



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



งบการเงินเฉพาะกิจการโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับ
สถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ
การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ
ประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

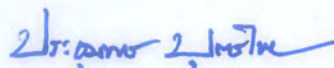
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน
เฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและฐานะการเงินเฉพาะกิจการ
ของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสด
เฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน



(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13



(นางประชุมพร บุตรไชย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 มีนาคม 2558

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2557	2556	2557	2556
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	4,015,959,665	7,910,576,347	4,015,959,665	7,910,576,347
เงินลงทุนชั่วคราว		1,763,902,464	1,979,847,389	1,763,902,464	1,979,847,389
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.2 4.2	994,134,025	957,553,327	994,134,025	957,553,327
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	5	-	10,000,000	-	10,000,000
วัสดุคงเหลือ	3.3 4.3	243,734,152	269,935,415	243,734,152	269,935,415
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.10.2	20,907,247	31,024,803	20,907,247	31,024,803
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,038,637,553	11,158,937,281	7,038,637,553	11,158,937,281
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.4 4.4	3,295,783,505	3,085,913,411	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.4 4.4	24,026,200	24,026,200	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,109,584,031	1,106,012,724	1,109,584,031	1,106,012,724
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.6	6,274,944,950	4,739,135,748	6,274,944,950	4,739,135,748
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.6 3.7 4.7	73,086,263,593	69,214,059,706	73,086,263,593	69,214,059,706
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.7 3.8 4.8	269,337,893	267,333,369	269,337,893	267,333,369
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.6 3.7 4.9	61,770,500	33,719,638	61,770,500	33,719,638
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	270,212,897	271,625,696	270,212,897	271,625,696
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		84,391,923,569	78,741,826,492	82,187,340,064	76,747,113,081
รวมสินทรัพย์		91,430,561,122	89,900,763,773	89,225,977,617	87,906,050,362

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประสานภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

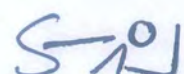
หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2557	2556	2557	2556
หนี้สินและส่วนของทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.11	2,530,289,242	1,822,077,697	2,530,289,242	1,822,077,697
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.12	1,277,838,375	1,294,665,285	1,277,838,375	1,294,665,285
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.28	2,226,800,000	5,021,100,000	2,226,800,000	5,021,100,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		627,448,095	1,075,624,520	627,448,095	1,075,624,520
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	381,644,133	447,684,059	381,644,133	447,684,059
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.12 4.13	442,422,996	386,982,048	442,422,996	386,982,048
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.14	683,940,910	459,887,816	683,940,910	459,887,816
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,170,383,751	10,508,021,425	8,170,383,751	10,508,021,425
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.12 4.13	14,665,264,118	15,105,233,365	14,665,264,118	15,105,233,365
เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประสานภูมิภาค	4.15	10,200,000,000	10,200,000,000	10,200,000,000	10,200,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.10.7 3.10.9 4.21	1,833,892,650	1,595,092,696	1,833,892,650	1,595,092,696
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.10.9 4.21	2,167,090,701	1,980,818,714	2,167,090,701	1,980,818,714
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.10.8 4.21	11,964,063,872	10,999,426,464	11,964,063,872	10,999,426,464
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3.13 3.14 4.17	1,104,385,293	1,133,390,944	1,104,385,293	1,133,390,944
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.18	20,074,153	9,075,952	20,074,153	9,075,952
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.12 4.19	4,601,717,286	4,905,113,119	4,601,717,286	4,905,113,119
ประมาณการหนี้สินค่าธรรมเนียมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.6 3.15 4.20	19,494,983	-	19,494,983	-
เงินประกันระยะยาว	4.16	1,732,380,281	1,613,759,085	1,732,380,281	1,613,759,085
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		48,308,363,337	47,541,910,339	48,308,363,337	47,541,910,339
รวมหนี้สิน		56,478,747,088	58,049,931,764	56,478,747,088	58,049,931,764
ส่วนของทุน					
ทุนประเดิม	4.22	2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		1,414,641,578	(1,690,477,169)	(350,604,676)	(3,244,487,368)
องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ		413,079,986	417,216,708	(26,257,265)	(23,486,504)
รวมส่วนของทุน		34,951,814,034	31,850,832,009	32,747,230,529	29,856,118,598
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		91,430,561,122	89,900,763,773	89,225,977,617	87,906,050,362

