

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๒



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) ทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล
(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

(ลงชื่อ) นงเยาว์ เกิดเรือง
(นางนงเยาว์ เกิดเรือง)
ผู้อำนวยการกลุ่ม



การประปาส่วนภูมิภาค
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47
เงินลงทุนชั่วคราว		444,396,606.41	404,985,019.40
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	3.2, 4.2	286,707,183.67	191,421,590.12
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	4.3	2,967,352,763.65	1,005,389,444.71
รายได้ค้างรับ		19,518,440.99	15,423,282.43
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	7	-	482,687,000.00
วัสดุคงเหลือ	3.3, 4.4	206,390,602.74	201,633,232.97
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.8.2	18,474,208.87	28,585,032.65
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		612,781,349.80	465,598,768.45
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	820,678,534.17	375,768,373.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,404,708,687.78	6,026,011,623.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	3.8.10,7	2,794,016,000.00	1,991,213,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.4, 4.6	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.4, 4.6	24,026,200.00	24,026,200.00
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7	3,927,635,549.83	4,028,197,616.51
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.5, 3.6, 4.8	52,910,441,823.51	49,185,659,485.14
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - สุทธิ	3.6, 3.7, 4.9	173,225,666.75	191,207,641.95
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.5, 3.6, 4.10	31,817,644.06	39,276,297.18
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		15,544,550.79	17,508,711.04
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		60,967,907,434.94	56,568,288,951.82
รวมสินทรัพย์		69,372,616,122.72	62,594,300,575.50

๒๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
	1,302,996,914.69	1,075,597,246.78
เจ้าหนี้การค้า		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 4.11	951,969,103.04	820,555,807.26
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	1,249,260,000.00	1,079,700,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	301,551,776.32	257,444,920.96
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ 3.8.2	265,293,687.22	270,931,054.53
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 4.12	4,877,514.23	7,459,352.41
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี 4.13, 4.16	3,127,818,900.00	2,000,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 4.14	544,303,012.48	517,588,794.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน	7,748,070,907.98	6,029,277,176.39
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน 4.15	1,260,559,492.36	1,149,234,385.56
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน 4.16	863,181,100.00	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน 4.12	2,054,829.62	6,932,343.85
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค 4.13	8,500,000,000.00	7,500,000,000.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ 3.8.8	9,078,460,938.30	7,931,851,476.50
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า 3.8.9	1,272,951,937.77	1,169,907,531.41
รายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า 3.8.9, 3.10	1,826,143,351.75	1,743,122,741.86
ประมาณการหนี้สิน 8	104,465,920.00	108,260,600.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	22,907,817,569.80	19,609,309,079.18
รวมหนี้สิน	30,655,888,477.78	25,638,586,255.57
ส่วนของทุน 4.17		
ทุนประเดิม	2,204,438,019.98	2,204,438,019.98
งบประมาณอุดหนุน	30,914,556,796.96	30,715,798,140.46
รวมทุน	33,118,994,816.94	32,920,236,160.44
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	5,597,732,828.00	4,035,478,159.49
รวมส่วนของทุน	38,716,727,644.94	36,955,714,319.93
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	69,372,616,122.72	62,594,300,575.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) ประภา พวงแก้ว

(นางสาวประภา พวงแก้ว)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ) วิเศษ ชำนาญวงษ์

(นายวิเศษ ชำนาญวงษ์)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิ	3.8.1	15,917,762,759.17	14,585,937,314.25
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	3.8.10, 7	802,803,000.00	980,148,000.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ	3.8.2	359,498,583.91	325,366,060.55
รวมรายได้จากการดำเนินงาน - สุทธิ		17,080,064,343.08	15,891,451,374.80
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 2)	(14,489,084,989.79)	(13,471,502,649.05)
กำไรจากการดำเนินงาน		2,590,979,353.29	2,419,948,725.75
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 3) 3.8.3 - 3.8.9	1,126,234,423.62	914,303,803.06
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	(156,327,176.32)	(120,428,532.77)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		3,560,886,600.59	3,213,823,996.04
ดอกเบี้ยจ่าย		(437,745,688.55)	(433,380,178.08)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย		3,123,140,912.04	2,780,443,817.96
โบนัสจ่าย		(311,626,243.53)	(267,699,151.89)
กำไรสุทธิ		2,811,514,668.51	2,512,744,666.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น		รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	รวม
			จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา			
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2551 (ปรับปรุงใหม่)	2,204,438,019.98	30,711,013,687.09	1,535,714,382.01	487,681,908.47	34,938,847,997.55	2,602,433,493.42	37,541,281,490.97
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	(1,079,700,000.00)	(1,079,700,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	4,784,453.37	-	-	4,784,453.37	-	4,784,453.37
ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ	-	-	(1,535,714,382.01)	-	(1,535,714,382.01)	-	(1,535,714,382.01)
ปรับปรุงส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	-	-	-	(487,681,908.47)	(487,681,908.47)	-	(487,681,908.47)
กำไรสุทธิ ประจำปี 2552	-	-	-	-	-	2,512,744,666.07	2,512,744,666.07
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

