



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระราชบัญญัติว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๕๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและ ครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อ งบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐาน ประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการ บัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหาร ของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอใน งบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสม ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปา ส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจีรกุล)

ผู้อำนวยการสำนัก

(นางกฤษณา คุสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

การประปาส่วนภูมิภาค
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	3,706,930,033.91	3,028,408,997.48
เงินลงทุนชั่วคราว		560,614,611.68	444,396,606.41
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	3.3, 4.2	253,742,759.27	286,707,183.67
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	4.3	1,673,312,589.70	2,967,352,763.65
รายได้ค้างรับ		28,149,302.54	19,518,440.99
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	5	1,792,091,700.00	-
วัสดุคงเหลือ	3.4, 4.4	214,884,878.16	206,390,602.74
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.9.2	30,773,493.27	18,474,208.87
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		526,663,522.76	612,781,349.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	336,964,488.44	820,678,534.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		9,124,127,379.73	8,404,708,687.78
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	3.9.10, 5	1,001,924,300.00	2,794,016,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 4.6	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 4.6	24,026,200.00	24,026,200.00
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7	5,862,476,878.64	3,927,635,549.83
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	3.6, 3.7, 4.8	54,901,575,146.19	52,910,441,823.51
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	3.7, 3.8, 4.9	156,553,388.98	173,225,666.75
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	3.6, 3.7, 4.10	36,976,652.16	31,817,644.06
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,472,357.68	15,544,550.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		63,091,204,923.65	60,967,907,434.94
รวมสินทรัพย์		72,215,332,303.38	69,372,616,122.72



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

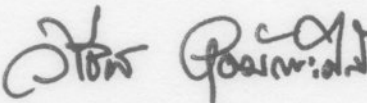
การประปาส่วนภูมิภาค
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2554	2553
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,408,220,654.36	1,302,996,914.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.11	936,174,287.44	951,969,103.04
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย		1,040,870,000.00	1,249,260,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		198,212,226.66	301,551,776.32
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.9.2	359,493,130.76	265,293,687.22
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.12	1,918,085.29	4,877,514.23
เงินกู้ยืมระยะยาว-จากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.16	863,181,100.00	1,277,818,900.00
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.13	2,000,000,000.00	1,850,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.14	560,013,334.92	544,303,012.48
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,368,082,819.43	7,748,070,907.98
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	4.15	1,370,677,661.01	1,260,559,492.36
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4.16	810,131,489.70	863,181,100.00
เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	4.13	10,150,000,000.00	8,500,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.12	136,744.33	2,054,829.62
ประมาณการหนี้สิน	4.17	101,750,073.74	104,465,920.00
รายได้รอการรับรู้	3.9.8, 3.9.9, 4.18	12,777,851,738.91	12,177,556,227.82
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		25,210,547,707.69	22,907,817,569.80
รวมหนี้สิน		32,578,630,527.12	30,655,888,477.78
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.19	2,204,438,019.98	2,204,438,019.98
งบประมาณอุดหนุน		30,919,348,870.84	30,914,556,796.96
รวมทุน		33,123,786,890.82	33,118,994,816.94
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		6,512,914,885.44	5,597,732,828.00
รวมส่วนของทุน		39,636,701,776.26	38,716,727,644.94
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		72,215,332,303.38	69,372,616,122.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Zing Zing
(นางสาวอัจฉริยา อภัยวงศ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายวิเชียร อดมรัตน์ศิลป์)
รองผู้ว่าการ(วิชาการ)รักษาการแทน
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2554	2553
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.9.1	16,578,685,563.80	15,917,762,759.17
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.9.2	1,559,391,044.04	1,584,332,635.12
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	3.9.10, 5	-	802,803,000.00
รวมรายได้		18,138,076,607.84	18,304,898,394.29
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร		15,402,277,765.63	14,795,259,070.08
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ		1,208,935,515.34	1,224,834,051.21
รวมค่าใช้จ่าย		16,611,213,280.97	16,020,093,121.29
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน		1,526,863,326.87	2,284,805,273.00
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	3.9.3-3.9.9	1,178,338,193.97	1,122,651,419.26
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน		(159,456,941.08)	(156,327,176.32)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน		2,545,744,579.76	3,251,129,515.94
ต้นทุนทางการเงิน		(433,452,522.32)	(439,614,847.43)
กำไรสุทธิ		2,112,292,057.44	2,811,514,668.51