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้



(นางวรรณจรีย์ เตชะศาวัต)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นางรติดา กิจวรรณ)
ผู้อำนวยการประสานภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.10.1	23,853,217,224	23,086,310,327	23,853,217,224
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	2,163,827,466	2,037,664,371	2,163,827,466
รวมรายได้		26,017,044,690	25,123,974,698	26,017,044,690
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร		17,099,523,366	16,920,708,646	17,099,523,366
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ		1,731,751,483	1,621,476,594	1,731,751,483
รวมค่าใช้จ่าย		18,831,274,849	18,542,185,240	18,831,274,849
กำไรจากการดำเนินงาน		7,185,769,841	6,581,789,458	7,185,769,841
รายได้อื่น	3.10.3 - 3.10.9 4.25	1,289,076,114	1,269,569,773	1,289,076,114
รายได้เงินปันผล		14,603,124	22,584,628	302,187,124
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.26	240,377,517	100,534,058	240,377,517
ต้นทุนทางการเงิน	3.11	2,758,472,870	1,851,777,382	2,758,472,870
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		498,820,055	539,985,572	-
กำไรสำหรับปี		5,989,418,747	6,461,617,991	5,778,182,692
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(2,770,761)	(23,486,504)	(2,770,761)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		-	(8,301,145)	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,365,961)	(1,365,558)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิ		(4,136,722)	(33,153,207)	(2,770,761)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,985,282,025	6,428,464,784	5,775,411,931

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย										
	ทุน	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน								
		มูลค่าไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน ผลประโยชน์พนักงาน	มูลค่าไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน ผลประโยชน์พนักงาน	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม	รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่ เกิดจากผู้อื้อหนี้	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน	รวมส่วนลงทุน			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(5,054,065,160)	-	-	13,106,578	437,263,337	450,369,915	28,520,397,225
ปรับปรุงเงินมาส่งรัฐ	-	-	-	(3,098,030,000)	-	-	-	-	-	(3,098,030,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	6,461,617,991	(23,486,504)	(8,301,145)	(1,365,558)	-	(33,153,207)	6,428,464,784
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(1,690,477,169)	(23,486,504)	(8,301,145)	11,741,020	437,263,337	417,216,708	31,850,832,009
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(1,690,477,169)	(23,486,504)	(8,301,145)	11,741,020	437,263,337	417,216,708	31,850,832,009
ปรับปรุงเงินมาส่งรัฐ	-	-	-	(2,884,300,000)	-	-	-	-	-	(2,884,300,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	5,989,418,747	(2,770,761)	-	(1,365,961)	-	(4,136,722)	5,985,282,025
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	1,414,641,578	(26,257,265)	(8,301,145)	10,375,059	437,263,337	413,079,986	34,951,814,034

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การแปรสภาพภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
		ทุน		องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน					
				กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ			
				ประมาณการตามหลัก		คณิตศาสตร์ประกันสำหรับ		รวมองค์ประกอบอื่น	
				โครงการผลประโยชน์พนักงาน				ของส่วนของทุน	