LN

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	2,811,514,668.51	2,512,744,666.07
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
หนี้สูญ	2,089,388.74	1,217,786.81
หนี้สงสัยจะสูญ	(1,217,690.87)	(5,078,689.53)
ค่าเสื่อมราคา	2,804,966,441.77	2,678,752,730.42
สิทธิการใช้ทรัพย์สินตัดจ่าย	15,644,547.99	16,488,154.45
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	25,708,901.19	25,483,551.84
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	724,963.28	2,422,251.31
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	106,253,205.37	100,922,928.61
ดอกเบี้ยรับ	(41,492,532.96)	(41,980,290.46)
ดอกเบี้ยจ่าย	437,745,688.55	433,380,178.08
รายได้เบ็ดเตล็ด (ซื้อครุภัณฑ์)	(12,500.00)	-
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน	(8,537,114.00)	(6,692,625.00)
รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานอื่น (ราชการ)	(5,143,900.00)	-
รายได้จากการรับบริจาคเอกชนตัดบัญชี	(135,698,606.75)	(123,028,364.52)
รายได้จากการรับบริจาคราชการตัดบัญชี	(81,538,026.92)	(81,933,344.57)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	(255,736,709.77)	(157,621,229.34)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	311,626,243.53	267,699,151.89
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	5,986,896,967.66	5,622,776,856.06
ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(96,157,291.42)	5,008,353.02
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระเพิ่มขึ้น	(1,961,963,318.94)	(174,751,010.52)
รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น	(153,772.42)	(5,547,110.84)
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปีลดลง	482,687,000.00	372,600,211.23
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปีเพิ่มขึ้น	(802,803,000.00)	(497,461,000.00)
วัสดุคงเหลือลดลง	1,587,548.89	21,224,482.81
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการลดลง(เพิ่มขึ้น)	10,110,823.78	(4,730,067.91)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(478,636,507.10)	(124,883,987.98)
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,964,160.25	1,232,684.49
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	227,989,381.23	457,853,015.05
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	127,307,316.06	75,687,136.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง	(267,519,388.17)	(169,160,123.70)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อลดลง	(5,637,367.31)	(17,226,228.59)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	26,714,218.03	140,507,751.80
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	111,325,106.80	97,545,981.99
เงินกองทุนสงเคราะห์ลดลง	(3,794,680.00)	(896,400.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>3,359,917,197.34</u>	<u>5,799,780,542.91</u>

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	37,551,146.82	50,196,300.86
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(39,411,587.01)	636,227,929.93
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(147,182,581.35)	(82,091,581.84)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวร	(350,354,284.93)	(246,160,664.69)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(5,758,184,741.69)	(5,956,322,618.07)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(4,431,005.00)	(4,392,794.39)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,679,207.00	3,018,483.60
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(7,459,352.41)	(7,842,723.24)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,402,346,171.57	2,545,388,228.40
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(4,862,447,027.00)	(3,061,979,439.44)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(433,639,708.83)	(445,602,000.00)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	198,758,656.50	4,784,453.37
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,141,000,000.00	-
รับเงินจากพันธบัตร	2,850,000,000.00	1,850,000,000.00
จ่ายคืนพันธบัตร	(2,000,000,000.00)	(2,000,000,000.00)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,079,700,000.00)	(628,983,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,676,418,947.67	(1,219,800,546.63)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	173,889,118.01	1,518,000,556.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,854,519,879.47	1,336,519,322.63
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47