(Signature)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	4,035,478,159.49	36,955,714,319.93
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,249,260,000.00)	(1,249,260,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	198,758,656.50	198,758,656.50	-	198,758,656.50
กำไรสุทธิ ประจำปี 2553	-	-	-	2,811,514,668.51	2,811,514,668.51
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2553	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	5,597,732,828.00	38,716,727,644.94
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,197,110,000.00)	(1,197,110,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	4,792,073.88	4,792,073.88	-	4,792,073.88
กำไรสุทธิ ประจำปี 2554	-	-	-	2,112,292,057.44	2,112,292,057.44
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2554	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	6,512,914,885.44	39,636,701,776.26



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	2,112,292,057.44	2,811,514,668.51
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
หนี้สูญ	1,346,091.02	2,089,388.74
หนี้สงสัยจะสูญ	10,866,554.38	(1,217,690.87)
ค่าเสื่อมราคา	2,935,511,085.38	2,804,966,441.77
สิทธิการใช้ทรัพย์สินตัดจ่าย	15,304,464.88	15,644,547.99
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,106,393.51	25,708,901.19
ค่าเผื่อสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	75,994,266.35	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	7,135,000.00	724,963.28
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	79,731,122.85	106,253,205.37
ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	1,052,822.64	-
ค่าเผื่อสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	6,547,912.97	-
ค่าเผื่อวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	347,645.61	-
ดอกเบี้ยรับ	(95,602,254.11)	(41,492,532.96)
ดอกเบี้ยจ่าย	433,452,522.32	437,745,688.55
รายได้เบ็ดเตล็ด (ซื้อครุภัณฑ์)	(372,741.50)	(12,500.00)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน	(372,300.00)	(8,537,114.00)
รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานอื่น(ราชการ)	-	(5,143,900.00)
รายได้จากการรับบริจาคเอกชนติดบัญชี	(148,498,603.97)	(135,698,606.75)
รายได้จากการรับบริจาคราชการติดบัญชี	(85,845,865.86)	(81,538,026.92)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลติดบัญชี	(342,611,324.20)	(255,736,709.77)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	200,733,811.88	311,626,243.53
ประมาณการหนี้สินจากคดีความเพิ่มขึ้น	8,278,083.74	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	5,227,396,745.33	5,986,896,967.66
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้ค่าน้ำ	29,479,571.55	(96,157,291.42)
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	1,294,040,173.95	(1,961,963,318.94)
รายได้ค้างรับ	4,231,886.66	(153,772.42)
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	(1,792,091,700.00)	482,687,000.00
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	1,792,091,700.00	(802,803,000.00)
วัสดุคงเหลือ	(6,761,261.06)	1,587,548.89
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(12,299,284.40)	10,110,823.78
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	469,636,423.70	(478,636,507.10)
สินทรัพย์อื่น	(927,806.89)	1,964,160.25

[Signature]

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	106,328,534.55	227,989,381.23
ค่าเช่าจ่ายค้างจ่าย	(18,818,103.72)	127,307,316.06
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(304,073,361.54)	(267,519,388.17)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	94,199,443.54	(5,637,367.31)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15,710,322.44	26,714,218.03
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	110,118,168.65	111,325,106.80
ประมาณการหนี้สิน	(10,993,930.00)	(3,794,680.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>6,997,267,522.76</u>	<u>3,359,917,197.34</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	82,739,505.90	37,551,146.82
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(116,218,005.27)	(39,411,587.01)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างลดลง	86,117,827.04	(147,182,581.35)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(292,796,150.78)	(350,354,284.93)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(6,468,419,252.24)	(5,758,184,741.69)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(3,477,485.32)	(4,431,005.00)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,107,185.32	4,679,207.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	892,901,973.87	1,402,346,171.57
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(5,815,044,401.48)</u>	<u>(4,854,987,674.59)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(430,429,234.20)	(433,639,708.83)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	4,792,073.88	198,758,656.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(4,877,514.23)	(7,459,352.41)
เงินกู้ยืมระยะยาว	810,131,489.70	2,141,000,000.00
รับเงินจากพันธบัตร	3,650,000,000.00	2,850,000,000.00
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(1,277,818,900.00)	-
จ่ายคืนพันธบัตร	(1,850,000,000.00)	(2,000,000,000.00)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,405,500,000.00)	(1,079,700,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(503,702,084.85)</u>	<u>1,668,959,595.26</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	678,521,036.43	173,889,118.01
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>3,706,930,033.91</u>	<u>3,028,408,997.48</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 ถนนแจ้งวัฒนะ หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