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับปี	5,989,418,747	6,461,617,991	5,778,182,692	6,215,904,419
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	3,888,338,951	3,570,727,008	3,888,338,951	3,570,727,008
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	93,974,456	57,881,098	93,974,456	57,881,098
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	59,061,467	-	59,061,467	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	663,317	699,015	663,317	699,015
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	9	(12,168)	9	(12,168)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	15,339,877	12,345,764	15,339,877	12,345,764
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	48,856	(8,106)	48,856	(8,106)
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	524,500	7,464,143	524,500	7,464,143
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	118,669,367	65,312,571	118,669,367	65,312,571
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุคล้าย	(1,636,588)	(98,687)	(1,636,588)	(98,687)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(31,776,411)	(15,258,037)	(31,776,411)	(15,258,037)
หนี้สูญ	2,896,823	1,245,341	2,896,823	1,245,341
หนี้สงสัยจะสูญ	4,923,117	(7,320,499)	4,923,117	(7,320,499)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(186,493,117)	(175,493,563)	(186,493,117)	(175,493,563)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(96,557,270)	(86,714,576)	(96,557,270)	(86,714,576)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐตัดบัญชี	(442,964,819)	(418,917,435)	(442,964,819)	(418,917,435)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(3,157,010)	-	(3,157,010)	-
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(1,082,064)	-	(1,082,064)	-
รายได้เงินปันผล	(14,603,124)	(22,584,628)	(302,187,124)	(316,856,628)
ขาดทุน (กำไร) จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	395,932	170,925	395,932	170,925
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(254,282)	275,260	(254,282)	275,260
ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี	(379,040)	-	(379,040)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	626,926,699	668,531,032	626,926,699	668,531,032
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	10,998,201	345,660	10,998,201	345,660
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(303,395,833)	(145,725,072)	(303,395,833)	(145,725,072)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(498,820,055)	(539,985,572)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(182,242,750)	(273,126,958)	(182,242,750)	(273,126,958)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,758,472,870	1,851,777,382	2,758,472,870	1,851,777,382
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,807,290,826	11,013,147,889	11,807,290,826	11,013,147,889
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(200,210,621)	(227,574,419)	(200,210,621)	(227,574,419)
วัสดุคงเหลือ	29,307,624	(19,644,326)	29,307,624	(19,644,326)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	10,117,557	24,087,662	10,117,557	24,087,662
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค่ารับ	10,000,000	991,924,300	10,000,000	991,924,300
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,412,799	(179,026)	1,412,799	(179,026)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	708,211,544	(57,025,299)	708,211,544	(57,025,299)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(16,951,788)	163,857,348	(16,951,788)	163,857,348
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(1,075,103,125)	(406,377)	(1,075,103,125)	(406,377)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(66,039,927)	27,404,261	(66,039,927)	27,404,261
เงินประกันระยะยาว	118,621,195	127,944,879	118,621,195	127,944,879
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	224,053,094	(14,539,895)	224,053,094	(14,539,895)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	11,550,709,178	12,028,996,997	11,550,709,178	12,028,996,997
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	204,671,773	257,652,103	204,671,773	257,652,103
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	215,944,925	316,951,513	215,944,925	316,951,513
เงินปันผลรับ	435,947,124	316,856,628	435,947,124	316,856,628
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(3,571,307)	(701,041,853)	(3,571,307)	(701,041,853)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(377,513,362)	(414,004,237)	(377,513,362)	(414,004,237)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(8,510,776,602)	(5,753,142,115)	(8,510,776,602)	(5,753,142,115)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินเพิ่มขึ้น	-	(50,511,899)	-	(50,511,899)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,150,990)	(1,756,940)	(2,150,990)	(1,756,940)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,996,641	10,853,260	5,996,641	10,853,260
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(8,031,451,798)	(6,018,143,540)	(8,031,451,798)	(6,018,143,540)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(1,256,575,339)	(339,190,587)	(1,256,575,339)	(339,190,587)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,886,300,950)	(1,869,932,779)	(1,886,300,950)	(1,869,932,779)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,407,602,227	1,448,835,227	1,407,602,227	1,448,835,227
จ่ายคืนพันธบัตร	-	(1,800,000,000)	-	(1,800,000,000)
เงินยำนำส่งรัฐ	(5,678,600,000)	-	(5,678,600,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(7,413,874,062)	(2,560,288,139)	(7,413,874,062)	(2,560,288,139)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	(3,894,616,682)	3,450,565,318	(3,894,616,682)	3,450,565,318
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	7,910,576,347	4,460,011,029	7,910,576,347	4,460,011,029
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	4,015,959,665	7,910,576,347	4,015,959,665	7,910,576,347

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจ จัดหาแหล่งน้ำดิบ และจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ เพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปารวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภค โดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.17

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ดังนี้

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.1 ยกเว้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้มีผลบังคับใช้แล้ว ผู้บริหารของ กปภ. ได้ประเมินและเห็นว่าหากมีการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบ อย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินที่จะนำเสนอ ส่วนหมายเหตุข้อ 2.2.2 ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบ ต่อการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่น ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาอาจจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าว เต็มจำนวน

3.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วน การลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

3.5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กปภ. หรือถูก ควบคุมโดย กปภ. ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ กปภ. นอกจากนี้บุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของ กปภ. รวมถึงกิจการ ที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการ กปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมี สาระสำคัญ ทั้งนี้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศขายสาธารณะ ตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอน ทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มา เช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรการบริจาด หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยสำรองค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าก่อสร้างที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์ อยู่ระหว่างอัตรา ร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาดซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 และเมื่อ กปภ. ไม่ใช้สินทรัพย์และคืนให้กระทรวงการคลังแล้ว จะรับรู้เป็น ขาดทุนจากการจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.73 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดลงหรือลดลง กปภ. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็น หากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กปภ. จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนกำไรหรือขาดทุนทันที

3.10 การรับรู้รายได้

3.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

3.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.10.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.10.8 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

3.10.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนระดับบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการระดับบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพทที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนระดับบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการระดับบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

3.10.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

3.11 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย เงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.12 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่า ข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.13 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพการประปาส่วนภูมิภาค จัดระเบียบจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปภ. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือน สมาชิกรายนั้น ๆ สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกินกว่า 10 ถึง 20 ปี และเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ. ถึงปัจจุบัน)