Dr

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	15,950,736,457.84	14,614,258,182.56
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(32,973,698.67)	(28,320,868.31)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิ	15,917,762,759.17	14,585,937,314.25
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	802,803,000.00	980,148,000.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,584,332,635.12	1,441,310,185.36
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(1,224,834,051.21)	(1,115,944,124.81)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ	359,498,583.91	325,366,060.55
รายได้จากการดำเนินงาน - สุทธิ	17,080,064,343.08	15,891,451,374.80

Mr

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	หน่วย : บาท	
	2553	2552
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,950,152,932.46	1,931,259,832.71
ค่าจ้างชั่วคราว	436,418.81	941,062.67
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	339,781,250.57	272,445,695.14
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	13,111,524.00	11,326,626.19
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	182,030,282.28	179,976,770.09
วัสดุการผลิต	6,290,940,479.24	5,858,782,202.45
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	588,958,871.99	503,356,702.28
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	55,267,112.73	44,579,543.19
วัสดุสำนักงาน	79,804,536.02	69,115,239.68
ค่าจ้างและบริการ	661,635,564.60	577,351,109.43
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	271,244,159.44	193,981,642.41
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,441,527.38	1,427,637.67
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,491,000.00	2,341,625.00
ค่าไฟฟ้า	1,155,889,836.36	1,055,871,257.54
ค่าใช้จ่ายและติดตั้งสาธารณูปโภค	34,143,263.67	38,816,250.67
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	14,564,641.42	13,065,917.94
หนี้สงสัยจะสูญ	871,697.87	(3,860,902.72)
ค่าเสื่อมราคา - อาคารและสิ่งก่อสร้าง	2,182,603,037.65	2,049,875,414.36
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์	622,363,404.12	628,877,316.06
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	15,644,547.99	16,488,154.45
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	25,708,901.19	25,483,551.84
รวม	14,489,084,989.79	13,471,502,649.05



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552 (ปรับปรุงใหม่)
ดอกเบี้ยรับ	41,492,532.96	41,980,290.46
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	5,557,418.24	2,736,191.83
รายได้ค่าปรับ	56,854,579.40	46,907,009.95
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ - ส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา	84,536,261.63	-
รายได้เงินปันผล	269,520,768.00	234,080,000.00
รายได้รับบริจาคจากเอกชนระดับบัญชี	135,698,606.75	123,028,364.52
รายได้รับบริจาคจากราชการระดับบัญชี	81,538,026.92	80,766,679.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลระดับบัญชี	255,736,709.77	157,621,229.34
ส่วนต่างการระบำน้เงินกับเงินกองทุนสงเคราะห์	3,583,004.36	-
รายได้อื่น	191,716,515.59	227,184,037.39
รวม	<u>1,126,234,423.62</u>	<u>914,303,803.06</u>

WR

การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

	2553	หน่วย : บาท 2552
เงินค่าปรับจ่ายคืน	7,713,570.52	2,736,509.50
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	5,685,597.21	5,095,302.79
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	106,253,205.37	100,922,928.61
ค่าใช้จ่ายอื่น	36,674,803.22	11,673,791.87
รวม	156,327,176.32	120,428,532.77

NR

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

ลำดับ ที่	รายการ	วันออก พันธบัตร	วงเงินตามสัญญา (บาท)	จำนวนเงินกู้ที่ถอน มาใช้แล้ว (บาท)	เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนดไถ่ถอน (ปี)	วันไถ่ถอน พันธบัตร
1	พันธบัตรรท. ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 ก.พ. 44	850,000,000.00	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	4.054	10	19 ก.พ. 54
2	พันธบัตรรท. ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มิ.ย. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	6.545	10	28 มิ.ย. 54
3	พันธบัตรรท. ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ต.ค. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.960	10	29 ต.ค. 54
4	พันธบัตรรท. ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 46	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	4.080	10	11 ก.ย. 56
5	พันธบัตรรท. ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 ก.ย. 46	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.840	9	18 ก.ย. 55
6	พันธบัตรรท. ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.730	10	28 เม.ย. 62
7	พันธบัตรรท. ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	3.995	10	28 พ.ค. 62
8	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	4.670	10	5 พ.ย. 62
9	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	3.490	10	26 ส.ค. 63
10	พันธบัตรรท. ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.500	7	30 ส.ค. 60
					1,850,000,000.00	8,500,000,000.00	10,350,000,000.00			

หมายเหตุ

- พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภคโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 แจ้งวัฒนะ 1 หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 17/2553 ให้ใช้แม่บทการบัญชีมาตรฐานการบัญชีใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังนี้

