

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้งเจ้าอาชญา

ที่ ตผ ๐๐๓๓ / ๒๕๖๕๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๕๖๕ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ของการประปาส่วนภูมิภาค
เรียน ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

อ้างถึง หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๗๐๓-๒/๔๐๕๗ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔
ของการประปาส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง การประปาส่วนภูมิภาคได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ของการประปาส่วนภูมิภาค เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔ ของการประปาส่วนภูมิภาคเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๓ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑๓

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๘๑๕๖

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit13@oag.go.th



รายงานการตรวจสอบงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕ และ ๒๕๕๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

หม่อมพระนามในวาทะราชบัณฑิตเจ้าพระยาวิชาเยนทร์



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุนและงบกระแสเงินสดของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงิน แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบ รายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการ ประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

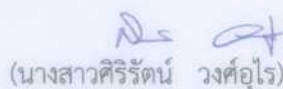
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน เฉพาะการประปาส่วนภูมิภาคข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของงบการเงินที่ แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไป

ตามที่ได้เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 9 การประปาส่วนภูมิภาคได้ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555



(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13



(นางสาวศิริรัตน์ วงศ์ไธ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 26 กันยายน 2556

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1 5.1	4,460,011,029	3,706,930,034	4,460,011,029	3,706,930,034
เงินลงทุนชั่วคราว		2,296,798,902	560,614,612	2,296,798,902	560,614,612
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.2 5.2	708,428,894	599,401,607	708,428,894	599,401,607
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	5.3	-	1,673,312,590	-	1,673,312,590
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	6	991,924,300	1,792,091,700	991,924,300	1,792,091,700
วัสดุคงเหลือ	4.3 5.4	226,689,912	214,884,878	226,689,912	214,884,878
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4.10.2	55,112,465	30,773,493	55,112,465	30,773,493
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,738,965,502	8,578,008,914	8,738,965,502	8,578,008,914
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.4 5.5	2,849,866,542	2,686,889,080	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4.4 5.5	24,026,200	24,026,200	24,026,200	24,026,200
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	4.10.10 6	10,000,000	1,001,924,300	10,000,000	1,001,924,300
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		404,970,871	526,663,523	404,970,871	526,663,523
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	7,431,921,560	5,862,476,878	7,431,921,560	5,862,476,878
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.6 4.7 5.8	63,574,122,356	61,960,078,870	63,574,122,356	61,960,078,870
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	4.7 4.8 5.9	217,605,539	156,553,389	217,605,539	156,553,389
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.6 4.7 5.10	33,483,766	38,301,376	33,483,766	38,301,376
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.11	271,446,670	268,609,363	271,446,670	268,609,363
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		74,817,443,504	72,525,522,979	73,058,776,962	70,929,833,899
รวมสินทรัพย์		83,556,409,006	81,103,531,893	81,797,742,464	79,507,842,813

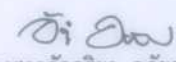
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

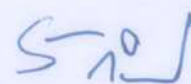
การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.12	1,883,225,887	1,605,286,253	1,883,225,887	1,605,286,253
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,151,232,858	936,174,287	1,151,232,858	936,174,287
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.25	1,923,070,000	1,040,870,000	1,923,070,000	1,040,870,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		407,499,866	198,212,227	407,499,866	198,212,227
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	4.10.2	420,279,798	359,493,131	420,279,798	359,493,131
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.14	337,200,659	296,113,264	337,200,659	296,113,264
เงินกู้ยืมระยะยาว-จากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน	5.18	-	863,181,100	-	863,181,100
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.16	1,800,000,000	2,000,000,000	1,800,000,000	2,000,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.15	470,304,820	342,233,204	470,304,820	342,233,204
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,392,813,888	7,641,563,466	8,392,813,888	7,641,563,466
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	5.14	15,491,935,816	15,828,538,307	15,491,935,816	15,828,538,307
เงินกู้ยืมระยะยาว - จากสถาบันการเงิน	5.18	-	810,131,490	-	810,131,490
เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	5.16	10,200,000,000	10,150,000,000	10,200,000,000	10,150,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจจาคจากเอกชนรอรับรู้	4.10.7 4.10.9 5.22	1,419,782,224	1,202,310,691	1,419,782,224	1,202,310,691
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจจาคจากราชการรอรับรู้	4.10.9 5.22	1,891,426,015	1,770,101,029	1,891,426,015	1,770,101,029
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	4.10.8 5.22	9,969,508,671	9,587,508,008	9,969,508,671	9,587,508,008
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.12 4.13 5.19	1,125,162,478	93,471,990	1,125,162,478	93,471,990
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.20	8,730,292	8,278,084	8,730,292	8,278,084
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	5.21	5,050,838,191	5,045,047,387	5,050,838,191	5,045,047,387
เงินประกันระยะยาว	5.17	1,485,814,206	1,370,677,661	1,485,814,206	1,370,677,661
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		46,643,197,893	45,866,064,647	46,643,197,893	45,866,064,647
รวมหนี้สิน		55,036,011,781	53,507,628,113	55,036,011,781	53,507,628,113
ส่วนของทุน					
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,348,871	30,919,654,450	30,919,348,871
รวมทุน		33,124,092,470	33,123,786,891	33,124,092,470	33,123,786,891
กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ได้จัดสรร		(5,054,065,160)	(5,979,619,790)	(6,362,361,787)	(7,123,572,191)
องค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้น		450,369,915	451,736,679	-	-
รวมส่วนของทุน		28,520,397,225	27,595,903,780	26,761,730,683	26,000,214,700
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		83,556,409,006	81,103,531,893	81,797,742,464	79,507,842,813