3.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและกองทุนสงเคราะห์พนักงานเป็น ค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับ จากการดำเนินงานให้กับ กปภ. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคต ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตรา อ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.15 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่างๆ เช่น ระยะเวลารื้อถอนและอัตราเงินเฟ้อในอนาคต มูลค่าปัจจุบันของประมาณการค่ารื้อถอนคำนวณโดยใช้อัตราพันธบัตร รัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่บันทึกสินทรัพย์ บนที่ดินเช่า เป็นอัตราคิดลด

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุน ค่ารื้อถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อนๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินสดในมือ	18.76	22.39
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,297.59	1,977.33
- กระแสรายวัน	222.76	72.97
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	2,439.46	5,799.55
เงินระหว่างทาง	37.39	38.34
รวม	<u>4,015.96</u>	<u>7,910.58</u>

/เงินฝาก...

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 จำนวน 1,297.59 ล้านบาท และ 1,977.33 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 10.35 ล้านบาท และ 18.13 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปภ. จำนวน 8.77 ล้านบาท และ 14.88 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประดิพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 จำนวน 2,439.46 ล้านบาท และ 5,799.55 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 1,749.83 ล้านบาท และ 1,666.40 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 เงินระหว่างทางจำนวน 37.39 ล้านบาท และ 38.34 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ก และเช็คคืน ตามลำดับ

4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	586.65	530.36
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>63.55</u>	<u>61.37</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>523.10</u>	<u>468.99</u>
ลูกหนี้อื่น	19.86	13.34
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	<u>12.08</u>	<u>9.34</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	7.78	4.00
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	136.64	92.35
ลูกหนี้กรมสรรพากร	252.17	182.71
รายได้ค้างรับ	104.78	223.54
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.64	1.50
อื่น ๆ	<u>9.29</u>	<u>21.00</u>
รวม	1,035.40	994.09
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>41.27</u>	<u>36.54</u>
รวม	<u>994.13</u>	<u>957.55</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ลูกหนี้เอกชน	292.93	296.89
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>293.72</u>	<u>233.47</u>
รวม	586.65	530.36
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>63.55</u>	<u>61.37</u>
	523.10	468.99
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>40.76</u>	<u>36.31</u>
รวม	<u>482.34</u>	<u>432.68</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2557 จำนวน 293.72 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2556 จำนวน 233.47 ล้านบาท แล้ว
ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 60.25 ล้านบาท หรือร้อยละ 25.81 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2557		2556		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	107.33	36.54	56.57	24.23	50.76	89.73
2. กระทรวงมหาดไทย	64.50	21.96	59.14	25.33	5.36	9.06
3. กระทรวงกลาโหม	40.16	13.68	26.94	11.54	13.22	49.07
4. กระทรวงศึกษาธิการ	34.49	11.74	42.56	18.23	(8.07)	(18.96)
5. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	17.48	5.95	16.05	6.87	1.43	8.91
6. กระทรวงสาธารณสุข	14.89	5.07	17.04	7.30	(2.15)	(12.62)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>14.87</u>	<u>5.06</u>	<u>15.17</u>	<u>6.50</u>	<u>(0.30)</u>	<u>(1.98)</u>
รวม	<u>293.72</u>	<u>100.00</u>	<u>233.47</u>	<u>100.00</u>	<u>60.25</u>	25.81

4.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
วัสดุการผลิต	78.04	74.54
วัสดุดำเนินการ	163.16	172.86
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	1.59	2.14
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>1.08</u>	<u>22.17</u>
รวม	243.87	271.71
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>0.14</u>	<u>1.78</u>
รวม	<u>243.73</u>	<u>269.93</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 วัสดุคงเหลือ จำนวน 243.73 ล้านบาท และ 269.93 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สบข้อเท็จจริง เพื่อบอกการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

4.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน	
			2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	3,295.78	3,085.91	1,091.20	1,091.20
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	24.03	24.03	24.03	24.03

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2557 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่าย เงินปันผลประจำปี 2556 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.22 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2557 จำนวน 147.14 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผล ระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.21 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2557 จำนวน 140.45 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2556 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่าย เงินปันผลประจำปี 2555 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2556 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผล ระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2556 จำนวน 133.76 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2557 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 29.88 บาท กปภ. ได้รับ เงินปันผลเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2557 จำนวน 7.18 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 30.90 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 จำนวน 7.42 ล้านบาท

4.5 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

4.5.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.82	0.75
รวม	0.82	0.75
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	67.07	182.81
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	9.28	8.71
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	28.11	33.16
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	24.40	23.62
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	30.26	27.55
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	27.36	27.73
รวม	186.48	303.58

4.5.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2557	2556
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.31	0.87
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	150.46	140.09
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	971.12	907.32
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	599.40	748.70
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	26.34	18.97

/หน่วย...