2.1 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชี มีดังนี้

ก) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มีผลบังคับใช้ทันทีในงวดปัจจุบัน ซึ่ง กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่าแม่บทการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 จำนวน 21 ฉบับ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ค) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฝ่ายบริหารของกปก. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีข้างต้น

ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลซึ่ง กปก. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว

2.2 มาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยกเว้น

กปก. ยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานบางฉบับตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 21/2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีกับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด สำหรับมาตรฐานการบัญชีดังนี้

ฉบับที่ 14 (ฉบับ 24 เดิม)	การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 25 เดิม)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 36 เดิม)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 44 เดิม)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 45 เดิม)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 46 เดิม)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 47 เดิม)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2550 ฉบับ 48 เดิม)	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับ เครื่องมือทางการเงิน

กปก. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว

๒๕

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ

(ปรับปรุง 2550)

การดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ในปี 2553 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้ รอจำหน่ายรวมสุทธิ 103.89 ล้านบาท ซึ่งมีผลกระทบทำให้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินสุทธิ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิในงบการเงินแสดงมูลค่าสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน ได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.8 4.9 และ 4.10 แล้ว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

3.2 ค่าเผื่อน้ำหนักสิ่งสูญเสียดุล

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE)

3.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

แสดงตามราคาทุน

3.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

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

ที่ดิน ที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชน โดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software)

ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน

๒๕

3.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวร แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปีของมูลค่าเสื่อมสภาพ ซึ่งคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยราคาซากที่ประมาณไว้ โดยราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย โดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.8 การรับรู้รายได้

3.8.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.8.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

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

3.8.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.8.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.8.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.8.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

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

๒๕

3.8.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับ 55 เดิม)

3.8.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

3.9 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.9.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กักไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.9.2 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)

3.10 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

การประปาส่วนภูมิภาคได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค จากการรับโอนทรัพย์สิน จากการให้สัมปทาน ในส่วนของสินทรัพย์ที่ได้รับจากหน่วยงานราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินอื่น โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา สำหรับรายการที่เป็นเงินสดและที่ดินจะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลทำให้ กปภ. ต้องปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่า กปภ. ได้นำนโยบายบัญชีดังกล่าวมาปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการ ดังนั้นงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ทำขึ้นตามนโยบายบัญชีใหม่ ผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวทำให้กำไรสะสมต้นงวดปีปัจจุบัน เพิ่มขึ้น 555.89 ล้านบาท และงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรับล่วงหน้า เพิ่มขึ้น 1,724.47 ล้านบาท ส่วนของทุนลดลง 2,280.36 ล้านบาท และกำไรสุทธิก่อนปรับปรุงเดิม 2,431.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 81.20 ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิหลังปรับปรุงเป็นจำนวน 2,512.74 ล้านบาท

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินสดในมือ	15.53	14.34
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,382.24	897.60
- กระแสรายวัน	204.31	378.01
- ประจํา	1,401.86	1,529.27
เงินระหว่างทาง	24.47	35.30
รวม	3,028.41	2,854.52

๓๖

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,382.24 ล้านบาท และ 897.60 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 13.72 ล้านบาท และ 13.34 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 95.90 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 จำนวน 1,401.86 ล้านบาท และ 1,529.27 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 400 ล้านบาท

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 เงินระหว่างทางจำนวน 24.47 ล้านบาท เป็น เชื่ค เชื่คคิน และ เชื่ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ

4.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ลูกหนี้เอกชน	210.46	147.18
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>129.97</u>	<u>99.18</u>
รวม	340.43	246.36
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>53.72</u>	<u>54.94</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	<u>286.71</u>	<u>191.42</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2553 จำนวน 129.97 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2552 จำนวน 99.18 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 30.79 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.04 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2553		2552		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงศึกษาธิการ	37.82	29.10	24.37	24.57	13.45	55.19
2. กระทรวงกลาโหม	27.77	21.37	18.76	18.92	9.01	40.03
3. กระทรวงมหาดไทย	31.51	24.24	26.87	27.09	4.64	17.27
4. กระทรวงสาธารณสุข	12.00	9.23	9.99	10.07	2.01	20.12
5. กระทรวงยุติธรรม	2.57	1.98	2.81	2.83	(0.24)	(8.54)
6. กระทรวงคมนาคม	2.27	1.75	2.06	2.08	0.21	10.19
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>16.03</u>	<u>12.33</u>	<u>14.32</u>	<u>14.44</u>	<u>1.71</u>	11.93
รวม	<u>129.97</u>	<u>100.00</u>	<u>99.18</u>	<u>100.00</u>	<u>30.79</u>	31.04