2.1 ไตรมาสแรกปี 2554 สภาวิชาชีพได้ออกประกาศสภาวิชาชีพให้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

ก) การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่า การตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

ข) การตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

<u>การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>	<u>เรื่อง</u>
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ยังมีราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว



2.2 ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 17/2553 ให้ใช้ แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

ก) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มีผลบังคับใช้ทันทีในงวดปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 รวมจำนวน 28 ฉบับ

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล



มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/เรื่องการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

การรวมธุรกิจ

(ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

(ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6

การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ได้รวมข้อกำหนดในการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานและเมื่อเลิกจ้าง โดยกำหนดให้มีข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อประเมินภาระผูกพันและค่าใช้จ่าย โดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ประมาณการไว้ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งกำหนดให้ค่าเสื่อมราคา ต้องพิจารณาแต่ละส่วนประกอบแยกต่างหาก เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญและมูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต้องมีการประมาณการด้วยจำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น หากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะเกิน วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ นอกจากนี้ต้องมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี ปัจจุบันฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบดังกล่าวข้างต้นต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

ค) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มี ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีเรื่อง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ



ฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

แนวปฏิบัติการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

แนวปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคารชุด

ฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.17 โดยในปี 2554 กปภ. ได้เปลี่ยนแปลงการนำเสนองบกำไรขาดทุน

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีระยะเวลากำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วและลูกหนี้อื่น ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่นี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน



3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

แสดงตามวิธีราคาทุน

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน ที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศขายสาธารณะ ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอการรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยสำรองค่าตัดจำหน่ายสะสม

3.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภทในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของการประกาศส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประกาศส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประกาศส่วนภูมิภาคได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 และเมื่อ กปภ. ไม่ใช้สินทรัพย์และคืนให้กระทรวงการคลังแล้ว จะรับรู้เป็นขาดทุนจากการจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

3.9 การรับรู้รายได้

3.9.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

(1) ๗๐๗

3.9.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.9.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสู้สัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสู้สัญญาให้ในปิงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสู้สัญญาในปิงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

3.9.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.9.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.9.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.9.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.9.8 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับ 55 เดิม)

3.9.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอการรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอการรับรู้ในส่วนหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับ 55 เดิม)

3.9.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

3.10 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่กิจการจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.11 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.11.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.11.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่ กปภ. จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้น ๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี มากกว่า 10 ถึง 20 ปี และตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ. ถึงปัจจุบัน)

(๓๖๖)

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
เงินสดในมือ	17.04	15.53
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,254.22	1,382.24
- กระแสรายวัน	156.79	204.31
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	2,257.25	1,401.86
เงินระหว่างทาง	<u>21.63</u>	<u>24.47</u>
รวม	<u>3,706.93</u>	<u>3,028.41</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 1,254.22 ล้านบาท และ 1,382.24 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 14.53 ล้านบาท และ 13.72 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปภ. จำนวน 62.20 ล้านบาท และ 95.90 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประติพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 จำนวน 2,257.25 ล้านบาท และ 1,401.86 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ จำนวน 650.00 ล้านบาท และ 400.00 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 เงินระหว่างทางจำนวน 21.63 ล้านบาท และ 24.47 ล้านบาท เป็น เช็ค เช็คคืน และเช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ

4.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ลูกหนี้เอกชน	214.94	210.46
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>94.66</u>	<u>129.97</u>
รวม	309.60	340.43
หัก ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	<u>55.86</u>	<u>53.72</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	<u>253.74</u>	<u>286.71</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2554 จำนวน 94.66 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2553 จำนวน 129.97 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้ลดลง 35.31 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 27.17 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้