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.31	0.87
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	287.58	294.27
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	150.46	140.09
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	971.12	907.32
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	599.40	748.70
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	26.34	18.97

4.6 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 6,274.94 ล้านบาท และ 4,739.13 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา

ในรอบบัญชีปี 2557 และ 2556 กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 32.44 ล้านบาท และ 95.52 ล้านบาท ตามลำดับ

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	2,483.39	84,426.20	12,982.19	16,508.02	116,399.80
- เพิ่มขึ้น	121.68	5,902.49	2,014.39	4.50	8,043.06
- จำหน่าย/ลดลง	-	(382.36)	(428.62)	(1.41)	(812.39)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,605.07	89,946.33	14,567.96	16,511.11	123,630.47
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	(29,294.05)	(7,776.05)	(4,718.48)	(41,788.58)
- เพิ่มขึ้น	-	(2,618.42)	(892.84)	(380.05)	(3,891.31)
- จำหน่าย/ลดลง	-	273.54	370.37	1.39	645.30
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	(31,638.93)	(8,298.52)	(5,097.14)	(45,034.59)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	(7.72)	(833.93)	(47.38)	(4,464.86)	(5,353.89)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(55.65)	(9.62)	-	(65.27)
- จำหน่าย	-	0.01	1.01	-	1.02
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.23	1.09	-	1.32
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	(7.72)	(889.34)	(54.90)	(4,464.86)	(5,416.82)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	(19.34)	(23.92)	(0.01)	(43.27)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(14.28)	(18.45)	(0.02)	(32.75)
- จำหน่าย	-	17.05	21.90	0.01	38.96
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	2.01	1.34	-	3.35
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	(14.56)	(19.13)	(0.02)	(33.71)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(59.06)	-	(59.06)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	-	(59.06)	-	(59.06)
พักขายสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557					(0.03)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,475.67	54,278.88	5,134.84	7,324.67	69,214.06
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,597.35	57,403.50	6,136.35	6,949.09	73,086.26

/สินทรัพย์...

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	199.73	331.21	84.25	15,892.83	16,508.02
- เพิ่มขึ้น	-	-	4.50	-	4.50
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(1.41)	-	(1.41)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	199.73	331.21	87.34	15,892.83	16,511.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	(63.85)	(43.26)	(4,611.37)	(4,718.48)
- เพิ่มขึ้น	-	(12.29)	(10.07)	(357.69)	(380.05)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	1.39	-	1.39
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	(76.14)	(51.94)	(4,969.06)	(5,097.14)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	-	(0.01)	-	(0.01)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(0.02)	-	-	(0.02)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	0.01	-	0.01
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	(0.02)	-	-	(0.02)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	199.73	267.36	40.98	6,816.60	7,324.67
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	199.73	255.05	35.40	6,458.91	6,949.09

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและ
สอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.53 ล้านบาท และ 0.25 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและ
อุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้
ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

4.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	262.76	712.30	975.06
- เพิ่มขึ้น	2.92	(0.05)	2.87
- จำหน่าย/ลดลง	(0.23)	(6.15)	(6.38)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	265.45	706.10	971.55
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	(707.72)	(707.72)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.61)	(0.61)
- จำหน่าย/ลดลง	-	6.12	6.12
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	(702.21)	(702.21)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	(0.01)	(0.01)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-
- จำหน่าย	-	0.01	0.01
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	-	-	-
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	262.76	4.57	267.33
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	265.45	3.89	269.34

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	202.27	4.12	206.39
- เพิ่มขึ้น	43.80	-	43.80
- จำหน่าย/ลดลง	(4.86)	-	(4.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	241.21	4.12	245.33
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	(168.26)	(4.12)	(172.38)
- เพิ่มขึ้น	(15.34)	-	(15.34)
- จำหน่าย/ลดลง	4.50	-	4.50
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	(179.10)	(4.12)	(183.22)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	-	-
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	(0.05)	-	(0.05)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	(0.05)	-	(0.05)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	33.72	-	33.72
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	61.77	-	61.77