~

4.3 ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการลดภาระค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย อาคารชุดหรือห้องเช่าตามปริมาณการใช้น้ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ลูกหนี้ค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ มีจำนวน 2,967.35 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 6 มาตรการ 6 เดือน	221.35	ตามมติกรม. วันที่ 15 ก.ค. 2551 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 50 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ส.ค. 2551 - ม.ค. 2552
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 6 เดือน และ 5 มาตรการ 5 เดือน	1,919.89	ตามมติกรม. วันที่ 20 ม.ค. 2552 และ 14 ก.ค. 2552 ตามลำดับ ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 30 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ก.พ. 2552 - ส.ค. 2552 และ ก.ย. 2552 - ธ.ค. 2552 ตามลำดับ
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง 5 มาตรการ 3 เดือน	809.93	ตามมติกรม. วันที่ 15 ธ.ค. 2552 ปริมาณการใช้น้ำ 0 - 20 ลบ.ม./เดือน ตั้งแต่ ม.ค. 2553 - มี.ค. 2553
ดอกเบี้ยจ่ายธนาคาร	16.22	ดอกเบี้ยจ่ายธนาคารกรุงไทย โดย กปภ. ทำสัญญากู้ยืมเงินจาก ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 24 มี.ค. 2553 จำนวน 2,141 ล้านบาท (ข้อมูลเพิ่มเติม 4.16)
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง จ่ายเงินค่าน้ำเกิน	(0.04)	กระทรวงการคลังจ่ายเงินค่าน้ำให้ กปภ. เกิน จำนวน 0.04 ล้านบาท
รวมทั้งสิ้น	2,967.35	

4.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2553	2552
วัสดุการผลิต	48.88	41.86
วัสดุดำเนินการ	151.08	155.73
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.80	3.22
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>3.63</u>	<u>0.82</u>
รวม	<u>206.39</u>	<u>201.63</u>

วัสดุคงเหลือในปี 2553 และ 2552 จำนวน 206.39 ล้านบาท และ 201.63 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปภ. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นหรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 4.5 และ 4.14)

LN

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	5.00	41.02
เงินตรงจ่าย	0.09	0.15
เงินขาดบัญชี	0.69	-
เงินจ่ายล่วงหน้า	9.25	12.97
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	112.66	32.92
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	181.01	167.49
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	0.04	1.81
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	4.62
ลูกหนี้อื่น	<u>511.94</u>	<u>114.79</u>
รวม	<u>820.68</u>	<u>375.77</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2538 - 2552

4.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2553		2552	
	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	1,091.20	40.20	1,091.20	40.20
2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>24.03</u>	2.00	<u>24.03</u>	2.00
รวม	<u>1,115.23</u>		<u>1,115.23</u>	

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2553 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2552 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.25 บาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 86.94 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.13 บาท

ในระหว่างปี 2552 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2551 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2552 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 167.20 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.25 บาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2552 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 66.88 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 668,800,000 หุ้น หุ้นละ 0.10 บาท

๒๕

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2553 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2552 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.01 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 25 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2552 ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญเมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 6.37 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 26.50 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 30 มีนาคม 2553 และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2553 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 3.00 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,262 หุ้น หุ้นละ 12.50 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 5 สิงหาคม 2553

4.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2553 และปี 2552 มีจำนวน 3,927.64 ล้านบาท และ 4,028.20 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีปี 2553 มีดอกเบี้ยพันอัตรที่ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.72 ล้านบาท ส่วนปี 2552 มีดอกเบี้ยพันอัตรที่ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.50 ล้านบาท

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ปี 2553

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	1 ต.ค. 52	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 53	
ที่ดิน	1,698.21	261.12	-	1,959.33	-	-	-	-	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	65,090.55	5,200.57	152.53	70,138.59	20,631.88	2,176.71	126.47	22,682.12	47,456.47
ครุภัณฑ์	9,890.92	1,129.12	539.67	10,480.37	6,862.14	618.74	495.15	6,985.73	3,494.64
รวม	<u>76,679.68</u>	<u>6,590.81</u>	<u>692.20</u>	<u>82,578.29</u>	<u>27,494.02</u>	<u>2,795.45</u>	<u>621.62</u>	<u>29,667.85</u>	<u>52,910.44</u>