ส่วนราชการ	2554		2553		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	23.97	25.32	27.77	21.37	(3.80)	(13.68)
2. กระทรวงศึกษาธิการ	22.84	24.13	37.82	29.10	(14.98)	(39.61)
3. กระทรวงมหาดไทย	22.54	23.81	31.51	24.24	(8.97)	(28.47)
4. กระทรวงสาธารณสุข	8.73	9.22	12.00	9.23	(3.27)	(27.25)
5. กระทรวงยุติธรรม	3.54	3.74	2.57	1.98	0.97	37.74
6. กระทรวงคมนาคม	1.89	2.00	2.27	1.75	(0.38)	(16.74)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>11.15</u>	<u>11.78</u>	<u>16.03</u>	<u>12.33</u>	<u>(4.88)</u>	<u>(30.44)</u>
รวม	<u>94.66</u>	<u>100.00</u>	<u>129.97</u>	<u>100.00</u>	<u>(35.31)</u>	<u>(27.17)</u>

4.3 ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่าตามปริมาณการใช้น้ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ลูกหนี้ค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ มีจำนวน 1,673.31 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 5 เดือน	863.40	ตามมติครม. วันที่ 14 ก.ค. 2552 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 30 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ส.ค. 2552 - ธ.ค. 2552
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 3 เดือน	809.91	ตามมติครม. วันที่ 15 ธ.ค. 2552 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 20 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ม.ค. 2553 - มี.ค. 2553
รวมทั้งสิ้น	1,673.31	

4.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
วัสดุการผลิต	57.26	48.88
วัสดุดำเนินการ	155.38	151.08
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.07	2.80
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.22</u>	<u>3.63</u>
รวม	215.93	206.39
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>1.05</u>	<u>-</u>
รวม	<u>214.88</u>	<u>206.39</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 วัสดุคงเหลือ จำนวน 214.88 ล้านบาท และ 206.39 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. ได้บันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น



4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	6.42	5.00
เงินทดรองจ่าย	0.15	0.09
เงินขาดบัญชี	0.30	0.69
เงินจ่ายล่วงหน้า	6.88	9.25
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	0.62	112.66
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	200.58	181.01
ภาษีและค่าปรับหักหน้าภาษี	1.40	0.04
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	0.35	-
ลูกหนี้อื่น	<u>136.05</u>	<u>511.94</u>
รวม	352.75	820.68
หัก ค่าเผื่อสินทรัพย์ขาดรอสอบข้อเท็จจริง	6.42	-
ค่าเผื่อเงินสดขาดบัญชี	0.30	-
ค่าเผื่อวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	0.35	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้อื่น	<u>8.72</u>	<u>-</u>
รวม	<u>336.96</u>	<u>820.68</u>

4.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

					หน่วย : ล้านบาท	
	ประเภทธุรกิจ	ชนิดของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีราคาทุน	
			2554	2553	2554	2553
บริษัทร่วม						
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20 %	40.20 %	<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>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

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



ในระหว่างปี 2553 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2552 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2553 ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 ในอัตราหุ้นละ 0.13 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 86.94 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2554 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2554 ในอัตราหุ้นละ 27.95 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.72 ล้านบาท เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2554 และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2554 เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ในอัตราหุ้นละ 17 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 4.08 ล้านบาท เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2554

4.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 5,862.48 ล้านบาท และ 3,927.64 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปาในรอบบัญชีปี 2554 และ 2553 ดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. รับรู้เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 69.83 ล้านบาท และ 11.72 ล้านบาท ตามลำดับ

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	
	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	2554	2553
ที่ดิน	1,959.33	151.80	-	2,111.13	-	-	-	-	2,111.13	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	70,138.59	4,085.33	202.41	74,021.51	22,682.12	2,319.12	154.83	24,846.41	49,175.10	47,456.47
ครุภัณฑ์	10,480.37	825.36	383.93	10,921.80	6,985.73	590.18	344.49	7,231.42	3,690.38	3,494.64
รวม	82,578.29	5,062.49	586.34	87,054.44	29,667.85	2,909.30	499.32	32,077.83	54,976.61	52,910.44
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์เสื่อมสภาพ				467.83				392.80	75.03	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ				86,586.61				31,685.03	54,901.58	52,910.44

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 6.53 ล้านบาท และ 4.78 ล้านบาท ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 87,054.44 ล้านบาท จำแนกตามแหล่งที่มา ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ซื้อโดย เงินกปภ.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	2,017.07	-	56.02	38.04	2,111.13
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	70,223.94	-	3,201.52	596.05	74,021.51
ครุภัณฑ์	9,304.28	17.50	1,527.46	72.56	10,921.80
รวม	81,545.29	17.50	4,785.00	706.65	87,054.44

4.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สิทธิการใช้ประโยชน์ - สุทธิ	
	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ คืนสิทธิ	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	2554	2553
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดิน										
- ส่วนกลาง	7.21	-	-	7.21	-	-	-	-	7.21	7.21
- ส่วนภูมิภาค	134.52	-	0.37	134.15	-	-	-	-	134.15	134.52
รวม	141.73	-	0.37	141.36	-	-	-	-	141.36	141.73
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน										
- ส่วนกลาง	1.95	-	-	1.95	1.80	0.03	-	1.83	0.12	0.15
- ส่วนภูมิภาค	750.53	-	8.42	742.11	719.18	14.79	7.90	726.07	16.04	31.35
รวม	752.48	-	8.42	744.06	720.98	14.82	7.90	727.90	16.16	31.50
รวมทั้งสิ้น	894.21	-	8.79	885.42	720.98	14.82	7.90	727.90	157.52	173.23
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์เสื่อมสภาพ				37.01				36.04	0.97	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ				848.41				691.86	156.55	173.23

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	
	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	ยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด 30 ก.ย. 54	2554	2553
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	155.41	32.94	4.62	183.73	123.59	27.62	4.46	146.75	36.98	31.82
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์เสื่อมสภาพ				0.45				0.45	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ				183.28				146.30	36.98	31.82

4.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	108.35	105.33
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	122.09	111.32
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	582.64	550.74
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	13.76	12.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	109.33	171.66
รวม	936.17	951.97

4.12 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

กปภ. ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง รถยนต์นั่ง และรถยนต์ตู้ โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินจำนวน 2.06 ล้านบาท และ 6.93 ล้านบาท ตามลำดับ ประกอบด้วย หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 1.92 ล้านบาท และ 4.88 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน จำนวน 0.14 ล้านบาท และ 2.05 ล้านบาท ตามลำดับ



4.13 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		2554	2553
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน		
1	พันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 ก.พ. 44	4.054	10	19 ก.พ. 54	-	850.00
2	พันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มิ.ย. 44	6.545	10	28 มิ.ย. 54	-	1,000.00
3	พันธบัตรกปภ. ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ต.ค. 44	5.960	10	29 ต.ค. 54	1,000.00	1,000.00
4	พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 46	4.080	10	11 ก.ย. 56	1,800.00	1,800.00
5	พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 ก.ย. 46	3.840	9	18 ก.ย. 55	1,000.00	1,000.00
6	พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
7	พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
8	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
9	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
10	พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00
11	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	-
12	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	-
13	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	-
14	พันธบัตรกปภ. ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	-
รวม						12,150.00	10,350.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						2,000.00	1,850.00
พันธบัตรคงเหลือ						10,150.00	8,500.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2544 - 2553 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และพันธบัตรที่ออกจำหน่ายกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2546 ครั้งที่ 3 และครั้งที่ 4 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	20.72	75.59
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	93.83	85.69
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.26	0.29
เจ้าหนี้สรรพากร	39.97	25.38
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.19	-
เงินประกันผลงาน	241.80	194.45
เจ้าหนี้อื่น ๆ	163.24	161.87
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	1.03
รวม	560.01	544.30

4.15 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
เงินประกันการใช้น้ำ	1,354.78	1,245.24
เงินประกันตัวพนักงาน	15.90	15.32
รวม	1,370.68	1,260.56

เงินประกันการใช้น้ำ

การประปาส่วนภูมิภาคได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หักยอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีของกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2553 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2553 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนเงินประกันฯ จำนวน 400 ล้านบาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 กปภ. ได้ชำระคืนเงินกองทุนเงินประกันฯ แล้ว จำนวน 300 ล้านบาท คงเหลือจำนวนเงินยืม 100 ล้านบาท