4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินมัดจำ	0.80	0.80
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	21.67	21.45
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	0.11	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปาออนไลน์	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>55.69</u>	<u>57.33</u>
รวม	<u>270.21</u>	<u>271.63</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2557				2556			
	ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	75.35	108.35	6.60	26.40	81.95	114.95
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	4.96	18.21	27.85	51.02	5.10	18.90	32.12	56.12
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>1.64</u>	<u>8.19</u>	<u>47.50</u>	<u>57.33</u>	<u>1.50</u>	<u>7.50</u>	<u>49.83</u>	<u>58.83</u>

กบ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2557 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 57.33 ล้านบาท โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.64 ล้านบาท คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 55.69 ล้านบาท

4.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เจ้าหนี้การค้า	2,293.27	1,621.78
เจ้าหนี้อื่น	180.35	184.25
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>56.67</u>	<u>16.05</u>
รวม	<u>2,530.29</u>	<u>1,822.08</u>

4.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	86.67	86.54
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	191.71	177.60
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	678.69	775.14
เงินกองทุนสงเคราะห์ค่างจ่ายรวม	8.48	16.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>312.29</u>	<u>239.03</u>
รวม	<u>1,277.84</u>	<u>1,294.66</u>

4.13 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ภายใน 1 ปี	1,895.40	1,875.57
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,649.18	9,541.73
มากกว่า 5 ปี	<u>22,602.37</u>	<u>22,602.36</u>
รวม	32,146.95	34,019.66
หัก ดอกเบีย้จ่ายรอดตัดบัญชี	<u>17,039.27</u>	<u>18,527.45</u>
	15,107.68	15,492.21
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>442.42</u>	<u>386.98</u>
รวม	<u>14,665.26</u>	<u>15,105.23</u>

สัญญาเช่าการเงินดังกล่าวเป็นสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา รวม 9 สัญญา

4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	193.72	163.01
เงินประกันผลงาน	479.63	280.82
อื่น ๆ	<u>10.59</u>	<u>16.06</u>
รวม	<u>683.94</u>	<u>459.89</u>

4.15 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		2557	2556
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน		
พันธบัตร กปภ.							
1	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
2	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
3	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
4	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
5	ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00
6	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
7	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
8	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
9	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
10	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
11	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
13	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
รวม						10,200.00	10,200.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						-	-
พันธบัตรคงเหลือ						10,200.00	10,200.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกัน
การจำหน่ายพันธบัตรปี 2552 - 2555 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น
ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย

4.16 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินประกันการใช้น้ำ	1,710.60	1,592.27
เงินประกันตัวพนักงาน	21.78	21.49
รวม	1,732.38	1,613.76

เงินประกันระยะยาว

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำ ขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือ หลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. ทอยคืนเงินประกันการใช้น้ำ ที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

4.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,030.17	1,058.71
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	74.21	74.68
รวม	<u>1,104.38</u>	<u>1,133.39</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2556)	
ก่อนปรับปรุง	1,133.39
บวก รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน	(9.25)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2556)	
หลังปรับปรุง	1,124.14
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	66.78
ต้นทุนดอกเบี้ย	41.18
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2.77
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	112.38
พนักงานเกษียณอายุ	8.12
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานกับจ่ายจริง	<u>9.99</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด (30 กันยายน 2557)	<u>1,104.38</u>

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ปลายงวด	1,104.38
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>1,104.38</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรารณณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

กองทุนสงเคราะห์

กปภ. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

กปภ. ได้ปรับปรุงการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปภ. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้นการประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 กปภ. มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 74.21 ล้านบาท และ 74.68 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2557 และ 2556 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 8.48 ล้านบาท และ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 16.35 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	10.35	18.13
เงินค้างรับ	72.24	72.80
ดอกเบียค้างรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	82.60	90.94
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอตัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>
รวมสินทรัพย์	<u>82.71</u>	<u>91.05</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>8.48</u>	<u>16.35</u>
รวมหนี้สิน	<u>8.48</u>	<u>16.35</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมาก่อนปรับปรุง	74.68	85.48
<u>บวก</u> ปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐาน	<u>2.43</u>	<u>-</u>
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	77.11	85.48
<u>บวก</u> รับเงินสมทบจาก กปภ: ระหว่างงวด	8.56	17.95
<u>หัก</u> จ่ายระหว่างงวด	8.48	16.89
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>2.98</u>	<u>11.86</u>
ยอดหลังปรับปรุง	74.21	74.68
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.02</u>	<u>0.02</u>
รวมเงินกองทุน	<u>74.23</u>	<u>74.70</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>82.71</u>	<u>91.05</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>74.21</u>	<u>74.68</u>

4.18 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่า จะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 11 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 20.07 ล้านบาท

4.19 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	4,905.11
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(159.11)
ต้นทุนทางการเงิน	868.82
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(1,013.10)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	<u>4,601.72</u>

4.20 ประมาณการหนี้สินค่าเรือขนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

กปภ. ได้รับรู้ประมาณการหนี้สินค่าเรือขนสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 19.49 ล้านบาท โดยประมาณการหนี้สินค่าเรือขนดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาของฝ่ายบริหาร

4.21 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 56			30 ก.ย. 57
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	10,999.43	1,407.60	442.97	11,964.06
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	1,595.09	425.29	186.49	1,833.89
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	<u>1,980.82</u>	<u>282.83</u>	<u>96.56</u>	<u>2,167.09</u>
รวม	<u>14,575.34</u>	<u>2,115.72</u>	<u>726.02</u>	<u>15,965.04</u>

4.22 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,919.65</u>	<u>30,919.65</u>	-
รวม	<u>33,124.09</u>	<u>33,124.09</u>	-

4.23 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2557 และปี 2556 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 5,778.18 ล้านบาท และ 6,215.90 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2557 กับปี 2556 พบว่า ปี 2557 มีกำไรลดลงจากปี 2556 จำนวน 437.72 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.04 วิเคราะห์ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	2557	2556	จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	23,853.22	23,086.31	766.91	3.32
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	<u>2,163.82</u>	<u>2,037.66</u>	<u>126.16</u>	6.19
รวมรายได้	26,017.04	25,123.97	893.07	3.55
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	17,099.52	16,920.71	178.81	1.06
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ	<u>1,731.75</u>	<u>1,621.48</u>	<u>110.27</u>	6.80
รวมค่าใช้จ่าย	<u>18,831.27</u>	<u>18,542.19</u>	<u>289.08</u>	1.56
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	7,185.77	6,581.78	603.99	9.18
รายได้อื่น	1,289.08	1,269.57	19.51	1.54
รายได้เงินปันผล	302.18	316.86	(14.68)	(4.63)
ค่าใช้จ่ายอื่น	240.38	100.53	139.85	139.11
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,758.47</u>	<u>1,851.78</u>	<u>906.69</u>	48.96
กำไรสำหรับปี	<u>5,778.18</u>	<u>6,215.90</u>	<u>(437.72)</u>	(7.04)

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 766.91 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.32 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 19.51 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.54 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่าปรับค่าเสียหายและรายได้เงินชดเชยและค่าปรับ - ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 178.81 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.06 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น ค่าใช้จ่ายและติดตั้งสาธารณูปโภค และวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 139.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 139.11 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์ ขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดียุติความ เงินค่าปรับจ่ายคืน และการปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ

ต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 906.69 ล้านบาท หรือร้อยละ 48.96 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งในปี 2557 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 2,737.25 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค่าประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 21.22 ล้านบาท

4.24 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	3,655.95	3,569.00
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,888.34	3,570.73
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	94.52	57.88
ค่าซื้อน้ำ	7,398.18	7,246.74
ค่าไฟฟ้า	1,995.81	1,753.93
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	1,552.30	1,443.13
ค่าซ่อมแซม	1,170.42	889.39
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.66	0.70
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15.34	12.35

4.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ดอกเบี้ยรับ	182.24	273.13
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตติบัญญัติ	186.49	175.49
รายได้รับบริจาคจากราชการตติบัญญัติ	96.56	86.71
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ	442.97	418.92
รายได้อื่น ๆ	<u>380.82</u>	<u>315.32</u>
รวม	<u>1,289.08</u>	<u>1,269.57</u>

4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินค่าปรับจ่ายคืน	10.48	2.16
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	5.48	6.49
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	118.67	65.31
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	59.06	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>46.69</u>	<u>26.57</u>
รวม	<u>240.38</u>	<u>100.53</u>

4.27 รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2.39	1.45
โบนัสกรรมการ	1.64	1.77
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.87</u>	<u>0.24</u>
รวม	<u>5.90</u>	<u>3.46</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 10 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23.72	20.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>10.65</u>	<u>9.69</u>
รวม	<u>34.37</u>	<u>29.69</u>

4.28 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา	5,021.10	1,923.07
บวก เพิ่มระหว่างงวด	<u>2,884.30</u>	<u>3,098.03</u>
	7,905.40	5,021.10
หัก นำส่งคลัง	<u>5,678.60</u>	-
คงเหลือค้างนำส่ง	<u>2,226.80</u>	<u>5,021.10</u>