ปี 2552

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 51	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 52	1 ต.ค. 51	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 52	
ที่ดิน	1,533.57	164.84	0.20	1,698.21	-	-	-	-	1,698.21
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	60,141.98	5,139.13	190.56	65,090.55	18,752.18	2,033.35	153.65	20,631.88	44,458.67
ครุภัณฑ์	9,288.89	833.79	231.76	9,890.92	6,490.67	588.33	216.86	6,862.14	3,028.78
รวม	<u>70,964.44</u>	<u>6,137.76</u>	<u>422.52</u>	<u>76,679.68</u>	<u>25,242.85</u>	<u>2,621.68</u>	<u>370.51</u>	<u>27,494.02</u>	<u>49,185.66</u>

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 82,578.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	ซื้อโดย เงินกปภ.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	1,865.65	-	55.63	38.05	1,959.33
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	66,472.26	-	3,060.27	606.06	70,138.59
ครุภัณฑ์	<u>8,908.85</u>	<u>31.77</u>	<u>1,457.80</u>	<u>81.95</u>	<u>10,480.37</u>
รวม	<u>77,246.76</u>	<u>31.77</u>	<u>4,573.70</u>	<u>726.06</u>	<u>82,578.29</u>

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 31.77 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 4.78 ล้านบาท

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	8.68	5.90	2.78
ครุภัณฑ์	<u>5.62</u>	<u>3.62</u>	<u>2.00</u>
รวม	<u>14.30</u>	<u>9.52</u>	<u>4.78</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 40.57 ล้านบาท

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	61.97	30.62	31.35
ครุภัณฑ์	<u>62.52</u>	<u>53.30</u>	<u>9.22</u>
รวม	<u>124.49</u>	<u>83.92</u>	<u>40.57</u>

โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการ
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ชำรุดเสื่อมคุณภาพ
ไม่สามารถใช้งานได้รอการจำหน่ายสุทธิ 103.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	จำนวนรายการ	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	722	304.84	239.75	65.09
ครุภัณฑ์	<u>5,389</u>	<u>397.58</u>	<u>359.38</u>	<u>38.20</u>
รวม	<u>6,111</u>	<u>702.42</u>	<u>599.13</u>	<u>103.29</u>

4.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	2553			จำหน่าย	ประโยชน์ สุทธิ	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	2553	2553	2552
สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ	7.21	134.52	141.73	-	141.73	143.57
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.95</u>	<u>750.53</u>	<u>752.48</u>	<u>720.98</u>	<u>31.50</u>	<u>47.64</u>
รวม	<u>9.16</u>	<u>885.05</u>	<u>894.21</u>	<u>720.98</u>	<u>173.23</u>	<u>191.21</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินขนาดบัญชีสุทธิ 0.22 ล้านบาท และ 0.45 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 4.57 ล้านบาท และ 8.29 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 4.35 ล้านบาท และ 7.84 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ รอการจำหน่าย สุทธิ 0.72 ล้านบาท ประกอบด้วย

สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	จำนวนรายการ	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	หน่วย : ล้านบาท
				มูลค่าสุทธิ
	162	28.69	27.97	0.72

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน				สำรองค่าตัดจำหน่าย				สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน สุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	
ปี 2553	137.08	18.25	(0.08)	155.41	97.80	25.71	(0.08)	123.59	31.82
ปี 2552	131.29	4.63	(1.16)	137.08	72.11	25.40	(0.29)	97.80	39.28

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์รอการจำหน่ายสุทธิ 0.11 ล้านบาท จำนวน 3 รายการ ราคาทุน 0.50 ล้านบาท มีค่าเสื่อมราคาสะสม 0.39 ล้านบาท

4.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	105.33	101.23
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	111.32	105.41
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	550.74	529.94
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	12.92	12.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>171.66</u>	<u>71.64</u>
รวม	<u>951.97</u>	<u>820.56</u>