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสาวอัจฉริยา อภัยวงศ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นางรัตนา กิจวรรณ)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	
รายได้					
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	4.10.1	19,488,179,210	16,578,685,564	19,488,179,210	16,578,685,564
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	4.10.2	1,686,435,393	1,559,391,044	1,686,435,393	1,559,391,044
รวมรายได้		21,174,614,603	18,138,076,608	21,174,614,603	18,138,076,608
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร		15,040,185,146	13,664,490,437	15,040,185,146	13,664,490,437
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ		1,310,890,794	1,208,935,515	1,310,890,794	1,208,935,515
รวมค่าใช้จ่าย		16,351,075,940	14,873,425,952	16,351,075,940	14,873,425,952
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		4,823,538,663	3,264,650,656	4,823,538,663	3,264,650,656
รายได้อื่น	4.10.3-4.10.9	1,063,285,043	911,535,181	1,063,285,043	911,535,181
รายได้เงินปันผล		12,393,515	10,799,777	346,793,515	258,255,777
ค่าใช้จ่ายอื่น		125,651,558	158,723,877	125,651,558	158,723,877
ต้นทุนทางการเงิน	4.11	2,243,013,932	1,902,760,384	2,243,013,932	1,902,760,384
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		498,744,226	352,564,313	-	-
กำไรสำหรับปี		4,029,295,957	2,478,065,666	3,864,951,731	2,372,957,353
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:					
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,366,764)	(1,367,568)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น-สุทธิ		(1,366,764)	(1,367,568)	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		4,027,929,193	2,476,698,098	3,864,951,731	2,372,957,353

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การปรับโครงสร้างภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	2,204,438,020	30,914,556,797	33,118,994,817	5,597,732,828	-	38,716,727,645
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีปรับย้อนหลัง	-	-	-	(14,012,879,304)	-	(14,012,879,304)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ที่ปรับปรุงแล้ว	2,204,438,020	30,914,556,797	33,118,994,817	(8,415,146,476)	-	24,703,848,341
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีปรับย้อนหลัง	-	-	-	115,726,932	-	115,726,932
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,197,110,000)	-	(1,197,110,000)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	4,792,074	4,792,074	-	-	4,792,074
กำไรสำหรับปี	-	-	-	2,372,957,353	-	2,372,957,353
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(7,123,572,191)	-	26,000,214,700
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(7,123,572,191)	-	26,000,214,700
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีปรับทันที	-	-	-	(1,060,031,327)	-	(1,060,031,327)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ที่ปรับปรุงแล้ว	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(8,183,603,518)	-	24,940,183,373
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,043,710,000)	-	(2,043,710,000)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	305,579	305,579	-	-	305,579
กำไรสำหรับปี	-	-	-	3,864,951,731	-	3,864,951,731
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(6,362,361,787)	-	26,761,730,683

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิ	4,029,295,957	2,478,065,666	3,864,951,731	2,372,957,353
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	3,389,650,536	3,268,939,605	3,389,650,536	3,268,939,605
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	71,994,657	150,552,659	71,994,657	150,552,659
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุตัดจ่าย (กลับรายการ)ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ	10,033,383 (946,328)	15,304,465 964,366	10,033,383 (946,328)	15,304,465 964,366
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,723,121	12,086,597	12,723,121	12,086,597
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,106	293,730	8,106	293,730
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	8,581,917	7,135,000	8,581,917	7,135,000
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	78,800,141	78,998,058	78,800,141	78,998,058
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	822,182	1,052,823	822,182	1,052,823
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(28,340,840)	(10,993,930)	(28,340,840)	(10,993,930)
หนี้สูญ	519,592	1,346,091	519,592	1,346,091
หนี้สงสัยจะสูญ	13,433,473	10,866,554	13,433,473	10,866,554
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(156,613,576)	(142,865,834)	(156,613,576)	(142,865,834)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(88,051,200)	(84,862,949)	(88,051,200)	(84,862,949)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(386,624,821)	(341,181,677)	(386,624,821)	(341,181,677)
รายได้เงินปันผล	(12,393,515)	(10,799,777)	(346,793,515)	(258,255,777)
ขาดทุน(กำไร)จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(6,468,114)	6,547,913	(6,468,114)	6,547,913
ขาดทุน(กำไร)จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(339,766)	347,646	(339,766)	347,646
ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี	79,040	-	79,040	-
รายได้เบ็ดเตล็ด (ซื้อครุภัณฑ์)	-	(372,742)	-	(372,742)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน	-	(372,300)	-	(372,300)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	408,516,876	200,733,812	408,516,876	200,733,812
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	452,208	8,278,084	452,208	8,278,084
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	5,790,803	(326,440,209)	5,790,803	(326,440,209)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(498,744,226)	(352,564,313)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(140,101,436)	(101,033,686)	(140,101,436)	(101,033,686)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,243,013,932	1,902,760,384	2,243,013,932	1,902,760,384
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	8,955,092,102	6,772,786,036	8,955,092,102	6,772,786,036
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าน้ำและลูกหนี้การค้า	(114,481,425)	446,682,974	(114,481,425)	446,682,974
วัสดุคงเหลือ	(11,351,101)	(6,761,261)	(11,351,101)	(6,761,261)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(24,338,972)	(12,299,284)	(24,338,972)	(12,299,284)
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	1,673,312,590	1,294,040,174	1,673,312,590	1,294,040,174
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ	1,792,091,700	-	1,792,091,700	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,837,306)	331,783	(2,837,306)	331,783

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	277,939,634	116,190,652	277,939,634	116,190,652
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	216,446,137	(18,818,104)	216,446,137	(18,818,104)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(199,229,237)	(304,073,362)	(199,229,237)	(304,073,362)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	60,786,667	94,199,444	60,786,667	94,199,444
เงินประกันระยะยาว	115,136,545	110,118,169	115,136,545	110,118,169
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	128,071,616	61,755,425	128,071,616	61,755,425
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	12,866,638,950	8,554,152,646	12,866,638,950	8,554,152,646
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	138,273,900	88,170,938	138,273,900	88,170,938
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(1,736,184,290)	(116,218,005)	(1,736,184,290)	(116,218,005)
เงินปันผลรับ	346,793,515	258,255,777	346,793,515	258,255,777
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างลดลง	121,692,651	86,117,827	121,692,651	86,117,827
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวร	(400,873,344)	(352,521,109)	(400,873,344)	(352,521,109)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(5,764,987,762)	(6,468,419,252)	(5,764,987,762)	(6,468,419,252)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินที่ราชพัสดุเพิ่มขึ้น	(72,376,943)	-	(72,376,943)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,430,290)	(2,653,391)	(2,430,290)	(2,653,391)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	12,342,728	4,107,185	12,342,728	4,107,185
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,357,749,835)	(6,503,160,030)	(7,357,749,835)	(6,503,160,030)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(683,524,462)	(314,834,699)	(683,524,462)	(314,834,699)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	305,579	4,792,074	305,579	4,792,074
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,856,392,131)	(1,839,470,291)	(1,856,392,131)	(1,839,470,291)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	768,625,484	850,228,747	768,625,484	850,228,747
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	810,131,490	-	810,131,490
รับเงินจากพันธบัตร	1,850,000,000	3,650,000,000	1,850,000,000	3,650,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(1,673,312,590)	(1,277,818,900)	(1,673,312,590)	(1,277,818,900)
จ่ายคืนพันธบัตร	(2,000,000,000)	(1,850,000,000)	(2,000,000,000)	(1,850,000,000)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,161,510,000)	(1,405,500,000)	(1,161,510,000)	(1,405,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(4,755,808,120)	(1,372,471,579)	(4,755,808,120)	(1,372,471,579)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	753,080,995	678,521,037	753,080,995	678,521,037
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,706,930,034	3,028,408,997	3,706,930,034	3,028,408,997
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	4,460,011,029	3,706,930,034	4,460,011,029	3,706,930,034

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 ถนนแจ้งวัฒนะ หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงิน เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า 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 2555 และ 2554 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

<u>มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/</u>	<u>เรื่อง</u>
<u>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>	
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

เรื่อง

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จาก
สินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดี
ราคาใหม่

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ
ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

กปภ.ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุน
จากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล มาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นๆ
ไม่มีผลกระทบ

2.3 การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานบัญชี ที่มี
ผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4

การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย
สัญญาเช่าหรือไม่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

ข้อตกลงสัมปทานบริการ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

การเปิดเผยข้อมูลข้อตกลงสัมปทานบริการ

กปภ.ได้นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 มาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนการตีความ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชีอื่นๆ ไม่มีผลกระทบ

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ในระหว่างปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 กปภ. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก
และปรับปรุงใหม่ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม
2554 มาปฏิบัติดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)

นำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)

สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม


มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

3.1 การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม

การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม เปลี่ยนจากวิธีการใช้ราคาทุนมาเป็นการบันทึกบัญชี
ตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้กำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามผลกำไรของบริษัทร่วมซึ่งคำนวณตามสัดส่วน
การลงทุน 

3.2 การบัญชีสำหรับการประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุนและสัญญาเช่า

ในปี 2555 กปภ. ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) และฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) จากกรณีสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา โดยรับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นประมาณการหนี้สิน และจากการพิจารณาเนื้อหาของสัญญาพบว่ามีส่วนประกอบของสัญญาเช่า จึงบันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

3.3 การบัญชีสำหรับการด้อยค่าของสินทรัพย์

ในปี 2555 กปภ. ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) โดย กปภ. จะประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ และพิจารณาข้อบ่งชี้ว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว มีผลต่อการแสดงรูปแบบงบการเงินตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบจึงได้มีการปรับปรุงใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และมีผลกระทบต่อฐานะการเงินโดยรวมและผลการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมของ กปภ.

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553		
ตามที่รายงานในงวดก่อน (ราคาทุน)	5,597.73	5,597.73
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากการปรับย้อนหลัง		
• สัญญาเช่าการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17)	(3,339.41)	(3,339.41)
• การด้อยค่าของสินทรัพย์ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36)	(5,186.25)	(5,186.25)
• การประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37)	(5,487.21)	(5,487.21)
• การปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย	1,038.84	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 - ปรับปรุงใหม่	<u>(7,376.30)</u>	<u>(8,415.14)</u>
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2554		
ตามที่รายงานในงวดก่อน (ราคาทุน)	6,512.91	6,512.91
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากการปรับย้อนหลัง		
• สัญญาเช่าการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17)	(3,367.66)	(3,367.66)
• การด้อยค่าของสินทรัพย์ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36)	(5,223.77)	(5,223.77)
• การประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37)	(5,045.05)	(5,045.05)
• การปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย	1,143.95	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 - ปรับปรุงใหม่	<u>(5,979.62)</u>	<u>(7,123.57)</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554		
กำไรสำหรับปีตามที่รายงานในงวดก่อน (ราคาทุน)	2,112.29	2,112.29
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากการปรับย้อนหลัง		
• สัญญาเช่าการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17)	(143.98)	(143.98)
• การด้อยค่าของสินทรัพย์ (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36)	(37.52)	(37.52)
• การประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37)	442.17	442.17
• การปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย	105.11	-
กำไรสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่	<u>2,478.07</u>	<u>2,372.96</u>

3.4 การบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

ในปี 2555 กปภ. ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 โดยมีการประเมินหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นจำนวนเงิน 1,060.03 ล้านบาท กปภ. เลือกรีวิวปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงในการรับรู้และบันทึกหนี้สินดังกล่าวโดยปรับกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่นำมาตรฐานการบัญชีนี้นมาใช้ครั้งแรก

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554		
ก่อนปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	(5,979.62)	(7,123.57)
การระงับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	(1,060.03)	(1,060.03)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ปรับปรุงใหม่	<u>(7,039.65)</u>	<u>(8,183.60)</u>

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

4.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่น ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

4.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

4.5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกปภ. หรือถูกควบคุมโดยกปภ. ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกปภ. นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของกปภ. รวมถึงกิจการที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการกปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน ที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

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

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยสำรองค่าตัดจำหน่ายสะสม

4.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินถาวรแต่ละประเภทในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศส่วนภูมิภาค และที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี 

4.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของการประปาส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาคได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 และเมื่อกปภ. ไม่ใช้สินทรัพย์และคืนให้กระทรวงการคลังแล้ว จะรับรู้เป็นขาดทุนจากการจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. เป็นเกณฑ์ ผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของกปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือนเกินร้อยละ 12.92 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดลงหรือลดลง กปภ. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็น หากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กปภ. จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนกำไรหรือขาดทุนทันที

4.10 การรับรู้รายได้

4.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน


4.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

4.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

4.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

4.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

4.10.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ 

4.10.8 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

4.10.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

4.10.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

4.11 ดันทุนทางการเงิน

ดันทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่กิจการจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

4.12 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.12.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.12.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การประปาส่วนภูมิภาค จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปภ. จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้น ๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี มากกว่า 10 ถึง 20 ปี และตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ. ถึงปัจจุบัน)

4.13 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและกองทุนสงเคราะห์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปภ. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. รับรู้ผลกำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุน

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เงินสดในมือ	19.51	17.04
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	3,326.24	1,254.22
- กระแสรายวัน	268.24	156.79
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	812.55	2,257.25
เงินระหว่างทาง	<u>33.47</u>	<u>21.63</u>
รวม	<u>4,460.01</u>	<u>3,706.93</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 3,326.24 ล้านบาท และ 1,254.22 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 8.39 ล้านบาท และ 14.53 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปภ. จำนวน 34.55 ล้านบาท และ 62.20 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประติพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 จำนวน 812.55 ล้านบาท และ 2,257.25 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 650.00 ล้านบาท

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 1,480.00 ล้านบาท และ 550.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 เงินระหว่างทางจำนวน 33.47 ล้านบาท และ 21.63 ล้านบาท เป็น เช็ค เช็คคืน และเช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	469.45	309.60
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า	<u>68.62</u>	<u>55.86</u>
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	400.83	253.74
ลูกหนี้อื่น	42.00	28.77
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้อื่น	<u>9.41</u>	<u>8.73</u>
ลูกหนี้อื่น-สุทธิ	32.59	20.04
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	53.47	103.42
ลูกหนี้กรมสรรพากร	201.48	201.20
รายได้ค้างรับ	38.71	28.15
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.37	1.26
อื่นๆ	<u>11.22</u>	<u>12.30</u>
รวม	739.67	620.11
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>31.25</u>	<u>20.71</u>
รวม	<u>708.42</u>	<u>599.40</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ลูกหนี้เอกชน	305.90	214.94
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>163.55</u>	<u>94.66</u>
รวม	469.45	309.60
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า	<u>68.62</u>	<u>55.86</u>
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	400.83	253.74
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>31.10</u>	<u>20.57</u>
รวม	<u>369.73</u>	<u>233.17</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2555 จำนวน 163.55 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2554 จำนวน 94.66 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 68.89 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 72.78 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2555		2554		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงมหาดไทย	42.60	26.05	22.54	23.81	20.06	89.00
2. กระทรวงศึกษาธิการ	38.00	23.24	22.84	24.13	15.16	66.37
3. กระทรวงกลาโหม	30.98	18.94	23.97	25.32	7.01	29.24
4. กระทรวงสาธารณสุข	14.78	9.04	8.73	9.22	6.05	69.30
5. กระทรวงยุติธรรม	11.80	7.21	3.54	3.74	8.26	233.33
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	10.14	6.20	6.06	6.40	4.08	67.33
7. กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	3.85	2.35	0.52	0.55	3.33	640.38
8. กระทรวงคมนาคม	3.69	2.26	1.89	2.00	1.80	95.24
9. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>7.71</u>	<u>4.71</u>	<u>4.57</u>	<u>4.83</u>	<u>3.14</u>	68.71
รวม	<u>163.55</u>	<u>100.00</u>	<u>94.66</u>	<u>100.00</u>	<u>68.89</u>	72.78

5.3 ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่าตามปริมาณการใช้น้ำ

ทั้งนี้ กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศ 2 แห่ง ซึ่งค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรีที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระ โดยให้สำนักงบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 และ 2555 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ จำนวน 1,673.31 ล้านบาท (หมายเหตุ 5.18)

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
วัสดุการผลิต	69.09	57.26
วัสดุดำเนินการ	156.58	155.38
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.39	3.07
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.50</u>	<u>0.22</u>
รวม	228.56	215.93
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>1.87</u>	<u>1.05</u>
รวม	<u>226.69</u>	<u>214.88</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 วัสดุคงเหลือ จำนวน 226.69 ล้านบาท และ 214.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. ได้บันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

5.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

	ประเภทธุรกิจ	ชนิดของ หุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท	
			2555	2554	2555	2554	วิธีราคาทุน	
							2555	2554
บริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20 %	40.20 %	<u>2,849.87</u>	<u>2,686.89</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและจำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00 %	2.00 %	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2555 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2554 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 200.64 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2555 ในอัตรา หุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 133.76 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2554 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2553 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2554 ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2554 ในอัตราหุ้นละ 0.12 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 80.26 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2555 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2554 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2555 ในอัตราหุ้นละ 25.75 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.19 ล้านบาท เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2555 และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2555 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ในอัตราหุ้นละ 25.83 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.21 ล้านบาท เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2555

5.6 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.6.1 ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
บริษัทร่วม	0.80	0.65
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
รวม	<u>0.80</u>	<u>0.65</u>

5.6.2 เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
บริษัทร่วม	105.89	64.04
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	109.07	96.20
รวม	214.96	160.24

5.6.3 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
รายได้		
<u>รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน</u>		
บริษัทร่วม	0.63	0.22
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
<u>เงินปันผลรับ</u>		
บริษัทร่วม	334.40	247.46
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
ค่าใช้จ่าย		
<u>ค่าซื้อน้ำประปา</u>		
บริษัทร่วม	148.60	124.18
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	848.70	781.66
<u>ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน</u>		
บริษัทร่วม	691.15	567.48
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
<u>ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา</u>		
บริษัทร่วม	-	-
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	15.89	16.13

5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 7,431.92 ล้านบาท และ 5,862.48 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปาในรอบบัญชีปี 2555 และ 2554 ดอกเบี้ยพันธบัตร กปค. รับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 120.15 ล้านบาท และ 69.83 ล้านบาท ตามลำดับ

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,111.13	73,659.46	10,864.61	16,525.52	103,160.72
- เพิ่มขึ้น	172.18	4,075.54	931.56	-	5,179.28
- จำหน่าย/ลดลง	(1.10)	(249.85)	(422.00)	(14.89)	(687.84)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,282.21	77,485.15	11,374.17	16,510.63	107,652.16
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	(24,707.20)	(7,179.40)	(3,977.24)	(35,863.84)
- เพิ่มขึ้น	-	(2,382.22)	(629.63)	(380.26)	(3,392.11)
- จำหน่าย/ลดลง	-	165.88	364.51	14.70	545.09
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	(26,923.54)	(7,444.52)	(4,342.80)	(38,710.86)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	(7.72)	(756.14)	(33.05)	(4,464.86)	(5,261.77)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(64.57)	(5.21)	-	(69.78)
- จำหน่าย	-	3.32	0.56	-	3.88
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	(7.72)	(817.39)	(37.70)	(4,464.86)	(5,327.67)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	(44.64)	(30.39)	-	(75.03)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(14.30)	(25.17)	-	(39.47)
- จำหน่าย	-	15.86	22.37	-	38.23
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	28.78	7.98	-	36.76
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	(14.30)	(25.21)	-	(39.51)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	2,103.41	48,151.48	3,621.77	8,083.42	61,960.08
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,274.49	49,729.92	3,866.74	7,702.97	63,574.12

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	199.73	331.21	101.75	15,892.83	16,525.52
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(14.89)	-	(14.89)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	199.73	331.21	86.86	15,892.83	16,510.63
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	(38.88)	(42.38)	(3,895.98)	(3,977.24)
- เพิ่มขึ้น	-	(12.67)	(9.90)	(357.69)	(380.26)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	14.70	-	14.70
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	(51.55)	(37.58)	(4,253.67)	(4,342.80)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	199.73	292.33	59.37	7,531.99	8,083.42
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	199.73	279.66	49.28	7,174.30	7,702.97

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุง และสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.08 ล้านบาท และ 6.55 ล้านบาท ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และนำไปแสดงในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

5.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	141.35	744.06	885.41
- เพิ่มขึ้น	72.37	-	72.37
- จำหน่าย/ลดลง	(1.48)	(23.73)	(25.21)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	212.24	720.33	932.57
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	(727.90)	(727.90)
- เพิ่มขึ้น	-	(9.77)	(9.77)
- จำหน่าย/ลดลง	-	22.73	22.73
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	(714.94)	(714.94)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	(0.96)	(0.96)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(0.01)	(0.01)
- จำหน่าย	-	0.75	0.75
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.20	0.20
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	(0.02)	(0.02)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	141.35	15.20	156.55
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	212.24	5.37	217.61

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	183.73	4.12	187.85
- เพิ่มขึ้น	8.74	-	8.74
- จำหน่าย/ลดลง	(0.39)	-	(0.39)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	192.08	4.12	196.20
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	(146.74)	(2.52)	(149.26)
- เพิ่มขึ้น	(12.72)	(0.83)	(13.55)
- จำหน่าย/ลดลง	0.39	-	0.39
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	(159.07)	(3.35)	(162.42)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	-	-	-
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	(0.01)	-	(0.01)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	(0.01)	-	(0.01)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	36.70	1.60	38.30
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	32.71	0.77	33.48

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เงินมัดจำ	0.74	0.46
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	19.83	15.90
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	0.11	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สินทรัพย์ประปารอโอน	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>58.83</u>	<u>60.20</u>
รวม	<u>271.45</u>	<u>268.61</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2555				2554			
ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	88.55	121.55	6.60	26.40	95.15	128.15
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	5.23	19.53	36.59	61.35	5.34	20.10	41.25	66.69
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	1.37	6.87	51.96	60.20	1.26	6.30	53.90	61.46

การประปาส่วนภูมิภาคได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสัตหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2556 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 60.20 ล้านบาท โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.37 ล้านบาท คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 58.83 ล้านบาท

5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เจ้าหนี้การค้า	1,658.92	1,408.22
เจ้าหนี้อื่น	172.70	156.91
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>51.60</u>	<u>40.16</u>
รวม	<u>1,883.22</u>	<u>1,605.29</u>

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	106.97	108.35
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	148.29	122.09
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	678.58	582.64
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	7.69	13.76
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ	<u>209.70</u>	<u>109.33</u>
รวม	<u>1,151.23</u>	<u>936.17</u>

5.14 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ภายใน 1 ปี	1,857.41	1,844.21
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,506.65	9,453.39
มากกว่า 5 ปี	<u>24,512.74</u>	<u>26,422.80</u>
รวม	35,876.80	37,720.40
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	20,047.66	21,595.75
	15,829.14	16,124.65
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>337.20</u>	<u>296.11</u>
รวม	<u>15,491.94</u>	<u>15,828.54</u>

สัญญาเช่าการเงินดังกล่าวเป็นการเช่ารถยนต์เพื่อใช้ในกิจการ และสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปาซึ่งมีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงินรวม 9 สัญญา

5.15 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เจ้าหนี้เงินประกันต่างๆ	123.18	93.83
เงินประกันผลงาน	327.47	241.80
อื่นๆ	<u>19.65</u>	<u>6.60</u>
รวม	<u>470.30</u>	<u>342.23</u>

5.16 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		2555	2554
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน		
1	พันธบัตรกปภ. ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ต.ค. 44	5.960	10	29 ต.ค. 54	-	1,000.00
2	พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 46	4.080	10	11 ก.ย. 56	1,800.00	1,800.00
3	พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 ก.ย. 46	3.840	9	18 ก.ย. 55	-	1,000.00
4	พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
5	พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
6	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
7	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
8	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00
9	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
10	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
11	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
12	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
13	พันธบัตรกปภ. ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	-
14	พันธบัตรกปภ. ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	-
15	พันธบัตรกปภ. ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	-
16	พันธบัตรกปภ. ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	-
	รวม					12,000.00	12,150.00
	หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					1,800.00	2,000.00
	พันธบัตรคงเหลือ					10,200.00	10,150.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2545 - 2555 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และพันธบัตรที่ออกจำหน่ายกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2546 ครั้งที่ 3 และครั้งที่ 4 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

5.17 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เงินประกันการใช้น้ำ	1,465.83	1,354.78
เงินประกันตัวพนักงาน	19.98	15.90
รวม	1,485.81	1,370.68

เงินประกันระยะยาว

การประปาส่วนภูมิภาคได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี "กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ" ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียน ไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2553 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2553 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนเงินประกันฯ จำนวน 400.00 ล้านบาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 กปภ. ได้ชำระคืนเงินกองทุนเงินประกันฯ แล้ว จำนวน 400.00 ล้านบาท และ 300.00 ล้านบาท ตามลำดับ

5.18 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	ระยะเวลาการจ่ายชำระ	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	หน่วย : ล้านบาท	
			2555	2554
1. ธนาคารกรุงไทย	1 ปี 8 เดือน (ครบกำหนด พ.ย. 54)	1.98	-	863.18
		ชำระดอกเบี้ย ทุก 6 เดือน		
2. ธนาคารออมสิน	2 ปี (ครบกำหนด ธ.ค. 55)	2.08625	-	810.13
		ชำระดอกเบี้ย ทุก 6 เดือน		
		รวม	-	1,673.31
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			-	863.18
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินคงเหลือ			-	810.13

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย

กปภ. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนปี 2553 และงบประมาณรายจ่ายปี 2554 เพื่อชำระคืนเงินกู้ เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2553 จำนวนเงิน 1,277.82 ล้านบาท และเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปี 2555 เพื่อชำระคืนเงินกู้ เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2554 จำนวนเงิน 863.18 ล้านบาท

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน

กปภ. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปี 2555 เพื่อชำระคืนเงินกู้ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2555 จำนวนเงิน 395.49 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2554 จำนวนเงิน 414.64 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เป็นเงินกู้ที่ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 และวันที่ 12 ตุลาคม 2553

5.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,039.68	-
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	85.48	93.47
รวม	1,125.16	93.47

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2554)		
ก่อนปรับปรุง		93.47
<u>บวก</u> รายการปรับปรุงต้นงวดเนื่องจากนำมาตราฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงานมาใช้ครั้งแรก		1,060.03
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2554)		
ก่อนปรับปรุง		1,153.50
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		62.99
ต้นทุนดอกเบี้ย		42.80
ปรับปรุง DBO ยกยอดไปปี 2555		2.87
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง		118.49
พนักงานเกษียณ		7.15
พนักงานลาออกจากกองทุนสงเคราะห์โอนไปกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		1.65
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		
กับจ่ายจริง		9.71
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด		<u>1,125.16</u>

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ปลายงวด		1,125.16
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>1,125.16</u>

กปก.กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในขนาดอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

กองทุนสงเคราะห์

กปก. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปก. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

กปก. ได้ปรับปรุงการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปก. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 กปก. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 85.48 ล้านบาท และ 93.47 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2555 และ 2554 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 7.69 ล้านบาท และ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 13.76 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้ 

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2555	2554
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	8.39	14.53
เงินค้ำรับ	84.68	92.59
ดอกเบียค้ำรับ	0.01	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	93.08	107.13
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดตัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	<u>93.19</u>	<u>107.24</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	7.69	13.76
รวมหนี้สิน	<u>7.69</u>	<u>13.76</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมาก่อนปรับปรุง	93.47	104.47
หัก รายการปรับปรุงต้นงวดเนื่องจากนำมามาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงานมาใช้ครั้งแรก	7.91	-
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	85.56	104.47
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	9.14	13.79
ปรับปรุงตามสมมติฐาน	2.87	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	9.24	13.83
ปรับปรุงในระหว่างงวด	2.85	10.96
ยอดหลังปรับปรุง	85.48	93.47
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.02	0.01
รวมเงินกองทุน	<u>85.50</u>	<u>93.48</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>93.19</u>	<u>107.24</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>85.48</u>	<u>93.47</u>

5.20 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 5 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระจำนวนเงิน 8.73 ล้านบาท

5.21 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ประมาณการหนี้สินจากกรณีสัญญาเอกชนร่วมลงทุน กปภ. มีการทำสัญญาในอดีตและต้องขาดทุนตลอดอายุสัญญาที่เหลือ ซึ่งมีภาระผูกพันแล้ว จึงต้องรับรู้เป็นขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินในอดีต โดยบันทึกปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสมพร้อมบันทึกบัญชีหนี้สินจากการประมาณการหนี้สินตลอดอายุสัญญา และ กปภ. ต้องทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อมีการแก้ไขสัญญา และปรับปรุงประมาณการหนี้สินเพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 54			30 ก.ย. 55
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	1,253.83	20.24	-	1,274.07
บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	3,423.55	68.55	83.78	3,408.32
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	138.86	-	8.52	130.34
บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิสเชส จำกัด	228.81	9.30	-	238.11
รวม	5,045.05	98.09	92.30	5,050.84

5.22 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 54			30 ก.ย. 55
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	9,587.51	768.62	386.62	9,969.51
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	1,202.31	374.08	156.61	1,419.78
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	1,770.10	209.38	88.05	1,891.43
รวม	12,559.92	1,352.08	631.28	13,280.72

5.23 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2555	2554	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	30,919.35	0.30
รวม	33,124.09	33,123.79	0.30

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 0.30 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นทางท่อ

5.24 ผลการดำเนินงาน

5.24.1 ผลการดำเนินงานในปี 2555 และปี 2554 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 3,864.95 ล้านบาท และ 2,372.96 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2555 กับปี 2554 พบว่า ปี 2555 มีกำไรเพิ่มขึ้นจากปี 2554 จำนวน 1,491.99 ล้านบาท หรือร้อยละ 62.87 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			หน่วย : ล้านบาท
	2555	2554	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	19,488.18	16,578.69	2,909.49	17.55
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,686.44	1,559.39	127.05	8.15
รวมรายได้	21,174.62	18,138.08	3,036.54	16.74
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	15,040.19	13,664.49	1,375.70	10.07
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ	1,310.89	1,208.94	101.95	8.43
รวมค่าใช้จ่าย	16,351.08	14,873.43	1,477.65	9.93
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	4,823.54	3,264.65	1,558.89	47.75
รายได้อื่น	1,063.28	911.54	151.74	16.65
รายได้เงินปันผล	346.79	258.25	88.54	34.28
ค่าใช้จ่ายอื่น	125.65	158.72	(33.07)	(20.84)
ต้นทุนทางการเงิน	2,243.01	1,902.76	340.25	17.88
กำไรสำหรับปี	3,864.95	2,372.96	1,491.99	62.87

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 2,909.49 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.55 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำส่วนหนึ่ง และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 151.74 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.65 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของ รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตติบัญญัติ รายได้ค่าปรับ และดอกเบี้ยรับ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,375.70 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.07 ส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต และจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าจ้างและบริการในส่วนของ ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อ่างมาตร และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 33.07 ล้านบาท หรือร้อยละ 20.84 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของ เงินค่าปรับจ่ายคืน ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี ขาดทุนจากประมาณการหนี้สินจากคดีความ และขาดทุนจาก สินทรัพย์และวัสดุขาดรอสอบซื้อเท็จจริง

ต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 340.25 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.88 ในปี 2555 มีดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 2,243.01 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายและประกันการจำหน่ายพันธบัตรที่จ่ายครั้ง เดียวในวันที่ออก จำนวน 15.84 ล้านบาท

5.24.2 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย
รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	2,902.04	2,576.51
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,389.65	3,268.94
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	71.99	155.37
ค่าซื้อน้ำ	6,838.98	6,210.28
ค่าไฟฟ้า	1,414.00	1,208.17
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	1,148.64	1,056.02
ค่าซ่อมแซม	708.03	642.32
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	10.03	15.30
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12.72	12.09

5.24.3 รายการกับผู้บริหารคนสำคัญได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 11 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงิน 3.62 ล้านบาท และ 4.22 ล้านบาท ตามลำดับ

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 8 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 สามารถจำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	14.30	19.16
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	7.64	6.80
รวม	21.94	25.96

5.25 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	1,040.87	1,249.26
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>2,043.71</u>	<u>1,197.11</u>
	3,084.58	2,446.37
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>1,161.51</u>	<u>1,405.50</u>
คงเหลือค้ำจ่าย	<u>1,923.07</u>	<u>1,040.87</u>

ในปี 2555 กระทรวงการคลังให้ กปภ.นำเงินส่งรัฐ จำนวน 1,161.51 ล้านบาทหรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิ ปี 2554 เพิ่มจากที่ได้ประมาณการไว้เป็นเงิน 120.64 ล้านบาท กปภ.ได้นำส่งคลังครบแล้ว สำหรับปี 2556 กำหนดให้นำเงินส่งรัฐ จำนวน 888.83 ล้านบาทหรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2555 ซึ่งกปภ.ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐไว้จำนวน 1,923.07 ล้านบาท ยังไม่ได้นำส่งคลังและบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

ในปี 2554 กระทรวงการคลังให้ กปภ.นำเงินส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2553 จำนวน 1,405.50 ล้านบาท เพิ่มจากที่ได้ประมาณการไว้เป็นเงิน 156.24 ล้านบาท กปภ.ได้นำส่งคลังครบแล้วทั้งจำนวน และได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2554 ในอัตราร้อยละ 45 เป็นจำนวนเงิน 1,040.87 ล้านบาท

6. การชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 เห็นชอบตามที่นายกรัฐมนตรีเสนอมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2547 เรื่อง การอุดหนุนการดำเนินงาน/โครงการของรัฐวิสาหกิจในการให้บริการประชาชน โดยมอบให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไปหารือกับกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณว่าในกรณีที่นโยบายของรัฐที่ให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการหรือขยายขอบเขตการดำเนินงาน/โครงการเพื่อให้บริการประชาชน ทำให้มูลค่าการลงทุนสูงเกินจุดคุ้มทุนที่รัฐวิสาหกิจบริหารได้ในเชิงธุรกิจ รัฐจะสนับสนุนเงินลงทุนส่วนเกินนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่มีผลประโยชน์สาธารณะอย่างต่อเนื่อง ขอให้กระทรวงการคลังร่วมกับสำนักงานงบประมาณ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รับผิดชอบปรับปรุงโครงสร้างของรัฐวิสาหกิจ แยกรายรับ-รายจ่าย ให้ชัดเจนว่าการดำเนินงานมีเงินลงทุนเท่าไร อัตราค่าบริการที่ประชาชนสมควรรับภาระเองเท่าไร ส่วนที่เกินความสามารถประชาชน รัฐวิสาหกิจนั้นต้องรับภาระในฐานะบริการทางสังคมและเกินกว่าอัตราค่าตอบแทนต่อเงินลงทุน (IRR) ที่เหมาะสม รัฐต้องรับผิดชอบจ่ายค่าชดเชยให้แก่รัฐวิสาหกิจทั้งหมด

ต่อมาการชดเชยดังกล่าวให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2551 การจ่ายชดเชยผลขาดทุนให้แก่รัฐวิสาหกิจที่ดำเนินบริการสาธารณะในรูปของเงินงบประมาณตามจำนวนส่วนต่างระหว่างราคาค่าบริการที่รัฐ กำหนดกับต้นทุนที่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตสินค้าหรือให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสาธารณะ และค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการบริหารจัดการที่ผิดพลาดของรัฐวิสาหกิจ ในปี 2554 ได้ยกเลิกระเบียบฯ ดังกล่าว และให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2554 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2554 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้แก่ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาการขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ 2552 โดยแก้ไขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ปีงบประมาณ 2551 เนื่องจาก การพิจารณาขอรับเงินชดเชยฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551

การประปาส่วนภูมิภาค ได้รับอนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมจาก
คณะรัฐมนตรี ดังนี้

1. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2547 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2548 จำนวนเงิน 482.57 ล้านบาท
2. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2548 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2549 จำนวนเงิน 609.59 ล้านบาท
3. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2549 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2550 จำนวนเงิน 963.69 ล้านบาท
4. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2550 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2551 จำนวนเงิน 1,011.07 ล้านบาท
5. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2551 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2552 จำนวนเงิน 980.15 ล้านบาท
6. เงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2552 บันทึกบัญชีเป็น
รายได้ในปีงบประมาณ 2553 จำนวนเงิน 802.80 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ จำนวนเงิน 1,001.93
ล้านบาท และ 2,794.02 ล้านบาท เป็นเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2550
2551 และ 2552 ประกอบด้วย รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี จำนวน 991.93
ล้านบาท และ 1,792.09 ล้านบาท ตามลำดับ และรายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี
จำนวน 10.00 ล้านบาท และ 1,001.93 ล้านบาท ตามลำดับ

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียง วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 32 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 24 คดี
จำนวนเงิน 163.35 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 8 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 5 คดี จำนวน 37.17 ล้านบาท คดีอยู่
ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์
ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี
2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 13 คดี มีทุนทรัพย์
ตามฟ้อง 10 คดี จำนวน 49.77 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 5 คดี ศาลปกครอง 3 คดี
ทำบันทึกพร้อมระหว่าง กปภ. กับ การรถไฟแห่งประเทศไทยให้อัยการพิจารณา 1 คดี และนัดพยาน/ผู้เกี่ยวข้อง ไปให้
ข้อเท็จจริงเพิ่มเติมที่สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายการยุติคดีแพ่ง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3 คดี
อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และศาลแพ่ง 1 คดี
3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 11 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 76.41 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่าง
การพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และ ศาลจังหวัด
3 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 2 คดี
4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์
ตามฟ้องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ใน
งบการเงิน เป็นจำนวนเงิน 8.73 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และวังสิด	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 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 เอ็กคอมธราฯ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน <ul style="list-style-type: none"> 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 รีโคเวิร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสดที่บ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 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 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด 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 วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน))	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 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 ประปานครสวรรค์คอกอง จังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 - 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาแบบ Reverse Osmosis (RO) ตาม สัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียลวอเตอร์ รีซอร์สแมเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ปคอร์ปอเรชั่นประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - บริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิ์ใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญา เริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำ และคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. สาขา ชลบุรี	20 ปี 3 มี.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพ้นภาระผูกพันตามสัญญา

อนึ่ง ตามที่ กปภ. ได้ทำสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ที่สำนักงานประปาภระยอง จังหวัดระยอง กับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนเซอร์เตียม สัญญาเลขที่ ผกม.4/1549 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2549 โครงการตามสัญญาดังกล่าวได้ถูกฟ้องคดีโดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชน และ ศาลปกครองระยองได้พิจารณาพิพากษา ให้เพิกถอนกระบวนการคัดเลือกเอกชนให้ผลิตน้ำประปา เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในพื้นที่ของสำนักงานประปาภระยอง จังหวัดระยอง และเพิกถอนสัญญาเลขที่ ผกม.2/2549 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2549 อันเนื่องมาจากกระบวนการคัดเลือกไม่ชอบด้วยกฎหมายนับแต่วันที่มิค้ำพิพากษา ต่อมากปภ. ได้ดำเนินการอุทธรณ์คำพิพากษาดังกล่าว และศาลปกครองสูงสุดได้มีคำสั่งกำหนดให้วันที่ 22 มิถุนายน 2555 เป็นวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริง และหากศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษายกเลิกสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ทำให้ต้องมีการโอนทรัพย์สินในสัญญาคืนต่อกัน โดยมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 318.80 ล้านบาท

9. การจัดประเภทรายการใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/
งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทรายการ
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	598.14	598.14
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	253.74	(253.74)	-
รายได้ค้างรับ	28.15	(28.15)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	336.96	(336.96)	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	1,605.29	1,605.29
เจ้าหนี้การค้า	1,408.22	(1,408.22)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	560.01	(217.78)	342.23
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	-	93.47	93.47
ประมาณการหนี้สิน	101.75	(101.75)	-
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	-	8.28	8.28

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2556

NS