กปภ. มีเงินที่ต้องนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นในระหว่างปี 2557 จำนวน 2,884.30 ล้านบาท ประกอบด้วยประมาณการเงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2557 จำนวน 2,882.30 ล้านบาท ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐในปีงบประมาณ 2558 จำนวน 2,861.33 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2557 ซึ่งแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า และเงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2556 ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนดให้ กปภ. นำส่งรัฐเพิ่มเติมจำนวน 2.00 ล้านบาท

ในปี 2557 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐจำนวนทั้งสิ้น 5,678.60 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินนำส่งรัฐค้างจ่ายของปี 2556 จำนวน 5,021.10 ล้านบาท เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2557 และ 2556 จำนวน 655.50 ล้านบาท และ 2.00 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 2,226.80 ล้านบาท

5. รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 เห็นชอบตามที่นายกรัฐมนตรีเสนอมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2547 เรื่อง การอุดหนุนการดำเนินงาน/โครงการของรัฐวิสาหกิจในการให้บริการประชาชน โดยมอบให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติไปหารือกับกระทรวงการคลังและสำนักงานประมาณ ในกรณีที่นโยบายของรัฐให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการหรือขยายขอบเขตการดำเนินการแผนงาน/โครงการเพื่อให้บริการประชาชน ทำให้มูลค่าการลงทุนสูงเกินจุดคุ้มทุนที่รัฐวิสาหกิจบริหารได้ในเชิงธุรกิจ รัฐจะสนับสนุนเงินลงทุนส่วนเกินนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่มีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ขอให้กระทรวงการคลังร่วมกับสำนักงานประมาณและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปปรับปรุงโครงสร้างของรัฐวิสาหกิจ แยกรายได้ - รายจ่ายให้ชัดเจนว่าการดำเนินงานมีเงินลงทุนเท่าไร อัตราค่าบริการที่ประชาชนสมควรรับภาระเองเท่าไร ซึ่งส่วนที่เกินความสามารถของประชาชนรัฐวิสาหกิจนั้นต้องรับภาระในฐานะการบริการทางสังคม และส่วนเกินกว่าอัตราค่าตอบแทนต่อเงินลงทุน (IRR) ที่เหมาะสมรัฐต้องรับผิดชอบจ่ายค่าชดเชยให้แก่รัฐวิสาหกิจทั้งหมด

ต่อมาการชดเชยดังกล่าวให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2551 การจ่ายชดเชยผลขาดทุนให้แก่รัฐวิสาหกิจที่ให้บริการสาธารณะในรูปของเงินงบประมาณตามจำนวนส่วนต่างระหว่างราคาค่าบริการที่รัฐกำหนดกับต้นทุนที่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตสินค้าหรือให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสาธารณะ และค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการบริหารจัดการที่ผิดพลาดของรัฐวิสาหกิจ ในปี 2554 สำนักนายกรัฐมนตรีได้ยกเลิกระเบียบฯ ดังกล่าว และให้ปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2554 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2554 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้แก้ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาการขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ 2552 โดยแก้ไขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ปีงบประมาณ 2551 เนื่องจากการพิจารณาขอรับเงินชดเชยฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551

ในปีงบประมาณ 2547 - 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้ กปภ. ได้รับเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมจากรัฐบาล จำนวนรวมทั้งสิ้น 4,849.87 ล้านบาท โดยคงเหลือเป็นเงินชดเชยฯ ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 10.00 ล้านบาท ซึ่ง กปภ. ได้รับเงินชดเชยฯ ค้างรับดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2556

ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 ถึงปัจจุบัน กปภ. ไม่ได้รับเงินชดเชยค่าดำเนินการในการบริการเชิงสังคมจากรัฐบาล

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 28 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 23 คดี จำนวนเงิน 365.85 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 5 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

6.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 7 คดี จำนวน 234.09 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี

6.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 59.49 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 3 คดี และสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

6.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 8 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 7 คดี จำนวน 72.27 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และศาลแพ่ง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 3 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 20.07 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน - ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. - ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเข้าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาใต้พิภพ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วิเคซี เอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้น เปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 - 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 - 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบ จ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัด สุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการ ขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำภาค ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตร การคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาพนสนิม และสำนักงาน ประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมเนจเม้นท์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และ ร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิต น้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้ สำนักงานประปาระยอง จังหวัด ระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เทียม ประกอบด้วย - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด - บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - บริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่าย ของบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุน แล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทันที โดยบริษัทมี เพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปา ให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนด ตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มี มูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำ และคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านั้น

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. สาขา ชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพ้นภาระผูกพันตามสัญญา

8. การจัดประเภทรายการใหม่

กปภ. ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 โดยนำบัญชีระหว่างกันไปแสดงเป็นรายการหักจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี 2556

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2558