๒๕

4.12 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

กปภ. ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง รถยนต์นั่ง และรถยนต์ตู้ โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 2.05 ล้านบาท และ 6.93 ล้านบาท ตามลำดับ เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 มีจำนวน 4.88 ล้านบาท และ 7.46 ล้านบาท ตามลำดับ

4.13 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
พันธบัตรกปภ. ปี 2543 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2552 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	-
พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	-
พันธบัตรกปภ. ปี 2553 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	<u>1,000.00</u>	<u>-</u>
รวม	10,350.00	9,500.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>1,850.00</u>	<u>2,000.00</u>
พันธบัตรคงเหลือ	<u>8,500.00</u>	<u>7,500.00</u>

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1% ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2544 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 ปี 2546 ครั้งที่ 3 ครั้งที่ 4 ปี 2552 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 และปี 2553 ครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 3 พันธบัตรเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.490 - 6.545 ต่อปี

พันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 850.00 ล้านบาท และพันธบัตรกปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2554 และวันที่ 28 มิถุนายน 2554 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

๒๕

4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	75.59	81.60
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	85.69	99.90
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.29	0.28
เจ้าหนี้สรรพากร	25.38	10.92
เงินประกันผลงาน	194.45	192.33
เจ้าหนี้อื่น ๆ	161.87	132.56
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	<u>1.03</u>	<u>-</u>
รวม	<u>544.30</u>	<u>517.59</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2538 - 2553

4.15 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินประกันการใช้น้ำ	1,245.24	1,131.91
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>15.32</u>	<u>17.32</u>
รวม	<u>1,260.56</u>	<u>1,149.23</u>

เงินประกันการใช้น้ำ

การประปาส่วนภูมิภาคได้มีหลักการการบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสำรองไว้ในบัญชี "กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ" ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. ทายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ 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 30 กันยายน 2553 กปภ. ได้ชำระคืนเงินกองทุนเงินประกันฯ จำนวน 100 ล้านบาท คงเหลือจำนวนเงินยืม 300 ล้านบาท

๒๕

4.16 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,141 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.98 ต่อปี กำหนดระยะเวลากู้ 1 ปี 8 เดือน และชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้ และตกลงชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายภายในเดือนพฤศจิกายน 2554

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 เงินกู้ยืมระยะยาวได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี มีจำนวน 1,277.82 ล้านบาท เนื่องจาก กปภ. ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 และ ณ 30 กันยายน 2553 คงเหลือเงินกู้ยืมระยะยาวในประเทศ จำนวน 863.18 ล้านบาท

เงินกู้ยืมนี้ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 15 ธันวาคม 2552 ที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระโดยให้สำนักงานงบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ

4.17 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

	2553	2552	หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,914.56</u>	<u>30,715.80</u>	<u>198.76</u>
รวม	<u>33,119.00</u>	<u>32,920.24</u>	<u>198.76</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 198.76 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นทาง

4.18 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2553 และปี 2552 มีกำไรสุทธิจำนวน 2,811.51 ล้านบาท และ 2,512.74 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2553 กับปี 2552 พบว่า ปี 2553 มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจากปี 2552 จำนวน 298.77 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.89 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2553 ล้านบาท	2552 ล้านบาท	เพิ่มขึ้น (ลดลง) ล้านบาท ร้อยละ	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิ	15,917.76	14,585.94	1,331.82	9.13
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	802.80	980.15	(177.35)	(18.09)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ	<u>359.50</u>	<u>325.36</u>	<u>34.14</u>	10.49
รวมรายได้จากการดำเนินงาน - สุทธิ	17,080.06	15,891.45	1,188.61	7.48
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(14,489.08)</u>	<u>(13,471.50)</u>	<u>1,017.58</u>	7.55
กำไรจากการดำเนินงาน	2,590.98	2,419.95	171.03	7.07
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	1,126.24	914.30	211.94	23.18
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(156.33)</u>	<u>(120.43)</u>	<u>35.90</u>	29.81
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	3,560.89	3,213.82	347.07	10.80
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(437.75)</u>	<u>(433.38)</u>	<u>4.37</u>	1.01
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	3,123.14	2,780.44	342.70	12.33
โบนัสจ่าย	<u>(311.63)</u>	<u>(267.70)</u>	<u>43.93</u>	16.41
กำไรสุทธิ	<u>2,811.51</u>	<u>2,512.74</u>	<u>298.77</u>	11.89