4.16 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท				
ประเภทเงินกู้	ระยะเวลาการจ่ายชำระ	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	2554	2553
เงินกู้ยืมสถาบันการเงิน				
1. ธนาคารกรุงไทย	1 ปี 8 เดือน (ครบกำหนด พ.ย. 54)	1.98 ชำระดอกเบี้ย ทุก 6 เดือน	863.18	2,141.00
2. ธนาคารออมสิน	2 ปี (ครบกำหนด มิ.ย. 56)	2.08625 ชำระดอกเบี้ย ทุก 6 เดือน	810.13	-
รวม			1,673.31	2,141.00
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			863.18	1,277.82
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ			810.13	863.18

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เป็นเงินกู้ที่ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 และวันที่ 12 ตุลาคม 2553



4.17 ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

4.17.1 กองทุนสงเคราะห์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 กปภ. มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 93.47 ล้านบาท และ 104.47 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2554 และ 2553 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 13.76 ล้านบาท และ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 12.92 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	14.53	13.72
เงินค้ำรับ	92.59	103.55
ดอกเบี้ยค้ำรับ	0.01	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	107.13	117.28
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัตเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	107.24	117.39
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	13.76	12.92
รวมหนี้สิน	13.76	12.92
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	104.47	108.26
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	13.79	13.10
หัก จ่ายระหว่างงวด	13.83	13.32
ปรับปรุงในระหว่างงวด	10.96	3.58
ยอดหลังปรับปรุง	93.47	104.46
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.01	0.01
รวมเงินกองทุน	93.48	104.47
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	107.24	117.39
ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายให้พนักงาน	93.47	104.47

4.17.2 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 3 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 8.28 ล้านบาท

(ลายเซ็น)

4.18 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ยอดยกมา 1 ต.ค. 53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 54
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	9,078.46	1,892.72	1,342.43	9,628.75
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	1,272.95	236.03	148.50	1,360.48
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	1,826.15	48.32	85.85	1,788.62
รวม	12,177.56	2,177.07	1,576.78	12,777.85

4.19 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,919.35</u>	<u>30,914.56</u>	<u>4.79</u>
รวม	<u>33,123.79</u>	<u>33,119.00</u>	<u>4.79</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 4.79 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นทางท่อ

4.20 ผลการดำเนินงาน

4.20.1 ผลการดำเนินงานในปี 2554 และปี 2553 มีกำไรสุทธิจำนวน 2,112.29 ล้านบาท และ 2,811.51 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2554 กับปี 2553 พบว่า ปี 2554 มีกำไรสุทธิลดลงจากปี 2553 จำนวน 699.22 ล้านบาท หรือร้อยละ 24.87 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	16,578.69	15,917.76	660.93	4.15
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,559.39	1,584.33	(24.94)	(1.57)
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	-	802.80	(802.80)	(100.00)
รวมรายได้	18,138.08	18,304.89	(166.81)	(0.91)
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	15,402.28	14,795.26	607.02	4.10
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ	<u>1,208.94</u>	<u>1,224.83</u>	<u>(15.89)</u>	<u>(1.30)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>16,611.22</u>	<u>16,020.09</u>	<u>591.13</u>	<u>3.69</u>
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	1,526.86	2,284.80	(757.94)	(33.17)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	1,178.34	1,122.65	55.69	4.96
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(159.46)</u>	<u>(156.33)</u>	<u>3.13</u>	<u>2.00</u>
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงิน	2,545.74	3,251.12	(705.38)	(21.70)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>(433.45)</u>	<u>(439.61)</u>	<u>6.16</u>	<u>(1.40)</u>
กำไรสุทธิ	<u>2,112.29</u>	<u>2,811.51</u>	<u>(699.22)</u>	<u>(24.87)</u>

/รายได้...

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 660.93 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.15 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำส่วนหนึ่ง และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 55.69 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.96 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินปันผล รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น และรายได้ค่าปรับ ส่วนดอกเบี้ยรับลดลง เนื่องจากการลดลงของอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 607.02 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.10 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าจ้างและบริการในส่วน of ค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อำนวยการ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 3.13 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.00 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย และค่าใช้จ่ายอื่นในส่วนของการปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ

ต้นทุนทางการเงินลดลง 6.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.40 ในปี 2554 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 433.45 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ จำนวน 35.56 ล้านบาท

4.20.2 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,935.51	2,804.97
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	15.30	15.64
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12.11	25.71
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	2,797.09	2,792.15

5. การชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 เห็นชอบตามที่นายกรัฐมนตรีเสนอมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2547 เรื่อง การอุดหนุนการดำเนินงาน/โครงการของรัฐวิสาหกิจในการให้บริการประชาชน โดยมอบให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไปหารือกับกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณว่าในกรณีที่เป็นนโยบายของรัฐที่ให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการหรือขยายขอบเขตการดำเนินการแผนงาน/โครงการเพื่อให้บริการประชาชน ทำให้มูลค่าการลงทุนสูงเกินจุดคุ้มทุนที่รัฐวิสาหกิจบริหารได้ในเชิงธุรกิจ รัฐจะสนับสนุนเงินลงทุนส่วนเกินนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่มีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ขอให้กระทรวงการคลังร่วมกับสำนักงานงบประมาณ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รับไปปรับปรุงโครงสร้างของรัฐวิสาหกิจ แยกรายรับ-รายจ่าย ให้ชัดเจนว่าการดำเนินงานมีเงินลงทุนเท่าไร อัตราค่าบริการที่ประชาชนสมควรรับภาระเองเท่าไร ส่วนที่เกินความสามารถประชาชน รัฐวิสาหกิจนั้นต้องรับภาระในฐานะบริการทางสังคมและเกินกว่าอัตราค่าตอบแทนต่อเงินลงทุน (IRR) ที่เหมาะสม รัฐต้องรับผิดชอบจ่ายค่าชดเชยให้แก่รัฐวิสาหกิจทั้งหมด

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



/เมื่อวันที่...

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

การประปาส่วนภูมิภาค ได้รับอนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม จากคณะรัฐมนตรี เพียง วันที่ 30 กันยายน 2554 ดังนี้

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ จำนวนเงิน 2,794.02 ล้านบาท เป็นเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2550 2551 และ 2552 ประกอบด้วย รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี จำนวน 1,792.09 ล้านบาท และรายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี จำนวน 1,001.93 ล้านบาท และ 2,794.02 ล้านบาท ตามลำดับ

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดียุทธฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียง วันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 32 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 25 คดี จำนวนเงิน 169.03 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 7 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 5 คดี จำนวน 27.24 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 2 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี
2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 12 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 10 คดี จำนวน 50.81 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 6 คดี ศาลปกครอง 3 คดี และอยู่ระหว่างการทำบันทึกพร้อมระหว่าง กปภ. กับ การรถไฟแห่งประเทศไทยให้อยู่การพิจารณา 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี
3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 10 คดี จำนวน 90.99 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และศาลจังหวัด 3 คดี
4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 3 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 2 คดี



7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 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. 2547	บริษัท รีควอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท 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	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสดทับ	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 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการ ดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของการจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด)	- สัญญาดังแต่วันที่ 5 ม.ค. 2547 - 4 ม.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	- สัญญาดังแต่วันที่ 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 แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	- สัญญาดังแต่วันที่ 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. 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 แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิต น้ำประปาแบบ Reverse Osmosis (RO) ตาม สัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบน เกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาควะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตร การคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาพนัสนิคม และสำนักงาน ประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2548 - 31 มี.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และ ร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิต น้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้ สำนักงานประปาประยอง จังหวัด ระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด ประกอบด้วย - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ 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 เพียงสิทธิ์ใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปา ให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนด ตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขึ้นตามคุณภาพที่กำหนด - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญา เริ่มต้นมีมูลค่า 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	- สัญญาดังแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถ ดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของ แต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัท จะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของ ปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณ ด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลา นั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามี คุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบ เดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตรา ร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำ หลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ใน ปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณ ขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/ หรือพ้นภาระผูกพันตามสัญญา

8. การจัดประเภทรายการใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการ
เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

