,770.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ

(นางประทุมรัตน์ ศรีนาชู)
ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี

ลงชื่อ

(นายวิฑิต อาวษานนท์)
ผู้ว่าการการประปานครหลวง

การประปานครหลวง
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

			หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2549	2548	
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1) 2.9.1	15,587,044,120.75	15,154,397,501.53	
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)	236,891,414.04	193,690,601.94	
รวมรายได้		15,823,935,534.79	15,348,088,103.47	
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)	5,603,332,196.30	5,206,204,818.92	
ค่าเสื่อมราคา	2.10	3,523,079,482.31	3,688,785,813.56	
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.11	26,030,679.18	21,213,004.33	
ค่าใช้จ่ายตัดจ่ายประจำปี		414,510,267.61	431,837,153.71	
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมเงินกู้		878,104,585.21	833,711,161.72	
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	4.17	(274,256,932.93)	(129,081,836.29)	
หนี้สงสัยจะสูญ		2,869,448.77	2,232,951.16	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)	264,822,210.06	142,431,122.25	
รวมค่าใช้จ่าย		10,438,491,936.51	10,197,334,189.36	
กำไรก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน		5,385,443,598.28	5,150,753,914.11	
หัก โบนัสกรรมการและพนักงาน		(453,658,524.30)	(453,792,522.72)	
กำไรสุทธิ		4,931,785,073.98	4,696,961,391.39	

๑๖๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	ทุนประเดิม	ทุนรับจาก งบประมาณ	ส่วนเกินทุน			กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท	รวมส่วนกองทุน
			จากรัฐบาล	จากการรับบริจาค	จากการให้สัมปทาน			
ยอดคงเหลือ ณ 1 ตุลาคม 2547 (ก่อนปรับปรุง)	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	30,846,765.72	2,209,157,479.77	35,421.91	14,514,749,715.78	25,141,636,522.46	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	-	(1,450,000,000.00)	(1,450,000,000.00)	
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	30,846,765.72	2,209,157,479.77	35,421.91	13,064,749,715.78	23,691,636,522.46	
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	-	204,378,166.48	-	-	204,378,166.48	
ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน	-	-	-	-	(35,415.91)	-	(35,415.91)	
โบนัสค้างนานเกิน 10 ปี	-	-	-	-	-	24,769.02	24,769.02	
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	-	(11,184,173.19)	(11,184,173.19)	
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	-	-	-	-	-	(2,061,230,000.00)	(2,061,230,000.00)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	4,696,961,391.39	4,696,961,391.39	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2548	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	30,846,765.72	2,413,535,646.25	6.00	15,689,321,703.00	26,520,551,260.25	
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	-	-	-	245,911,736.87	-	-	245,911,736.87	
โบนัสกรรมการและพนักงานจ่ายเพิ่มเติม	-	-	-	-	-	(75,026,978.71)	(75,026,978.71)	
ปรับปรุงรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง ปี 2548	-	-	-	-	-	230,000.00	230,000.00	
รายได้นำส่งคลัง	-	-	-	-	-	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	-	-	-	-	-	(1,154,000,000.00)	(1,154,000,000.00)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	4,931,785,073.98	4,931,785,073.98	
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2549	1,192,708,301.41	7,194,138,837.87	30,846,765.72	2,659,447,383.12	6.00	18,392,309,798.27	29,469,451,092.39	

๕๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	4,931,785,073.98	4,696,961,391.39
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	3,523,079,482.31	3,688,785,813.56
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	26,030,679.18	21,213,004.33
รายจ่ายตัดจ่าย	414,510,267.61	431,837,153.71
หนี้สงสัยจะสูญ	2,869,448.77	2,232,951.16
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(283,456,964.18)	(98,738,334.76)
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	1,636,023.74	17,531.07
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	(1,466,730.81)	1,983,381.06
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	8,614,987,280.60	8,744,292,891.52
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(65,052,245.20)	120,696,639.78
รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการและค่าน้ำดิบค้างรับ	(35,729,577.14)	(37,967,250.38)
สินค้าคงเหลือ	132,837.49	(277,592.25)
วัสดุคงเหลือ	(710,886,928.49)	(568,172,975.18)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	49,894,697.48	(39,058,879.74)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	8,020,687.55	2,247,030.15
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,187,571.24	13,664,140.22
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(384,358,162.08)	(420,337,045.79)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	169,460,958.06	(107,342,822.01)
ประมาณการหนี้สิน	(224,942,756.25)	(19,816,911.25)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	675,269.22	96,958,442.07
จ่ายโบนัสพนักงานและกรรมการปีก่อน	(75,026,978.71)	(11,184,173.19)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,353,362,653.77	7,773,701,493.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปานครหลวง
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(4,224,907.03)	396,756,424.19
เงินรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	7,083,369.00	9,843,550.00
เงินรับจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	14,264,377.25	18,890,693.00
เงินลงทุนจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(4,654,594,241.04)	(4,377,483,875.46)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(4,637,471,401.82)	(3,951,993,208.27)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากเงินกู้	6,341,592,098.64	5,624,479,066.49
จ่ายชำระคืนเงินกู้	(6,609,658,337.94)	(7,345,641,324.04)
เงินนำส่งคลัง	(3,061,000,000.00)	(1,450,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,329,066,239.30)	(3,171,162,257.55)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(613,174,987.35)	650,546,028.13
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	2,182,488,269.38	1,531,942,241.25
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	1,569,313,282.03	2,182,488,269.38
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	907,832,527.77	902,213,041.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปานครหลวง
รายละเอียดรายได้
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	<u>2549</u>	<u>2548</u>
หน่วย : บาท		
รายได้จากการดำเนินงาน :-		
รายได้ค่าน้ำและค่าบริการรายเดือน	14,506,897,510.30	14,042,036,830.49
รายได้ค่าน้ำดิบ	169,691,551.54	164,834,754.50
รายได้ค่าติดตั้งประปา ค่าท่อและอุปกรณ์ติดตั้งประปา	481,071,172.78	553,764,242.19
รายได้ค่าสมทบก่อสร้าง	9,922,932.24	1,990,121.16
รายได้จากการรับจ้างงาน	265,020,345.91	249,961,847.11
รายได้จากการจำหน่ายน้ำขวด	9,249,614.68	8,825,510.79
รายได้เบ็ดเตล็ด	145,190,993.30	132,984,195.29
รวม	<u><u>15,587,044,120.75</u></u>	<u><u>15,154,397,501.53</u></u>
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน :-		
ดอกเบี้ยรับ	144,235,239.10	71,640,618.28
รายได้ค่าขายแบบ	13,325,388.44	14,051,229.28
รายได้ค่าสินไหมทดแทน	24,882,694.80	43,595,125.86
รายได้ค่าเช่า	7,159,891.97	6,647,705.00
กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสิ้นเปลือง	1,466,730.81	-
รายได้อื่น	45,821,468.92	57,755,923.52
รวม	<u><u>236,891,414.04</u></u>	<u><u>193,690,601.94</u></u>

๓

การประปานครหลวง
รายละเอียดค่าใช้จ่าย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	2549	2548
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน :-		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		
เงินเดือนและเงิน พสร.	2,044,763,852.08	1,908,940,002.24
เงินสมทบกองทุนบำเหน็จ	80,059,674.38	91,059,523.66
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	121,928,691.12	97,969,568.64
ค่าสวัสดิการ	149,230,644.27	125,145,109.35
ค่าล่วงเวลา	70,612,251.95	63,058,621.81
ภาษีเงินได้ที่กปน.ออกให้	9,664,706.14	1,717,297.87
เงินค่าตอบแทน	295,257,288.63	114,613,455.50
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,771,517,108.57	2,402,503,579.07
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ		
ค่าบริหารงานของคณะกรรมการ กปน.	10,603,525.64	9,256,610.62
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	8,884,843.78	8,194,501.54
ค่ารับรองการกุศลและสมนาคุณ	30,397,626.17	41,915,880.01
ค่าไฟฟ้า	989,510,000.35	825,690,306.11
ค่าสารเคมี	313,111,508.28	231,724,448.97
ค่าสาธารณูปโภค	10,423,569.56	10,806,571.21
ค่าน้ำดิบ	167,229,001.00	156,424,992.50
ค่าวัสดุท่อและอุปกรณ์	429,621,947.78	411,857,460.10
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	58,346,732.99	60,588,741.87
ค่าเช่าทรัพย์สิน	14,030,699.70	13,256,451.16
ค่าบริการภายนอก	465,883,278.38	769,964,938.00
ค่าใช้จ่ายในการรับจ้างงาน	219,683,983.39	181,459,688.34
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ	103,845,360.30	72,883,148.58
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการผลิตน้ำขวด	10,243,010.41	9,677,500.84
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ	2,831,815,087.73	2,803,701,239.85
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	5,603,332,196.30	5,206,204,818.92

๒๓

การประปานครหลวง

รายละเอียดค่าใช้จ่าย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หน่วย : บาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จ	247,871,577.19	135,789,790.00
ค่าวัสดุเสื่อมสภาพล้าสมัย	12,609,921.11	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,636,023.74	17,531.07
ขาดทุนจากการจำหน่ายวัสดุล้าสมัย	-	1,983,381.06
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,704,688.02	4,640,420.12
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>264,822,210.06</u>	<u>142,431,122.25</u>

๒๕๔๙

การประปานครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปานครหลวง (กปน.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติการประปา
นครหลวง พ.ศ. 2510 มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการประปา
รวมทั้งผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในเขตท้องที่กรุงเทพมหานคร จังหวัดนนทบุรี จังหวัดสมุทรปราการ
และควบคุมมาตรฐานเกี่ยวกับระบบประปาเอกชนในเขตท้องที่ดังกล่าว นอกจากนี้ยังดำเนินธุรกิจน้ำดื่มบรรจุขวด
หรือธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องกันอันเป็นประโยชน์แก่การประปานครหลวง

การผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา และการจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ การประปานครหลวง
มีการใช้แหล่งน้ำดิบจากแม่น้ำแม่กลองตั้งแต่ปี 2547 และกรมชลประทานได้มีหนังสืออนุญาตที่ จน.001/35/49
ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2549 ให้ใช้ที่ดินบริเวณพื้นที่เขตคลองชลประทาน 2 ซ้ายตั้งแต่ ก.ม. 0+000 ถึง ก.ม.
43+745 และสูบหรือชักน้ำจากทางน้ำกรมชลประทานของโครงการส่งน้ำ และบำรุงรักษาเขื่อนแม่กลอง เพื่อนำ
น้ำไปใช้ในการผลิตน้ำประปาตามแผนการใช้ น้ำดิบของการประปานครหลวงกำหนดระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต
วันที่รับอนุญาตและได้ลงนามในหนังสืออนุญาต เป็นต้นไป โดยกรมชลประทานเรียกเก็บค่าชลประทานจาก
ผู้ใช้น้ำทางชลประทาน เพื่อกิจการ โรงงานตามกฎกระทรวงฉบับที่ 42 (พ.ศ.2540)

2. เกณฑ์การเสนองบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้น โดยรวมรายการของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานใน
การประปานครหลวงไว้ในงบการเงินของการประปานครหลวง ตามหนังสือที่กระทรวงการคลังกำหนด
(หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4170 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544) โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในการประปานครหลวง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548
ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

2.2 เงินฝากธนาคารที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการเงินตราต่างประเทศที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ บันทึกลับัญชีตามอัตรา
แลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการนั้น และ ณ วันสิ้นงวดจะปรับค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยตามประกาศ
ธนาคารแห่งประเทศไทย ผลต่างถือเป็นกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในงวดบัญชีนั้น
ทั้งจำนวน

2.3 ค่าเผื่อน้ำสงสยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ได้เปลี่ยนหลักเกณฑ์
การตั้งสำรองหนี้สูญตั้งแต่ปีงบประมาณ 2549 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงิน

๒๗

รัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 และมีคณะกรรมการ กปน. เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2549 โดยมีหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญ ดังนี้

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

2.4 สิ้นค้าคงเหลือ

ขบวนการเปล่าซึ่งเป็นวัตถุดิบที่ราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) และสิ้นค้าสำเร็จรูปคงเหลือใช้วิธีต้นทุนมาตรฐาน โดยบันทึกบัญชีตามวิธีบันทึกเมื่อสิ้นงวด (Periodic Method)

2.5 วัสดุคงเหลือ

2.5.1 วัสดุสำรองคงคลัง แสดงโดยใช้วิธีราคาทุนถัวเฉลี่ยและถ้าเป็นวัสดุสิ้นค้าสมัช จะสำรองการขาดทุนจากวัสดุไว้ทั้งจำนวน

2.5.2 วัสดุสิ้นค้าสมัช เกิดจากการรื้อคืนของทรัพย์สิน แสดงโดยใช้วิธีราคาตามบัญชี

2.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หรือก่อสร้างแล้วเสร็จสำหรับราคาทุนของสินทรัพย์ที่ซื้อมารวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่ใช้ดำเนินงานได้ สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคแสดงกับส่วนเกินทุนจากการบริจาคตามราคาที่ได้รับบริจาค ส่วนสินทรัพย์ที่มีราคารวมต่อหน่วยไม่เกิน 30,000.- บาท ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อมา โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/ว.51 ลงวันที่ 3 เมษายน 2534)

2.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ประกอบด้วย สิทธิการใช้ที่ดิน สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัสและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตามบัญชีหักค่าตัดจำหน่ายประจำปี

2.8 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ถาวรที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างจะบันทึกเข้าบัญชีระบบงานต่างๆ ทั้งในโครงการและนอกโครงการ เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วและสินทรัพย์พร้อมจะใช้งานจึงโอนบัญชีดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ถาวร

2.9 การรับรู้รายได้

2.9.1 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ

รับรู้รายได้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปา ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน สำหรับกรณีที่ยังไม่มีการออกใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปา ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จะประมาณรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบตามระยะเวลาที่ค้างการออกใบแจ้งหนี้เป็นรายได้ค้างรับและรับรู้เป็นรายได้ในงวดบัญชีนั้นๆ และจัดเก็บค่าน้ำดิบจากผู้ใช้น้ำทุกราย ตามประกาศของการประปานครหลวงในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 121 ตอนที่ 33 ง. ลงวันที่ 22 เมษายน 2547



2.9.2 รายได้ประเภทอื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

2.9.3 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.10 ค่าเสื่อมราคา

คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท ซึ่งอยู่ระหว่าง 5-35 ปี สำหรับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคซึ่งนำไปใช้ในการดำเนินงาน ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ถ้าไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานนำไปลดส่วนเกินทุนจากการบริจาค โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0502/4074 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2509 และ ที่ กค 0502/22274 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2518)

2.11 ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

คำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

2.11.1 สิทธิประโยชน์ในการใช้ที่ดินของการรถไฟแห่งประเทศไทย และบริเวณวัดศาลาเตี้ย ตัดจำหน่ายตามอายุสัญญาเช่าภายใน 30 ปี

2.11.2 สิทธิการใช้แผนที่เชิงรหัส ตัดจำหน่ายภายใน 20 ปี

2.11.3 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ตัดจำหน่ายภายใน 5 - 20 ปี

2.12 รายจ่ายรอการตัดบัญชี

เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการวางท่อที่มีขนาดเส้นผ่าศูนย์กลางไม่เกิน 150 มม. ของโครงการลดน้ำสูญเสีย โครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ และงานปรับปรุงกำลังน้ำ ตัดจ่ายภายใน 10 ปี

2.13 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.13.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาท ตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการนั้น ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชีจะปรับค่าตามอัตราซื้อหรือขายตัวเฉลี่ยตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้าไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

2.13.2 ถ้าไรขาดทุนจากการปรับค่าเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือติดตั้ง จะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น เมื่อสินทรัพย์ถาวรนั้นแล้วเสร็จจึงจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการปรับค่าเงินกู้เป็นค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0512/35062 ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2531)

2.14 ดอกเบี้ยเงินกู้

ดอกเบี้ยเงินกู้ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จ เมื่อสินทรัพย์ถาวรแล้วเสร็จ ดอกเบี้ยจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่าย

(๗๓)

ในงวดบัญชีปี 2549 คณะกรรมการ กปน. ได้ให้ความเห็นชอบในหลักการให้ กปน. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยลอยตัว โดยการใช้เครื่องมือทางการเงินตามความเหมาะสมของสถานะตลาด โดยกำหนดกรอบไว้ไม่เกินร้อยละ 5.50

2.15 เงินจ่ายสมทบกองทุนบำเหน็จและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.15.1 เงินสมทบกองทุนบำเหน็จเป็นเงินส่วนที่ กปน. จ่ายเข้ากองทุนบำเหน็จไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.15.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่ กปน. จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงาน สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปน. จนถึงปัจจุบัน)

3. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

กปน. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการตั้งสำรองหนี้สูญของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการ หรือ รัฐวิสาหกิจ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 และมติการประชุมครั้งที่ 3/2549 ของคณะกรรมการ กปน. แทนระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2520 และหนังสือ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 จากการเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณดังกล่าว มีผลทำให้การตั้งสำรองหนี้สูญเพิ่มขึ้นจากการคำนวณวิธีเดิม จำนวน 0.30 ล้านบาท

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 การแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

จากมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2546 กำหนดให้ กปน. จัดทะเบียนเป็นบริษัท ภายในวันที่ 1 เมษายน 2547 ภายใต้พระราชบัญญัติทุนรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2542 ขณะนี้อยู่ระหว่างชะลอการแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อรอนโยบายจากรัฐบาลในการดำเนินการต่อไป

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2549	2548
เงินสดในมือและเงินสดย่อย	1.66	1.84
เงินฝากระหว่างทาง	26.59	14.10
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์	941.05	964.65
เงินฝากธนาคาร(ประจำไม่เกิน 3 เดือน)	600.01	1,201.90
รวม	1,569.31	2,182.49

๓

เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 941.05 ล้านบาท และ 964.65 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ของ กองทุนบำเหน็จฯ กปน. จำนวน 246.64 ล้านบาท และ 407.63 ล้านบาท ตามลำดับ

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 223.66 ล้านบาท และ 219.43 ล้านบาท เป็นเงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำซึ่งมีกำหนดระยะเวลาคืนเกินกว่า 3 เดือน เป็นเงินฝากธนาคารของ กองทุนบำเหน็จฯ กปน.

4.4 ลูกหนี้การค้า-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ	457.96	423.73
ลูกหนี้ค่าติดตั้งประปาและอื่นๆ	33.44	6.05
รวม	<u>491.40</u>	<u>429.78</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	5.46	6.02
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	<u>485.94</u>	<u>423.76</u>

4.4.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ 457.96 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบ 426.67 ล้านบาทและภาษีขายค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบยังไม่ถึงกำหนดชำระ 31.29 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

	<u>2549</u>		<u>2548</u>	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	153.17	33.45	152.71	36.04
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	304.79	66.55	271.02	63.96
รวม	<u>457.96</u>	<u>100.00</u>	<u>423.73</u>	<u>100.00</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ปี 2549 จำนวน 304.79 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2548 จำนวน 271.02 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 33.77 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 12.46 จำแนกตามหน่วยงานดังนี้

ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ	<u>2549</u>		<u>2548</u>		<u>เพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. หน่วยงานอิสระ	95.62	31.37	97.44	35.95	(1.82)	(0.67)
2. กระทรวงกลาโหม	91.05	29.87	50.51	18.64	40.54	14.96
3. กระทรวงเกษตรและ สหกรณ์	2.59	0.85	2.31	0.85	0.28	0.10

ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ	2549		2548		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
4. กระทรวงคมนาคม	2.13	0.70	2.10	0.77	0.03	0.01
5. กระทรวงมหาดไทย	23.03	7.56	25.78	9.52	(2.75)	(1.01)
6. กระทรวงยุติธรรม	6.56	2.15	4.40	1.62	2.16	0.79
7. กระทรวงศึกษาธิการ	33.09	10.86	45.50	16.79	(12.41)	(4.58)
8. กระทรวงสาธารณสุข	9.95	3.26	8.97	3.31	0.98	0.36
9. กระทรวงการคลัง	1.07	0.35	1.34	0.49	(0.27)	(0.10)
10. รัฐวิสาหกิจ	34.07	11.18	28.14	10.38	5.93	2.19
11. กระทรวงแรงงาน	0.42	0.14	0.40	0.15	0.02	0.01
12. หน่วยงานราชการอื่นๆ	5.21	1.71	4.13	1.53	1.08	0.40
รวม	304.79	100.00	271.02	100.00	33.77	12.46

4.4.2 ระยะเวลาที่ค้างชำระ (ลูกหนี้ค่าน้ำ ค่าบริการและค่าน้ำคิบบ งวดบัญชีปี 2549)

ระยะเวลาค้างชำระ	เอกชน	ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ		รวม
		ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
1 เดือน - 6 เดือน	146.94	240.54	387.48	
เกิน 6 เดือน - 1 ปี	1.79	11.05	12.84	
เกิน 1 ปี	4.44	53.20	57.64	
รวม	153.17	304.79	457.96	

4.4.3 ประสิทธิภาพการเก็บหนี้ค่าน้ำประปา (รวมรายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือน และค่าน้ำคิบบ ค้างรับ)

	2549		2548	
	เอกชน	ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ	เอกชน	ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ
อัตราการหมุนของลูกหนี้ (ครั้ง)	14.69	4.46	14.18	4.25
จำนวนวันที่ใช้จัดเก็บหนี้ (วัน)	25	82	26	86



4.5 รายได้ค่าน้ำ ค่าบริการรายเดือนและค่าน้ำดิบค้างรับ

	2549		2548	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เอกชน	783.87	95.76	745.40	95.21
ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	34.75	4.24	37.49	4.79
รวม	818.62	100.00	782.89	100.00

4.6 วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
วัสดุตำรองกองคลัง	98.07	94.86
วัสดุล้ำสมัย - รื้อคืนของทรัพย์สิน	0.36	0.38
วัสดุระหว่างทาง	1.76	1.35
รวม	100.19	96.59

4.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	12.23	12.84
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	11.57	23.08
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.27	0.09
สินทรัพย์อื่น	0.55	38.55
รวม	24.62	74.56

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 11.57 ล้านบาท และ 23.08 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับของกองทุนบำเหน็จฯ จำนวน 5.49 ล้านบาท และ 4.05 ล้านบาท ตามลำดับ

4.8 เงินให้กู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เงินกู้ 60 เท่า	10.19	14.67
ลูกหนี้เช่าซื้อรถจักรยานยนต์	6.31	9.85
รวม	16.50	24.52

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

30 กันยายน 2549

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	
	1 ต.ค. 48			30 ก.ย. 49	1 ต.ค. 48			30 ก.ย. 49	
ที่ดิน	4,285.65	-	-	4,285.65	-	-	-	-	4,285.65
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง เครื่องจักร และอุปกรณ์	15,882.51	1,339.38	(2.41)	17,219.48	6,865.96	580.14	(5.21)	7,440.89	9,778.59
ท่อ	49,891.66	4,066.47	(178.78)	53,779.35	21,944.35	2,274.76	(160.94)	24,058.17	29,721.18
มาตรวัดน้ำ เครื่องมือและ เครื่องใช้ สำนักงาน	1,933.43	163.80	(124.13)	1,973.10	1,440.30	204.68	(130.10)	1,514.88	458.22
ยานพาหนะ และขนส่ง	540.94	120.62	(40.77)	620.79	415.76	73.65	(37.74)	451.67	169.12
	332.51	36.73	(18.56)	350.68	296.83	20.77	(18.56)	299.04	51.64
รวม	78,047.76	6,600.63	(402.12)	84,246.27	34,485.64	3,523.08	(385.33)	37,623.39	46,622.88

30 กันยายน 2548

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	
	1 ต.ค. 47			30 ก.ย. 48	1 ต.ค. 47			30 ก.ย. 48	
ที่ดิน	4,277.54	8.11	-	4,285.65	-	-	-	-	4,285.65
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง เครื่องจักร และอุปกรณ์	15,227.46	659.64	4.59	15,882.51	6,197.73	719.36	51.13	6,865.96	9,016.55
ท่อ	46,073.41	4,099.02	280.77	49,891.66	19,851.00	2,318.47	225.12	21,944.35	27,947.31
มาตรวัดน้ำ เครื่องมือและ เครื่องใช้ สำนักงาน	1,827.79	194.72	89.08	1,933.43	1,317.90	209.97	87.57	1,440.30	493.13
ยานพาหนะ และขนส่ง	525.24	43.18	27.48	540.94	374.96	66.41	25.61	415.76	125.18
	350.15	3.89	21.53	332.51	295.32	22.80	21.29	296.83	35.68
รวม	73,001.20	5,526.94	480.38	78,047.76	31,262.41	3,688.78	465.55	34,485.64	43,562.12

รวม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน จำนวน 84,246.26 ล้านบาท ได้รวมสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้วจำนวน 11,733.70 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 12.30 ล้านบาท และสินทรัพย์ที่ไม่มีมีการคิดค่าเสื่อมราคาเนื่องจากยกเลิกใช้งานเพื่อจำหน่ายบัญชี จำนวน 189.30 ล้านบาท มีมูลค่าคงเหลือตามบัญชีสุทธิเท่ากับ 19.65 ล้านบาท

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2549				รวม
	สิทธิการใช้ที่ดิน		สิทธิการใช้	โปรแกรม	
	วัดลำแด้	การรถไฟ	แผนที่เชิงรหัส	คอมพิวเตอร์	
ยอดยกมาของราคาตามบัญชี					
ณ 1 ตุลาคม 2548	1.51	1.47	64.10	77.06	144.14
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	17.18	18.63	35.81
รวม	1.51	1.47	81.28	95.69	179.95
หัก ค่าตัดจำหน่าย	0.05	0.20	6.12	19.66	26.03
ราคาตามบัญชีสุทธิ	1.46	1.27	75.16	76.03	153.92
			2548		
ยอดยกมาของราคาตามบัญชี					
ณ 1 ตุลาคม 2547	1.57	1.66	67.97	76.32	147.52
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	-	17.83	17.83
รวม	1.57	1.66	67.97	94.15	165.35
หัก ค่าตัดจำหน่าย	0.06	0.19	3.87	17.09	21.21
ราคาตามบัญชีสุทธิ	1.51	1.47	64.10	77.06	144.14

4.11 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2549	2548
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 6	495.56	241.35
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7	1,226.88	3,974.25
โครงการปรับปรุงกิจการประปาแผนหลักครั้งที่ 7/1	11.92	-
โครงการคลองประปาฝั่งตะวันตก	1.02	1.02
โครงการปรับปรุงระบบประปาเพื่อลดน้ำสูญเสีย	1,296.66	251.41
งบลงทุนปกติ	1,696.61	1,177.94
รวม	4,728.65	5,645.97

๕๖๗

ในงวดบัญชีปี 2549 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 4,728.65 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานปรับปรุงระบบประปาเพื่อลดน้ำสูญเสียและโครงการแผนหลัก ในรอบปีบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 97.15 ล้านบาท และมีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 110.45 ล้านบาท มีผลทำให้ต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างลดลง รวมทั้งสิ้นจำนวน 13.30 ล้านบาท

ในงวดบัญชีปี 2548 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 5,645.97 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานปรับปรุงระบบงานต่างๆของประปาและโครงการแผนหลัก ในรอบปีบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจำนวน 40.60 ล้านบาท และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 35.73 ล้านบาท เป็นต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งสิ้นจำนวน 4.87 ล้านบาท

4.12 รายจ่ายรายการตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ค่าใช้จ่ายโครงการลดน้ำสูญเสีย	851.88	1,083.81
ค่าใช้จ่ายโครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ	44.36	42.10
ค่าใช้จ่ายปรับปรุงกำลังน้ำ	404.77	477.39
รวม	<u>1,301.01</u>	<u>1,603.30</u>

ในปี 2549 รายจ่ายรายการตัดบัญชีมียอดยกมาจากงวดก่อน 1,603.30 ล้านบาท เพิ่มขึ้นระหว่างงวด 112.22 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายโครงการลดน้ำสูญเสีย 52.95 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายโครงการขยายเขตการจำหน่ายน้ำ 15.29 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายงานปรับปรุงกำลังน้ำ 43.98 ล้านบาท รายจ่ายรายการตัดบัญชีได้ตัดจ่ายรวมในงวดนี้ 414.51 ล้านบาท คงเหลือรายการตัดบัญชีจำนวน 1,301.01 ล้านบาท

4.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย	204.29	159.19
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	88.93	75.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	70.98	15.13
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	33.37	29.17
ภาษีขายค่าน้ำค่าบริการรายเดือนยังไม่ถึงกำหนดชำระ	31.29	28.31
ภาษีขายรับเกิน	1.25	1.25
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	0.40	2.15
โบนัสค้างจ่าย	454.38	454.39
ค่าน้ำคิบบ้างจ่าย	226.77	226.73
เข้าหนี้เบ็ดเตล็ด	20.61	49.22
หนี้สินอื่นๆ	165.36	86.70
รวม	<u>1,297.63</u>	<u>1,128.17</u>

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 0.40 ล้านบาท และ 2.15 ล้านบาท ได้รวมภาษีหัก ณ ที่จ่ายของกองทุนบำเหน็จฯ ณ ปี 2548 จำนวน 0.05 ล้านบาท

หนี้สินอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 165.36 ล้านบาท และ 86.70 ล้านบาท ได้รวมหนี้สินอื่น ๆ ของกองทุนบำเหน็จ จำนวน 0.06 ล้านบาท และ 0.03 ล้านบาท

4.14 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินกู้ในประเทศ	17,393.80	18,028.80
เงินกู้ต่างประเทศ	3,547.12	3,660.08
รวม	20,940.92	21,688.88
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	2,786.52	2,635.00
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	18,154.40	19,053.88

ณ วันสิ้นงวดปี 2549 มีเงินกู้ในประเทศ จำนวน 17,393.80 ล้านบาท และเงินกู้ต่างประเทศ จำนวน 3,547.12 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนเงินกู้ในประเทศต่อเงินกู้ต่างประเทศเท่ากับร้อยละ 83.06 ต่อ 16.94 และมีภาระหนี้คงเหลือตามอัตราดอกเบี้ยคงที่ จำนวน 18,240.92 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยลอยตัว จำนวน 2,700.00 ล้านบาท โดยคิดเป็นสัดส่วนอัตราดอกเบี้ยคงที่ต่ออัตราดอกเบี้ยลอยตัวเท่ากับร้อยละ 87.11 ต่อ 12.89

ณ วันสิ้นงวดปี 2549 กปน. มีดอกเบี้ยเงินกู้ทั้งสิ้นจำนวน 974.86 ล้านบาท (ได้รวมส่วนต่างของดอกเบี้ยเงินกู้ที่เกิดจากการทำสัญญา Swap จำนวนเงิน 58.37 ล้านบาท) รับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 97.15 ล้านบาท ส่วนที่เหลือ จำนวน 877.71 ล้านบาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย และมีค่าธรรมเนียมเงินกู้ 0.39 ล้านบาท

ณ วันสิ้นงวดปี 2549 กปน. ได้ปรับค่าเงินกู้ต่างประเทศให้เป็นเงินบาท โดยมีผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ที่ใช้ เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง นำไปลดต้นทุนของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ตามนโยบายการบัญชีข้อ 2.13.2 จำนวน 110.45 ล้านบาท ส่วนผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ที่เป็นของสินทรัพย์ถาวรที่ก่อสร้างเสร็จ และนำไปใช้งานแล้ว รับรู้เป็นรายได้จำนวน 369.45 ล้านบาท และมีผลขาดทุนจากการทำ Cross Currency Swap จำนวน 87.19 ล้านบาท

ข้อมูลเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวข้างต้น ปรากฏตามรายละเอียด 3



4.15 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินประกันค่างานและเงินประกันสัญญา	256.42	227.74
เงินประกันการใช้น้ำ	1,126.20	1,069.44
เงินประกันตัวพนักงาน	0.32	0.32
หนี้สินอื่นๆ	7.00	8.33
รวม	<u>1,389.94</u>	<u>1,305.83</u>

หนี้สินอื่นๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 7.00 ล้านบาท และ 8.33 ล้านบาท เป็นหนี้สินของกองทุนบำเหน็จ หมวดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

4.16 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ทุนประเดิม	1,192.71	1,192.71
ทุนรับจากงบประมาณ	7,194.14	7,194.14
ส่วนเกินทุน		
จากรัฐบาล	30.85	30.85
จากการบริจาค	2,659.45	2,413.53
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	18,392.30	15,689.32
รวม	<u>29,469.45</u>	<u>26,520.55</u>

4.17 ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย:ล้านบาท	
	2549	2548
ระหว่างงวด (เกิดขึ้นจริง)		
ชำระเงินกู้	8.37	(23.17)
อื่นๆ	0.83	(7.17)
ณ วันสิ้นงวด (ปรับมูลค่า)		
เงินกู้	(369.45)	(102.79)
Cross Currency Swap	87.19	-
อื่นๆ	(1.20)	4.05
รวม	<u>(274.26)</u>	<u>(129.08)</u>

5. การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กปน. ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และอัตราดอกเบี้ยสำหรับภาระหนี้สิน ซึ่งได้ทำข้อตกลงกับคู่สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และหรืออัตราดอกเบี้ยโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนและหรืออัตราดอกเบี้ยที่ได้ตกลงกันล่วงหน้า คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระเงินภายในระยะเวลาและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาแลกเปลี่ยน ประกอบด้วยเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง คือ

5.1 สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน กปน. ทำสัญญา Cross Currency Swap (CCS) โดยแลกเปลี่ยนเงินต้นและดอกเบี้ยกับธนาคารในประเทศซึ่ง กปน. จะจ่ายภาระหนี้เป็นสกุลเงินบาท จำนวน 1,730.37 ล้านบาท ให้แก่คู่สัญญา CCS และคู่สัญญา CCS จะจ่ายภาระหนี้เงินกู้แทน กปน. เป็นสกุลเงินเยน จำนวน 5,180.74 ล้านเยน พร้อมแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยสกุลเยน 1.70% ต่อปีเป็นอัตราดอกเบี้ยสกุลบาท 5.759% ต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุเท่ากับอายุหนี้เงินกู้สกุลเยนคงเหลือ 18 ปี

5.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย กปน. ทำสัญญา Interest Rate Swap (IRS) ของภาระหนี้เงินกู้สกุลเงินบาทโดยแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยลอยตัวเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ ซึ่งสัญญาแลกเปลี่ยนมีอายุเท่ากับอายุหนี้เงินกู้คงเหลือ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 กปน. มีภาระผูกพันตามสัญญา IRS จำนวน 5 สัญญา ดังนี้

ลำดับที่	ภาระหนี้คงเหลือ	อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)		อายุหนี้เงินกู้คงเหลือ
	(บาท)	ลอยตัว	คงที่	
1. ไทยพาณิชย์	1,800,000,000	FDR6M+0.675%	5.15%	4.67 ปี
2. ซีทีแบงก์	630,000,000	THBFIX6M+0.26%	4.00%	2.67 ปี
3. กสิกรไทย	690,000,000	THBFIX6M+0.28%	3.978%	2.67 ปี
4. ชุมิโตโม	815,000,000	THBFIX6M+0.30%	4.15%	2.75 ปี
5. มิซูโฮ	950,000,000	THBFIX6M+0.30%	4.135%	2.75 ปี

6. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานเปรียบเทียบระหว่างปี 2549 และ 2548 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	2549	2548	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้	15,823.94	15,348.09	475.85	3.10
หัก ค่าใช้จ่าย	10,438.49	10,197.34	241.15	2.36
กำไรก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน	5,385.45	5,150.75	234.70	4.56
หัก โบนัสกรรมการและพนักงาน	453.66	453.79	(0.13)	(0.03)
กำไรสุทธิ	4,931.79	4,696.96	234.83	5.00

ในงวดบัญชีปี 2549 กปน.มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 234.83 ล้านบาท โดยมีรายได้รวมเพิ่มขึ้นจำนวน 475.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.10 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นจากรายได้ค่าน้ำและค่าบริการรายเดือน 464.86 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 241.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.36 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้น 369.02 ล้านบาท ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น 163.82 ล้านบาท ค่าสารเคมีเพิ่มขึ้น 81.39 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายภาระผูกพันกองทุนบำเหน็จเพิ่มขึ้น 112.08 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายที่ลดลง ได้แก่ ค่าบริการภายนอก 304.08 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดจ่าย 178.22 ล้านบาท

7. ประมวลการหนี้สิน

เป็นกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในการประปานครหลวง จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2519 เพื่อเป็นหลักประกันในการจ่ายเงินบำเหน็จให้ผู้ปฏิบัติงานตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 47 ว่าด้วยบำเหน็จผู้ปฏิบัติงานในการประปานครหลวง พ.ศ. 2519 ซึ่งถูกยกเลิกตามข้อบังคับการประปานครหลวง ฉบับที่ 114 พ.ศ. 2543 และแก้ไขเพิ่มเติมตามข้อบังคับฉบับที่ 120 พ.ศ. 2546 โดยการประปานครหลวง จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนบำเหน็จฯ ทุกสิ้นเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของผู้ปฏิบัติงานและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ส่วนที่เหลือรับรู้โดยวิธีประมวลการเป็นภาระผูกพันของกองทุนบำเหน็จผู้ปฏิบัติงาน ณ วันสิ้นงวด



รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2549</u>	<u>2548</u>
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	246.64	407.63
เงินลงทุนชั่วคราว	223.66	219.43
คอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	5.49	4.05
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>475.79</u>	<u>631.11</u>
ลูกหนี้ กปน.	1,547.57	1,591.25
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16.50	24.52
ลูกหนี้อื่น -- ภาษีมูลค่าเพิ่มขอคืน	0.09	0.35
รวมสินทรัพย์	<u>2,039.95</u>	<u>2,247.23</u>
หนี้สินและส่วนกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	0.05
เจ้าหนี้อื่น	0.06	0.03
เงินบำเหน็จค้างจ่าย	0.11	0.11
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	6.89	8.22
รวมหนี้สิน	<u>7.06</u>	<u>8.41</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	2,113.79	2,133.61
บวก(หัก) เงินสมทบกองทุนบำเหน็จฯรับระหว่างงวด	81.80	100.18
รับโอนสมทบให้ครบตามการระดมทุน	247.87	135.79
เงินบำเหน็จจ่ายให้พนักงาน	(248.45)	(144.14)
โอนเงินสมทบไปกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	(306.16)	(111.65)
รวมเงินกองทุน	<u>1,888.85</u>	<u>2,113.79</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	144.04	125.03
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน	<u>2,039.95</u>	<u>2,247.23</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>1,888.85</u>	<u>2,113.79</u>

cm

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 กปน. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 1,888.85 ล้านบาท และ 2,113.79 ล้านบาท ตามลำดับ

8. โครงการผลิตน้ำดื่มบรรจุขวด

ผลประกอบการ โครงการผลิตน้ำดื่มบรรจุขวด ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2548 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2549 มีดังนี้

		หน่วย : บาท	
รายได้จากการจำหน่ายน้ำขวด		9,245,014.68	
รายได้อื่นไม่เกี่ยวกับการจำหน่ายน้ำขวด		4,600.00	9,249,614.68
ต้นทุนสินค้าที่จำหน่าย			
สินค้าคงเหลือต้นงวด		226,080.06	
ต้นทุนการผลิต			
วัตถุดิบทางตรง			
ค่าขวดใช้ไป			
ขวดเปล่าคงเหลือต้นงวด	266,986.50		
ขวด ซื่อขวดเปล่าระหว่างงวด	5,275,748.80		
ขวดเปล่ามีไว้เพื่อผลิต	5,542,735.30		
หัก ขวดเปล่าคงเหลือปลายงวด	202,647.08	5,340,088.22	
ค่าน้ำประปาในการผลิต		53,628.51	5,393,716.73
ค่าแรงทางตรง			799,865.35
ค่าใช้จ่ายในการผลิต			
วัตถุดิบอ้อม		1,264,290.00	
ค่าแรงทางอ้อม		196,489.94	
ค่าไฟฟ้า		168,126.79	
ค่าตรวจวิเคราะห์		13,200.00	
ค่าวัสดุใช้ในการกรองน้ำ		140,775.00	
ค่าเสื่อมราคา		569,616.00	
ค่าใช้จ่ายอื่นในการผลิต		33,120.00	2,385,617.73
ต้นทุนสินค้ามีไว้เพื่อจำหน่าย			8,805,279.87
หัก โอนเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร			360,049.54
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด		157,581.99	8,287,648.34
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น			961,966.34

(๕๗)

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ค่าแรงทั่วไป	457,004.61	
ค่าวัสดุทั่วไป	30,291.46	
ค่าส่งเสริมการขาย	277,729.89	
ค่าขนส่ง	808,059.60	
ค่าวัสดุสำนักงาน	4,185.59	
ค่าเสื่อมราคา - เครื่องใช้สำนักงาน	6,086.84	
ค่าครุภัณฑ์ดำเนินงานตัดจ่าย	70,997.00	
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน	301,007.08	1,955,362.07
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		(993,395.73)

9. ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

9.1 ประมาณการหนี้สิน โครงการที่ กปน.ให้สัมปทานแก่เอกชน

อัยการผู้เชี่ยวชาญพิเศษ ซึ่งเป็นคณะทำงานพิจารณาเรื่องการยุติในการดำเนินคดีแพ่งของส่วนราชการชี้แจงว่า คณะทำงานฯ ได้พิจารณาข้อพิพาทระหว่าง กปน. กับ กนอ. มีความเห็นตามความเห็นของสำนักงานประมาณ กระทรวงการคลังที่ให้ กปน.แบ่งรายได้จากการจำหน่ายน้ำในนิคมอุตสาหกรรมฯ เริ่มนับตั้งแต่วันที่กำหนดให้มีการโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินระบบประปา(วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2536) จนถึงวันสิ้นสุดสัญญา ที่ กปน.ให้สัมปทานแก่ผู้รับสิทธิ (วันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2548) รวมเป็นเวลา 11 ปี 7 เดือน 16 วัน ซึ่งคาดว่า กนอ.จะได้รับส่วนแบ่งรายได้จากการจำหน่ายน้ำทั้งหมดประมาณ 11.32 ล้านบาท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้ลงมติรับทราบเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2546 ตามที่คณะกรรมการพิจารณาชี้ขาดการยุติการดำเนินคดีแพ่งฯ โดยให้กปน. ปฏิบัติตามที่สำนักงานประมาณได้นำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบ และ กนอ. มีหนังสือให้ กปน. ชำระเงินส่วนแบ่ง รายได้ฯ ซึ่งกปน.ได้ชำระให้ กนอ.แล้ว จำนวน 3.47 ล้านบาท เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2547 คงเหลือประมาณ 7.85 ล้านบาท เนื่องจากเป็นประเด็นโต้แย้งจึงยังไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นหนี้สินและ กนอ.ได้ส่งเรื่องหารืออัยการสูงสุด ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของพนักงานอัยการสูงสุด

9.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า กรณีข้อพิพาทให้ออญาโตตุลาการพิจารณา

9.2.1 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท เชมส์ วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท เชมส์ วอเตอร์ เนชั่นแนล เซอร์วิส ลิมิเต็ด สัญญาเลขที่ ลส. 11-01 (42) สัญญาจ้างดำเนินการลดน้ำสูญเสียในพื้นที่สำนักงานประปาสาขาภายีเจริญ ฉบับลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยบริษัทฯ ดังกล่าว ยื่นข้อเสนอข้อพิพาทต่อออญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 26/2549 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2549 อ้างว่า กปน. ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาด้วยการไม่ชำระค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษเต็มจำนวนตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 232.07 ล้านบาท และสถาบันออญาโตตุลาการได้กำหนดเงื่อนไขนัด เพื่อแต่งตั้งประธานคณะกรรมการออญาโตตุลาการ และกำหนดประเด็นข้อพิพาท ในวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2550

9.2.2 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท แองเลียน วอเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท แองเลียน วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล โฮลดิ้ง และบริษัท เอคิบเบิลยูจิ ลิมิเต็ด สัญญาเลขที่ ลส.07-01(42) สัญญาจ้างดำเนินการลดน้ำสูญเสียในพื้นที่สำนักงานประปาสาขาสุขุมวิท ฉบับลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยบริษัทฯดังกล่าวยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 96/2549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2549 อ้างว่า กปน. ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาด้วยการไม่ชำระค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษเต็มจำนวนตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 148.27 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างขอขยายระยะเวลาขึ้นคัดค้าน ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 28 ธันวาคม 2549

9.2.3 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท แองเลียน วอเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท แองเลียน วอเตอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล โฮลดิ้ง และบริษัท เอคิบเบิลยูจิ ลิมิเต็ด สัญญาเลขที่ ลส.04-01(42)สัญญาจ้างดำเนินการลดน้ำสูญเสียในพื้นที่สำนักงานประปาสาขานนทบุรี ฉบับลงวันที่ 9 มีนาคม 2543 โดยบริษัทฯดังกล่าวยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 97/2549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2549 อ้างว่า กปน. ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาด้วยการไม่ชำระค่าบริหารงาน และค่าตอบแทนพิเศษเต็มจำนวนตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญา จำนวนทุนทรัพย์ 66.54 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างขอขยายระยะเวลาขึ้นคัดค้าน ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 31 ธันวาคม 2549

9.2.4 การประปานครหลวงได้ทำสัญญากับบริษัท SALCON ENGINEERING BERHAD สัญญาเลขที่ G-SL4-7 สัญญาจ้างดำเนินการก่อสร้างโรงงานสูบน้ำดิบสำแล ฉบับลงวันที่ 13 มิถุนายน 2546 โดยบริษัทฯดังกล่าวยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 1/2549 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2549 โดยเรียกร้องเรื่องการขยายระยะเวลาก่อสร้างพร้อมค่าเสียหายและค่าใช้จ่าย จำนวนทุนทรัพย์ 49.75 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างโต้แย้งการรับเรื่องของสถาบันอนุญาโตตุลาการ สภาหอการค้าแห่งประเทศไทยว่าชอบหรือไม่ ตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขสัญญา

9.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง คดีที่ กปน. ถูกฟ้อง กปน. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวมทั้งสิ้น 26 คดี เพียงวันที่ 13 ธันวาคม 2549 ทุนทรัพย์ตามฟ้องประมาณ 1,273.56 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

9.3.1 คดีฟ้องเรียกเงินค่าทดแทนที่ดินที่ถูกเวนคืน 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 150.20 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 2 คดี

9.3.2 คดีฟ้องผิดสัญญาจ้าง 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 64.33 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 4 คดี และศาลอุทธรณ์ 2 คดี

9.3.3 คดีฟ้องละเมิดเรียกค่าเสียหาย 11 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,041.26 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น 5 คดี ศาลอุทธรณ์ 5 คดี และศาลฎีกา 1 คดี

9.3.4 คดีฟ้องเรียกค่าเสียหายอื่น ๆ 7 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 17.77 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น 2 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลฎีกา 1 คดี และศาลแรงงานกลาง 1 คดี และคดีที่ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น 1 คดี และศาลปกครองกลาง 1 คดี



10. การจัดประเภทบัญชีใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 ได้จัดประเภทบัญชีใหม่บางรายการ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549



การประปานครหลวง

รายละเอียดหนี้สินระยะยาวและหนี้สินที่ครบกำหนดชำระคืนในหนึ่งปี

รายละเอียด 3

ณ 30 กันยายน 2549

	สัญญา ลงวันที่	วงเงินกู้ตามสัญญา	จำนวนเงินที่ ถอนมาใช้แล้ว	เงินต้นคงเหลือ	เงินกู้			อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		
					ถึงกำหนดชำระ (บาท) ใน 1 ปี	ถึงกำหนดชำระ (บาท) เกิน 1 ปี	รวม (บาท)		จำนวน งวด	วันเริ่มชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
เงินกู้ในประเทศ											
เงินกู้ธนาคารออมสิน	22 เม.ย.46	B 650,000,000.00	B 400,000,000.00	B 180,000,000.00	180,000,000.00	-	180,000,000.00	ปี 1-2 FDR12M+0.5% ปี 3-5 FDR12M+1.125 %	4	18 มี.ค.49	18 ก.ย.50
เงินกู้ธนาคารไทยพาณิชย์	14 พ.ย.46	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	FDR6M+0.675%	8	9 ธ.ค.50	9 มิ.ย.54
เงินกู้ธนาคารไทยพาณิชย์	23 ก.พ.47	B 4,200,000,000.00	B 4,200,000,000.00	B 2,520,000,000.00	840,000,000.00	1,680,000,000.00	2,520,000,000.00	FDR6M+0.70%	10	15 ธ.ค.47	1 มี.ค.52
เงินกู้ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็ม เอ	1 มิ.ย.47	B 1,050,000,000.00	B 1,050,000,000.00	B 630,000,000.00	210,000,000.00	420,000,000.00	630,000,000.00	THBFIX6M+0.26%	10	9 ธ.ค.47	9 มิ.ย.52
เงินกู้ธนาคารกสิกรไทย	4 มิ.ย.47	B 1,150,000,000.00	B 1,150,000,000.00	B 690,000,000.00	230,000,000.00	460,000,000.00	690,000,000.00	THBFIX6M+0.28%	10	9 ธ.ค.47	9 มิ.ย.52
เงินกู้ธนาคารซูมิโตโม	5 ก.ค.47	B 950,000,000.00	B 950,000,000.00	B 815,000,000.00	270,000,000.00	545,000,000.00	815,000,000.00	THBFIX6M+0.30%	7	9 ก.ค.49	9 ก.ค.52
เงินกู้ธนาคารมิซูโฮ	5 ก.ค.47	B 950,000,000.00	B 950,000,000.00	B 950,000,000.00	316,666,666.00	633,333,334.00	950,000,000.00	THBFIX6M+0.30%	6	9 ม.ค.50	9 ก.ค.52
พันธบัตร กปน. 2/43	28 ส.ค.43	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.10%	1	29 ส.ค.51	29 ส.ค.51
พันธบัตร กปน. 1/44	14 มี.ค.44	B 2,158,800,000.00	B 2,158,800,000.00	B 2,158,800,000.00	-	2,158,800,000.00	2,158,800,000.00	6.16%	1	15 มี.ค.53	15 มี.ค.53
พันธบัตร กปน. 2/44	14 ก.ย.44	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.56%	1	20 ก.ย.52	20 ก.ย.52
พันธบัตร กปน. 1/45	19 เม.ย.45	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B -	-	-	-	3.375%	1	25 เม.ย.49	25 เม.ย.49
พันธบัตร กปน. 2/45	3 ต.ค.45	B 650,000,000.00	B 650,000,000.00	B 650,000,000.00	650,000,000.00	-	650,000,000.00	2.47%	1	3 ต.ค.49	3 ต.ค.49
พันธบัตร กปน. 1/48	17 ส.ค.48	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.42%	1	17 ส.ค.51	17 ส.ค.51
พันธบัตร กปน. 2/48	17 ส.ค.48	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.66%	1	17 ส.ค.53	17 ส.ค.53
พันธบัตร กปน. 3/48	17 ส.ค.48	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.25%	1	17 ส.ค.55	17 ส.ค.55
พันธบัตร กปน. 4/48	11 ต.ค.48	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.06%	1	11 ต.ค.51	11 ต.ค.51
พันธบัตร กปน. 5/48	11 ต.ค.48	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.30%	1	11 ต.ค.53	11 ต.ค.53
รวมเงินกู้ในประเทศ					2,696,666,666.00	14,697,133,334.00	17,393,800,000.00				

๑๓

รายการ	สัญญา ลงวันที่	วงเงินกู้ตามสัญญา	จำนวนเงินที่ ถอนมาใช้แล้ว	เงินต้นคงเหลือ	เงินกู้			อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		
					ถึงกำหนดชำระ (บาท) ใน 1 ปี	ถึงกำหนดชำระ (บาท) เกิน 1 ปี	รวม (บาท)		จำนวน งวด	วันเริ่มชำระ งวดแรก	วันชำระ งวดสุดท้าย
เงินกู้ต่างประเทศ											
JBIC TXXIV-4 (Principal I)	29 ก.ย.42	Y 11,706,000,000.00	Y 5,180,736,638.00	Y 5,040,664,000.00	89,850,192.30	1,527,453,269.10	1,617,303,461.40	1.70%	37	20 ก.ย.49	20 ก.ย.67
JBIC TXXIV-4 (Principal II)	29 ก.ย.42	Y 902,000,000.00	Y 571,673,536.00	Y 571,673,536.00	-	183,421,454.03	183,421,454.03	0.75%	61	20 ก.ย.52	20 ก.ย.82
JBIC TXXV-5	22 ก.ย.43	Y 9,601,000,000.00	Y 5,389,559,373.00	Y 5,443,016,900.00	-	1,746,391,972.37	1,746,391,972.37	0.75% , 1.70%		20 ต.ค.50	20 เม.ย.83
รวมเงินกู้ต่างประเทศ					89,850,192.30	3,457,266,695.50	3,547,116,887.80				
รวมเงินกู้					2,786,516,858.30	18,154,400,029.50	20,940,916,887.80				

หมายเหตุ บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap) จำนวน 5 สัญญา และทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน (Cross Currency Swap) จำนวน 1 สัญญา ตามรายละเอียดดังนี้

เงินกู้ในประเทศ สัญญาเงินกู้ธนาคารไทยพาณิชย์ (1,800 ล้านบาท) ทำ Swap กับ Barclays Capital เมื่อ 1 ธ.ค.48 จากอัตราดอกเบี้ยเดิม FDR6M เหลือ 5 ธนาคารใหญ่+0.675% เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ 5.15% ต่อปี

สัญญาเงินกู้ธนาคารซีทีแบงก์ ทำ Swap กับธนาคารกสิกรไทยเมื่อ 19 ม.ค.48 จากอัตราดอกเบี้ยเดิม THBFX6M+0.26% เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ 4.00% ต่อปี

สัญญาเงินกู้ธนาคารกสิกรไทยฯ ทำ Swap กับธนาคารกสิกรไทยเมื่อ 8 ก.พ.48 จากอัตราดอกเบี้ยเดิม THBFX6M+0.28% เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ 3.978% ต่อปี

สัญญาเงินกู้ธนาคารมิตซูบิชิ ทำ Swap กับธนาคารซีทีแบงก์ เมื่อ 8 ก.พ.48 จากอัตราดอกเบี้ยเดิม THBFX6M+0.30% เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ 4.15% ต่อปี

สัญญาเงินกู้ธนาคารมิซูโฮฯ ทำ Swap กับธนาคารมิตซูบิชิ เมื่อ 9 มี.ค.48 จากอัตราดอกเบี้ยเดิม THBFX6M+0.30% เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ 4.135% ต่อปี

เงินกู้ต่างประเทศ สัญญาเงินกู้ JBIC TXXIV-4 (Principal I) ทำ Plain Vanilla Cross Currency Swap กับธนาคารกสิกรไทยฯ เมื่อ 17 มี.ค.49 จำนวน JPY 5,180,736,638 คิดเป็น 1,730,366,037.09 บาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน 1JPY = 0.3340 บาท และจากอัตราดอกเบี้ยสกุลเดิม 1.70% เป็นอัตราดอกเบี้ยสกุลบาท 5.759% ต่อปี

อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย USD = 37.6373 บาท

JPY = 0.320850 บาท