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 1,331.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.13 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้ น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำส่วนหนึ่ง และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 211.94 ล้านบาท หรือร้อยละ 23.18 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินปันผล รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี และรายได้ค่าปรับ ส่วนดอกเบี้ยรับลดลง เนื่องจากการลดลงของอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,017.58 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.55 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุนในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าจ้างและบริการ ในส่วนของค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อ่างมาตร และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 35.90 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.81 ส่วนใหญ่ เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย และค่าใช้จ่ายอื่นในส่วนของ การปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ

ดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น 4.37 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.01 ในปี 2553 มีดอกเบี้ยจ่าย จำนวน 437.75 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลรับภาระ จำนวน 22.07 ล้านบาท

โบนัสจ่ายเพิ่มขึ้น 43.93 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.41 เป็นประมาณการโบนัสจ่าย ปี 2553 จำนวน 300.26 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นโบนัสจ่ายของปี 2552 ที่จ่ายจริงสูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ จำนวน 11.37 ล้านบาท

5. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของสัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- 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 เอ็กคอมธรา จำกัด	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 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)	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
4	โครงการให้สิทธิ์เช่าบริหารและ ดำเนินกิจการระบบประปาเสียดิษ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตรา ร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและ ค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปา ใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่าย ผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไข เพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขาย ให้แก่สำนักงานประปา ใน จังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2547 - 4 ม.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก 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 สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการ ส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
7	ให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	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. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
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. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนักสิมคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2548 - 31 มี.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
11	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปา ระยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์เซอร์เดียม ประกอบด้วย - บริษัท ยูนิเวอร์ แซลยูทีลิตี้ จำกัด - บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - บริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่าย ของบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุน แล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ.ทันที โดยบริษัท มีสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนด ตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญา เริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำ และคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.สาขาชลบุรี	20 ปี 3 มี.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 เม.ย. 2552 - 11 เม.ย. 2573 - บริษัทลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถ ดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของ แต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัท จะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของ ช่วงเวลานั้น คูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่า น้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือ ค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขาย น้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำ ที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพ้นภาระผูกพันตามสัญญา

๒๙

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปก. มีคดีผูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 30 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 23 คดี จำนวนเงิน 178.09 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 7 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 37.59 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 3 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 4 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

2. คดีฟ้อง กปก. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 11 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 50.71 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 6 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และอยู่ระหว่างการรื้อเอกสารชี้แจงจากสายงานรองผู้ว่าการ (วิชาการ) และสายงานรองผู้ว่าการ (ปฏิบัติการ) 2) 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และ ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 6 คดี จำนวน 89.79 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี และศาลปกครอง 2 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี

4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 2 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี

7. การดำเนินการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 อนุมัติให้แก้ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาการขอรับเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2552 โดยแก้ไขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การขอรับเงินชดเชยฯ ของการประปาส่วนภูมิภาคประจำปี 2551 ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ได้พิจารณาร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและมีมติเห็นชอบการคำนวณวงเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2552 จำนวนเงิน 802.803 ล้านบาท และให้การประปาส่วนภูมิกานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ และมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวข้างต้นได้อนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2551 ให้การประปาส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน 980.148 ล้านบาท ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินประจำปี 2552 และ 2551 แล้วและได้บันทึกบัญชีรับเงินชดเชยตามที่เกิดจริงในปี 2553 ด้วยจำนวนเดียวกัน

8. ประมาณการหนี้สิน

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	13.72	13.34
เงินค้ำรับ	103.55	107.15
ดอกเบียค้ำรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	117.28	120.50
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>
รวมสินทรัพย์	<u>117.39</u>	<u>120.61</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	-	-
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>12.92</u>	<u>12.34</u>
รวมหนี้สิน	<u>12.92</u>	<u>12.34</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	108.26	109.16
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	13.10	11.33
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	0.55
หัก จ่ายระหว่างงวด	13.32	12.78
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>3.58</u>	<u>-</u>
ยอดหลังปรับปรุง	104.46	108.26
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมเงินกองทุน	<u>104.47</u>	<u>108.27</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>117.39</u>	<u>120.61</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>104.47</u>	<u>108.26</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 และ 2552 กปภ. มีภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 104.47 ล้านบาท และ 108.26 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2553 และ 2552 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 12.92 ล้านบาท และ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 12.34 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย