# รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

## การประปาส่วนภูมิภาค

## สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราโชวาทพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

# รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

**เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

**ขอบเขตการสอบทาน**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

**ข้อสรุป**

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางมณี วัชระกิจจา)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางประชุมพร บุตรไชย)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 23 มิถุนายน 2558

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชวาท เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว) | 31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว) |
| **สินทรัพย์** | | | | | |
| **สินทรัพย์หมุนเวียน** | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5.1 | 4,782,460,992 | 4,015,959,665 | 4,782,460,992 | 4,015,959,665 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | 958,834,134 | 1,763,902,464 | 958,834,134 | 1,763,902,464 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 5.2 | 721,217,538 | 994,134,025 | 721,217,538 | 994,134,025 |
| วัสดุคงเหลือ | 5.3 | 257,827,456 | 243,734,152 | 257,827,456 | 243,734,152 |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ | | 27,011,902 | 20,907,247 | 27,011,902 | 20,907,247 |
| **รวมสินทรัพย์หมุนเวียน** | | 6,747,352,022 | 7,038,637,553 | 6,747,352,022 | 7,038,637,553 |
| **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** | | | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 5.4 | 3,406,565,782 | 3,295,783,505 | 1,091,200,000 | 1,091,200,000 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 5.4 | 24,026,200 | 24,026,200 | 24,026,200 | 24,026,200 |
| เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | | 1,292,166,148 | 1,109,584,031 | 1,292,166,148 | 1,109,584,031 |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | 5.6 | 7,670,690,678 | 6,274,944,950 | 7,670,690,678 | 6,274,944,950 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 5.7 | 72,563,390,438 | 73,086,263,593 | 72,563,390,438 | 73,086,263,593 |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ | 5.8 | 269,170,972 | 269,337,893 | 269,170,972 | 269,337,893 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5.9 | 57,118,275 | 61,770,500 | 57,118,275 | 61,770,500 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 5.10 | 269,437,451 | 270,212,897 | 269,437,451 | 270,212,897 |
| **รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** | | 85,552,565,944 | 84,391,923,569 | 83,237,200,162 | 82,187,340,064 |
| **รวมสินทรัพย์** | | 92,299,917,966 | 91,430,561,122 | 89,984,552,184 | 89,225,977,617 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว) | 31 ธันวาคม 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2557 (ตรวจสอบแล้ว) |
| **หนี้สินและส่วนของทุน** | | | | | |
| **หนี้สินหมุนเวียน** | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 5.11 | 1,262,333,491 | 2,530,289,242 | 1,262,333,491 | 2,530,289,242 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 5.12 | 1,306,499,421 | 1,277,838,375 | 1,306,499,421 | 1,277,838,375 |
| เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย | 5.27 | 1,226,800,000 | 2,226,800,000 | 1,226,800,000 | 2,226,800,000 |
| เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย | | 680,182,139 | 627,448,095 | 680,182,139 | 627,448,095 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ | | 388,874,307 | 381,644,133 | 388,874,307 | 381,644,133 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 5.13 | 456,490,529 | 442,422,996 | 456,490,529 | 442,422,996 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 5.14 | 605,170,150 | 683,940,910 | 605,170,150 | 683,940,910 |
| **รวมหนี้สินหมุนเวียน** | | 5,926,350,037 | 8,170,383,751 | 5,926,350,037 | 8,170,383,751 |
| **หนี้สินไม่หมุนเวียน** | | | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 5.13 | 14,540,407,626 | 14,665,264,118 | 14,540,407,626 | 14,665,264,118 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค | 5.15 | 11,200,000,000 | 10,200,000,000 | 11,200,000,000 | 10,200,000,000 |
| รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ | 5.21 | 1,865,201,576 | 1,833,892,650 | 1,865,201,576 | 1,833,892,650 |
| รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้ | 5.21 | 2,167,458,102 | 2,167,090,701 | 2,167,458,102 | 2,167,090,701 |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ | 5.21 | 12,578,964,840 | 11,964,063,872 | 12,578,964,840 | 11,964,063,872 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 5.17 | 1,178,086,162 | 1,104,385,293 | 1,178,086,162 | 1,104,385,293 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | 5.18 | 19,974,153 | 20,074,153 | 19,974,153 | 20,074,153 |
| ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน | 5.19 | 4,969,750,511 | 4,601,717,286 | 4,969,750,511 | 4,601,717,286 |
| ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง | 5.20 | 19,714,462 | 19,494,983 | 19,714,462 | 19,494,983 |
| เงินประกันระยะยาว | 5.16 | 1,758,301,104 | 1,732,380,281 | 1,758,301,104 | 1,732,380,281 |
| **รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน** | | 50,297,858,536 | 48,308,363,337 | 50,297,858,536 | 48,308,363,337 |
| **รวมหนี้สิน** | | 56,224,208,573 | 56,478,747,088 | 56,224,208,573 | 56,478,747,088 |
| **ส่วนของทุน** | 5.22 | | | | |
| ทุนประเดิม | | 2,204,438,020 | 2,204,438,020 | 2,204,438,020 | 2,204,438,020 |
| งบประมาณอุดหนุน | | 30,919,654,450 | 30,919,654,450 | 30,919,654,450 | 30,919,654,450 |
| รวมทุน | | 33,124,092,470 | 33,124,092,470 | 33,124,092,470 | 33,124,092,470 |
| กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร | | 2,576,245,580 | 1,414,641,578 | 699,875,590 | (350,604,676) |
| องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ | | 375,371,343 | 413,079,986 | (63,624,449) | (26,257,265) |
| **รวมส่วนของทุน** | | 36,075,709,393 | 34,951,814,034 | 33,760,343,611 | 32,747,230,529 |
| **รวมหนี้สินและส่วนของทุน** | | 92,299,917,966 | 91,430,561,122 | 89,984,552,184 | 89,225,977,617 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

( นางวรจรรย์ เดชะศาศวัต )
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

( นางรัตนา กิจวรรณ )
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

# การประปาส่วนภูมิภาค
## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
## สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| **รายได้** | | | | | |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ | | 6,001,275,265 | 5,713,565,081 | 6,001,275,265 | 5,713,565,081 |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ | | 466,302,042 | 505,758,169 | 466,302,042 | 505,758,169 |
| **รวมรายได้** | | **6,467,577,307** | **6,219,323,250** | **6,467,577,307** | **6,219,323,250** |
| **ค่าใช้จ่าย** | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร | | 4,433,980,300 | 4,008,027,593 | 4,433,980,300 | 4,008,027,593 |
| ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ | | 361,749,546 | 383,880,661 | 361,749,546 | 383,880,661 |
| **รวมค่าใช้จ่าย** | | **4,795,729,846** | **4,391,908,254** | **4,795,729,846** | **4,391,908,254** |
| กำไรจากการดำเนินงาน | | 1,671,847,461 | 1,827,414,996 | 1,671,847,461 | 1,827,414,996 |
| รายได้อื่น | 5.24 | 295,258,116 | 309,617,441 | 295,258,116 | 309,617,441 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 5.25 | 14,888,276 | 43,887,778 | 14,888,276 | 43,887,778 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | 901,737,035 | 739,265,802 | 901,737,035 | 739,265,802 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | 111,123,736 | 83,837,877 | - | - |
| **กำไรสำหรับงวด** | | **1,161,604,002** | **1,437,716,734** | **1,050,480,266** | **1,353,878,857** |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น : | | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | (37,367,184) | (2,770,761) | (37,367,184) | (2,770,761) |
| ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม | | (341,459) | (341,651) | - | - |
| **กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิ** | | **(37,708,643)** | **(3,112,412)** | **(37,367,184)** | **(2,770,761)** |
| **กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด** | | **1,123,895,359** | **1,434,604,322** | **1,013,113,082** | **1,351,108,096** |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

| | ทุน | | | | องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ | | | | | รวมส่วนของทุน |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| | ทุนประเดิม | งบประมาณอุดหนุน | รวมทุน | กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร | กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน | กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานในบริษัทร่วม | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม | รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้นส่วนเกินมูลค่าหุ้น | รวมองค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | (1,690,477,169) | (23,486,504) | (8,301,145) | 11,741,020 | 437,263,337 | 417,216,708 | 31,850,832,009 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 1,437,716,734 | (2,770,761) | - | (341,651) | - | (3,112,412) | 1,434,604,322 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | (252,760,435) | (26,257,265) | (8,301,145) | 11,399,369 | 437,263,337 | 414,104,296 | 33,285,436,331 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | 1,414,641,578 | (26,257,265) | (8,301,145) | 10,375,059 | 437,263,337 | 413,079,986 | 34,951,814,034 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 1,161,604,002 | (37,367,184) | - | (341,459) | - | (37,708,643) | 1,123,895,359 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | 2,576,245,580 | (63,624,449) | (8,301,145) | 10,033,600 | 437,263,337 | 375,371,343 | 36,075,709,393 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ทุน | | | | องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ | | รวมส่วนของทุน |
| | ทุนประเดิม | งบประมาณอุดหนุน | รวมทุน | กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน | รวมองค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | (3,244,487,368) | (23,486,504) | (23,486,504) | 29,856,118,598 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 1,353,878,857 | (2,770,761) | (2,770,761) | 1,351,108,096 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | (1,890,608,511) | (26,257,265) | (26,257,265) | 31,207,226,694 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | (350,604,676) | (26,257,265) | (26,257,265) | 32,747,230,529 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 1,050,480,266 | (37,367,184) | (37,367,184) | 1,013,113,082 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 2,204,438,020 | 30,919,654,450 | 33,124,092,470 | 699,875,590 | (63,624,449) | (63,624,449) | 33,760,343,611 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|---|---|
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| **กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน** | | | | |
| กำไรสำหรับงวด | 1,161,604,002 | 1,437,716,734 | 1,050,480,266 | 1,353,878,857 |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน : | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 1,022,907,919 | 950,706,601 | 1,022,907,919 | 950,706,601 |
| กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร | - | (145,500) | - | (145,500) |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย | 166,921 | 167,328 | 166,921 | 167,328 |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5,297,842 | 3,161,113 | 5,297,842 | 3,161,113 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | 8,911,763 | 38,306,462 | 8,911,763 | 38,306,462 |
| ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย | 108,446 | (825,286) | 108,446 | (825,286) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 36,333,684 | 13,413,451 | 36,333,684 | 13,413,451 |
| หนี้สูญ | 282,030 | 1,620,474 | 282,030 | 1,620,474 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 501,899 | (133,131) | 501,899 | (133,131) |
| รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี | (50,413,190) | (63,336,695) | (50,413,190) | (63,336,695) |
| รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี | (24,353,753) | (22,300,050) | (24,353,753) | (22,300,050) |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี | (112,919,226) | (110,462,038) | (112,919,226) | (110,462,038) |
| รายได้รับบริจาคจากเอกชน | (1,753,679) | - | (1,753,679) | - |
| ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง | - | (42,460) | - | (42,460) |
| ขาดทุนจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง | - | (592) | - | (592) |
| โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน | 52,822,913 | 48,333,532 | 52,822,913 | 48,333,532 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | (100,000) | - | (100,000) | - |
| ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน | 368,033,225 | 221,824,358 | 368,033,225 | 221,824,358 |
| ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง | 219,479 | - | 219,479 | - |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ | (111,123,736) | (83,837,877) | - | - |
| ดอกเบี้ยรับ | (33,013,119) | (52,689,341) | (33,013,119) | (52,689,341) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 901,517,557 | 739,265,802 | 901,517,557 | 739,265,802 |
| **กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน** | **3,225,030,977** | **3,120,742,885** | **3,225,030,977** | **3,120,742,885** |
| **สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง** | | | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 270,517,062 | 309,356,035 | 270,517,062 | 309,356,035 |
| วัสดุคงเหลือ | (14,025,675) | 37,343,415 | (14,025,675) | 37,343,415 |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ | (6,104,655) | (7,985,615) | (6,104,655) | (7,985,615) |
| รายได้เงินขอเชยเชิงสังคมค้างรับ | - | 10,000,000 | - | 10,000,000 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 775,446 | 1,268,593 | 775,446 | 1,268,593 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : บาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|---|---|
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (1,267,955,751) | (753,873,512) | (1,267,955,751) | (753,873,512) |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 17,986,540 | (605,471,253) | 17,986,540 | (605,471,253) |
| เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย | (88,868) | (407,212,126) | (88,868) | (407,212,126) |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ | 7,230,174 | (52,110,795) | 7,230,174 | (52,110,795) |
| เงินประกันระยะยาว | 25,920,823 | 27,371,833 | 25,920,823 | 27,371,833 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (78,058,727) | (25,319,844) | (78,058,727) | (25,319,844) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | 2,181,227,346 | 1,654,109,616 | 2,181,227,346 | 1,654,109,616 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| รับดอกเบี้ย | 34,628,614 | 60,468,571 | 34,628,614 | 60,468,571 |
| เงินลงทุนชั่วคราวลดลง | 805,068,330 | 259,768,781 | 805,068,330 | 259,768,781 |
| เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (182,582,116) | 63,016,904 | (182,582,116) | 63,016,904 |
| จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น | (55,408,951) | (86,203,611) | (55,408,951) | (86,203,611) |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น | (1,743,094,049) | (1,070,841,757) | (1,743,094,049) | (1,070,841,757) |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุเพิ่มขึ้น | - | (1,271,160) | - | (1,271,160) |
| เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 473,969 | 442,727 | 473,969 | 442,727 |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (1,140,914,203) | (774,619,545) | (1,140,914,203) | (774,619,545) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| จ่ายดอกเบี้ย | (520,906,615) | (338,497,100) | (520,906,615) | (338,497,100) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง | (480,725,395) | (475,559,243) | (480,725,395) | (475,559,243) |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น | 727,820,194 | 116,223,576 | 727,820,194 | 116,223,576 |
| รับเงินจากพันธบัตร | 1,000,000,000 | - | 1,000,000,000 | - |
| เงินจ่ายนำส่งรัฐ | (1,000,000,000) | (1,923,100,000) | (1,000,000,000) | (1,923,100,000) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (273,811,816) | (2,620,932,767) | (273,811,816) | (2,620,932,767) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 766,501,327 | (1,741,442,696) | 766,501,327 | (1,741,442,696) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 4,015,959,665 | 7,910,576,347 | 4,015,959,665 | 7,910,576,347 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | 4,782,460,992 | 6,169,133,651 | 4,782,460,992 | 6,169,133,651 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

# การประปาส่วนภูมิภาค
# หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
# สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557
# (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 1. ข้อมูลทั่วไป

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

## 2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

### 2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. โดยยังมิได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่างบการเงินดังกล่าว ได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงมุ่งเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

### 2.2 เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี การนำเสนองบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแสดงแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน อาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว. 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

/3. สรุป...

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กปภ. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ซึ่งได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558**

| | | |
|---|---|---|
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การนำเสนองบการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สินค้าคงเหลือ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | งบกระแสเงินสด |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สัญญาก่อสร้าง |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ภาษีเงินได้ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | รายได้ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ต้นทุนการกู้ยืม |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | กำไรต่อหุ้น |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | งบการเงินระหว่างกาล |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |

/มาตรฐาน...

| | | |
|---|---|---|
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การรวมธุรกิจ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สัญญาประกันภัย |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ส่วนงานดำเนินงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 | เรื่อง | งบการเงินรวม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 | เรื่อง | การร่วมการงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 | เรื่อง | การวัดมูลค่ายุติธรรม |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |

/การตีความ...

| | | |
|---|---|---|
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 | เรื่อง | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) | เรื่อง | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |

กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ มาถือปฏิบัติแล้ว และ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ

/5. ข้อมูล...

## 5. ข้อมูลเพิ่มเติม

### 5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เงินสดในมือ | 14.52 | 18.76 |
| เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ | 992.70 | 1,297.59 |
| - กระแสรายวัน | 381.63 | 222.76 |
| - ประจำไม่เกิน 3 เดือน | 3,355.43 | 2,439.46 |
| เงินระหว่างทาง | 38.18 | 37.39 |
| **รวม** | **4,782.46** | **4,015.96** |

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 992.70 ล้านบาท และ 1,297.59 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 2.73 ล้านบาท และ 10.35 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปภ. จำนวน 14.26 ล้านบาท และ 8.77 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประดิพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 3,355.43 ล้านบาท และ 2,439.46 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 944.39 ล้านบาท และ 1,749.83 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 เงินระหว่างทางจำนวน 38.18 ล้านบาท และ 37.39 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็น ดร๊าฟท์ เช็ครอผ่านธนาคาร และเช็ค ตามลำดับ

/5.2 ลูกหนี้...

5.2 **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | | |
| ลูกหนี้การค้า | 567.20 | 586.65 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า | 61.92 | 63.55 |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 505.28 | 523.10 |
| ลูกหนี้อื่น | 19.61 | 19.86 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น | 14.20 | 12.08 |
| ลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 5.41 | 7.78 |
| ลูกหนี้กระทรวงการคลัง | 3.04 | 136.64 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | 176.11 | 252.17 |
| รายได้ค้างรับ | 33.76 | 104.78 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 1.67 | 1.64 |
| อื่น ๆ | 35.32 | 9.29 |
| รวม | 760.59 | 1,035.40 |
| หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด | 39.37 | 41.27 |
| **รวม** | **721.22** | **994.13** |

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| ลูกหนี้เอกชน | 285.67 | 292.93 |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ | 281.53 | 293.72 |
| รวม | 567.20 | 586.65 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า | 61.92 | 63.55 |
| | 505.28 | 523.10 |
| หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด | 38.97 | 40.76 |
| **รวม** | **466.31** | **482.34** |

/ลูกหนี้ ...

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 281.53 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 293.72 ล้านบาท แล้ว ลูกหนี้ลดลง 12.19 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.15 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

| | 31 ธันวาคม 2557 | | 30 กันยายน 2557 | | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ส่วนราชการ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| 1. กระทรวงมหาดไทย | 70.33 | 24.98 | 64.50 | 21.96 | 5.83 | 9.04 |
| 2. กระทรวงยุติธรรม | 69.39 | 24.65 | 107.33 | 36.54 | (37.94) | (35.35) |
| 3. กระทรวงกลาโหม | 51.00 | 18.11 | 40.16 | 13.68 | 10.84 | 26.99 |
| 4. กระทรวงศึกษาธิการ | 37.66 | 13.38 | 34.49 | 11.74 | 3.17 | 9.19 |
| 5. กระทรวงสาธารณสุข | 16.21 | 5.76 | 14.89 | 5.07 | 1.32 | 8.87 |
| 6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ | 16.04 | 5.70 | 17.48 | 5.95 | (1.44) | (8.24) |
| 7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ | 20.90 | 7.42 | 14.87 | 5.06 | 6.03 | 40.55 |
| รวม | 281.53 | 100.00 | 293.72 | 100.00 | (12.19) | (4.15) |

5.3 **วัสดุคงเหลือ** จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| วัสดุการผลิต | 66.94 | 78.04 |
| วัสดุดำเนินการ | 188.56 | 163.16 |
| วัสดุอะไหล่มาตร | 1.53 | 1.59 |
| คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง | 1.05 | 1.08 |
| รวม | 258.08 | 243.87 |
| หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย | 0.25 | 0.14 |
| รวม | 257.83 | 243.73 |

5.4 **เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | ประเภทธุรกิจ | ชนิดของหุ้น | สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ) | | วิธีส่วนได้เสีย | | วิธีราคาทุน | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| **บริษัทร่วม** | | | | | | | | |
| บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา | หุ้นสามัญ | 40.20 | 40.20 | 3,406.57 | 3,295.78 | 1,091.20 | 1,091.20 |
| **เงินลงทุนระยะยาวอื่น** | | | | | | | | |
| บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด | ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา | หุ้นสามัญ | 2.00 | 2.00 | 24.03 | 24.03 | 24.03 | 24.03 |

/5.5 รายการ...

## 5.5 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.5.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| **ลูกหนี้อื่น** | | |
| บริษัทร่วม | | |
| บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | 0.79 | 0.82 |
| **รวม** | **0.79** | **0.82** |
| **เจ้าหนี้การค้า** | | |
| บริษัทร่วม | | |
| บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | 85.55 | 67.07 |
| บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | |
| บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด | 9.99 | 9.28 |
| บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด | 32.35 | 28.11 |
| บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด | 25.46 | 24.40 |
| บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด | 31.23 | 30.26 |
| บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด | 28.68 | 27.36 |
| **รวม** | **213.26** | **186.48** |

5.5.2 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| **รายได้** | | |
| รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน | | |
| บริษัทร่วม | 0.31 | 0.15 |
| **ค่าใช้จ่าย** | | |
| ค่าซื้อน้ำประปา | | |
| บริษัทร่วม | 46.62 | 29.20 |
| บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 251.40 | 232.73 |
| ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน | | |
| บริษัทร่วม | 160.17 | 135.77 |
| ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา | | |
| บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 5.17 | 2.93 |

/5.6 สินทรัพย์...

## 5.6 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 7,670.69 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา

ในรอบสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 7.30 ล้านบาท และ 11.19 ล้านบาท ตามลำดับ

## 5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ที่ดิน | อาคารและสิ่งก่อสร้าง | ครุภัณฑ์ | สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | รวม |
| **ราคาทุน** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 2,605.07 | 89,946.33 | 14,567.96 | 16,511.11 | 123,630.47 |
| - เพิ่มขึ้น | 23.65 | 368.78 | 117.30 | - | 509.73 |
| - จำหน่าย/ลดลง | - | (11.20) | (43.87) | - | (55.07) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 2,628.72 | 90,303.91 | 14,641.39 | 16,511.11 | 124,085.13 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | (31,638.93) | (8,298.52) | (5,097.14) | (45,034.59) |
| - เพิ่มขึ้น | - | (679.47) | (248.17) | (95.39) | (1,023.03) |
| - จำหน่าย/ลดลง | - | 8.50 | 35.25 | - | 43.75 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (32,309.90) | (8,511.44) | (5,192.53) | (46,013.87) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | (7.72) | (889.34) | (54.90) | (4,464.86) | (5,416.82) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | (7.72) | (889.34) | (54.90) | (4,464.86) | (5,416.82) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | (14.56) | (19.13) | (0.02) | (33.71) |
| - ขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | 0.01 | - | 0.01 |
| - จำหน่าย | - | 0.10 | 1.22 | - | 1.32 |
| - กลับรายการขาดทุนด้อยค่า | - | 0.47 | - | - | 0.47 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (13.99) | (17.90) | (0.02) | (31.91) |
| **ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | - | (59.06) | - | (59.06) |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | - | - | (59.06) | - | (59.06) |
| **พักขายสินทรัพย์** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | | | | | (0.03) |
| - เพิ่มขึ้น | | | | | (0.05) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | | | | | (0.08) |
| **ราคาตามบัญชี** | | | | | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 2,597.35 | 57,403.50 | 6,136.35 | 6,949.09 | 73,086.26 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 2,621.00 | 57,090.68 | 5,998.09 | 6,853.70 | 72,563.39 |

/สินทรัพย์...

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ที่ดิน | อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง | ครุภัณฑ์ | ระบบผลิตน้ำประปา | รวม |
| **ราคาทุน** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 199.73 | 331.21 | 87.34 | 15,892.83 | 16,511.11 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 199.73 | 331.21 | 87.34 | 15,892.83 | 16,511.11 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | (76.14) | (51.94) | (4,969.06) | (5,097.14) |
| - เพิ่มขึ้น | - | (3.10) | (2.13) | (90.16) | (95.39) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (79.24) | (54.07) | (5,059.22) | (5,192.53) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | - | - | (4,464.86) | (4,464.86) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | - | - | (4,464.86) | (4,464.86) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ** | | | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | (0.02) | - | - | (0.02) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (0.02) | - | - | (0.02) |
| **ราคาตามบัญชี** | | | | | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 199.73 | 255.05 | 35.40 | 6,458.91 | 6,949.09 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 199.73 | 251.95 | 33.27 | 6,368.75 | 6,853.70 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ มีจำนวน 0.47 ล้านบาท และ 0.53 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่ง กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง และได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

/5.8 สิทธิ...

5.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---|---|---|
| | สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดิน | สิทธิการใช้ทรัพย์สิน | รวม |
| **ราคาทุน** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 265.45 | 706.10 | 971.55 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 265.45 | 706.10 | 971.55 |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | - | (702.21) | (702.21) |
| - เพิ่มขึ้น | - | (0.17) | (0.17) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (702.38) | (702.38) |
| **ราคาตามบัญชี** | | | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 265.45 | 3.89 | 269.34 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 265.45 | 3.72 | 269.17 |

/5.9 สินทรัพย์...

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---|---|---|
| | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | รวม |
| **ราคาทุน** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 241.21 | 4.12 | 245.33 |
| - เพิ่มขึ้น | 2.24 | - | 2.24 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 243.45 | 4.12 | 247.57 |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | (179.10) | (4.12) | (183.22) |
| - เพิ่มขึ้น | (6.89) | - | (6.89) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | (185.99) | (4.12) | (190.11) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | (0.29) | - | (0.29) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | (0.29) | - | (0.29) |
| **ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ** | | | |
| ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | (0.05) | - | (0.05) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | (0.05) | - | (0.05) |
| **ราคาตามบัญชี** | | | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 61.77 | - | 61.77 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 57.12 | - | 57.12 |

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เงินมัดจำ | 0.81 | 0.80 |
| เงินฝากประกันตัวพนักงาน | 21.32 | 21.67 |
| ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน | 0.11 | 0.11 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปารอโอน | 191.94 | 191.94 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ | 55.26 | 55.69 |
| รวม | 269.44 | 270.21 |

/ลูกหนี้...

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | | | | 30 กันยายน 2557 | | | |
| | ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ | | | | ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ | | | |
| | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 6.60 | 26.40 | 73.70 | 106.70 | 6.60 | 26.40 | 75.35 | 108.35 |
| หัก ดอกเบี้ยรับรอการรับรู้ | 4.93 | 18.03 | 26.81 | 49.77 | 4.96 | 18.21 | 27.85 | 51.02 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ | 1.67 | 8.37 | 46.89 | 56.93 | 1.64 | 8.19 | 47.50 | 57.33 |

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสัตหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2557 - 2574 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 56.93 ล้านบาท และ 57.33 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.67 ล้านบาท และ 1.64 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 55.26 ล้านบาท และ 55.69 ล้านบาท ตามลำดับ

5.11 **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เจ้าหนี้การค้า | 1,166.57 | 2,293.27 |
| เจ้าหนี้อื่น | 66.98 | 180.35 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 28.78 | 56.67 |
| รวม | 1,262.33 | 2,530.29 |

5.12 **ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 97.34 | 86.67 |
| ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย | 190.43 | 191.71 |
| ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย | 713.72 | 678.69 |
| เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม | 4.53 | 8.48 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ | 300.48 | 312.29 |
| รวม | 1,306.50 | 1,277.84 |

/5.13 หนี้สิน...

5.13 **หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| ภายใน 1 ปี | 1,899.65 | 1,895.40 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 7,648.96 | 7,649.18 |
| มากกว่า 5 ปี | 22,120.72 | 22,602.37 |
| รวม | 31,669.33 | 32,146.95 |
| หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี | 16,672.43 | 17,039.27 |
| | 14,996.90 | 15,107.68 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 456.49 | 442.42 |
| **รวม** | **14,540.41** | **14,665.26** |

สัญญาเช่าการเงินดังกล่าวเป็นสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา รวม 9 สัญญา

5.14 **หนี้สินหมุนเวียนอื่น** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ | 224.13 | 193.72 |
| เงินประกันผลงาน | 370.96 | 479.63 |
| อื่น ๆ | 10.08 | 10.59 |
| รวม | 605.17 | 683.94 |

/5.15 พันธบัตร...

5.15 **พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| ลำดับ | รายการ | วันที่ออกพันธบัตร | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน | | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | กำหนดไถ่ถอน (ปี) | วันที่ไถ่ถอน | | |
| | พันธบัตร กปภ. | | | | | | |
| 1 | ปี 2552 ครั้งที่ 1 | 28 เม.ย. 52 | 3.730 | 10 | 28 เม.ย. 62 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 2 | ปี 2552 ครั้งที่ 2 | 28 พ.ค. 52 | 3.995 | 10 | 28 พ.ค. 62 | 850.00 | 850.00 |
| 3 | ปี 2553 ครั้งที่ 1 | 5 พ.ย. 52 | 4.670 | 10 | 5 พ.ย. 62 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 4 | ปี 2553 ครั้งที่ 2 | 26 ส.ค. 53 | 3.490 | 10 | 26 ส.ค. 63 | 850.00 | 850.00 |
| 5 | ปี 2553 ครั้งที่ 3 | 30 ส.ค. 53 | 3.500 | 7 | 30 ส.ค. 60 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 6 | ปี 2554 ครั้งที่ 1 | 21 ก.พ. 54 | 3.980 | 10 | 21 ก.พ. 64 | 850.00 | 850.00 |
| 7 | ปี 2554 ครั้งที่ 2 | 31 มี.ค. 54 | 4.089 | 15 | 31 มี.ค. 69 | 800.00 | 800.00 |
| 8 | ปี 2554 ครั้งที่ 3 | 28 มิ.ย. 54 | 3.760 | 8 | 28 มิ.ย. 62 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 9 | ปี 2554 ครั้งที่ 4 | 1 ก.ย. 54 | 3.970 | 15 | 1 ก.ย. 69 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 10 | ปี 2555 ครั้งที่ 1 | 31 ต.ค. 54 | 3.750 | 10 | 31 ต.ค. 64 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 11 | ปี 2555 ครั้งที่ 2-1 | 20 ก.ย. 55 | 4.090 | 15 | 20 ก.ย. 70 | 300.00 | 300.00 |
| 12 | ปี 2555 ครั้งที่ 2-2 | 20 ก.ย. 55 | 4.115 | 15 | 20 ก.ย. 70 | 200.00 | 200.00 |
| 13 | ปี 2555 ครั้งที่ 2-3 | 20 ก.ย. 55 | 4.180 | 15 | 20 ก.ย. 70 | 350.00 | 350.00 |
| 14 | ปี 2558 ครั้งที่ 1 | 16 ต.ค. 57 | 3.494 | 10 | 16 ต.ค. 67 | 400.00 | - |
| 15 | ปี 2558 ครั้งที่ 2 | 16 ต.ค. 57 | 3.435 | 8 | 16 ต.ค. 65 | 600.00 | - |
| | | รวม | | | | 11,200.00 | 10,200.00 |
| | | หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | - | - |
| | | **พันธบัตรคงเหลือ** | | | | 11,200.00 | 10,200.00 |

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2552 - 2558 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2558 ครั้งที่ 2 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

5.16 **เงินประกันระยะยาว** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เงินประกันการใช้น้ำ | 1,736.98 | 1,710.60 |
| เงินประกันตัวพนักงาน | 21.32 | 21.78 |
| รวม | 1,758.30 | 1,732.38 |

/5.17 ภาระ...

5.17 **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน | 1,106.47 | 1,030.17 |
| เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน | 71.62 | 74.21 |
| **รวม** | **1,178.09** | **1,104.38** |

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|---|
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2557) ก่อนปรับปรุง | 1,104.38 |
| บวก รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน | 14.72 |
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2557) หลังปรับปรุง | 1,119.10 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 18.90 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 9.27 |
| กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 37.37 |
| หัก พนักงานเกษียณอายุ | 4.65 |
| ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานกับจ่ายจริง | 1.90 |
| **มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสิ้นงวด (31 ธันวาคม 2557)** | **1,178.09** |

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|---|
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์สิ้นงวด | 1,178.09 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ | - |
| **หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน** | **1,178.09** |

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

/ข้อสมมติ...

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

**กองทุนสงเคราะห์**

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

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 กปภ. มีภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 71.62 ล้านบาท และ 74.21 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 30 กันยายน 2557 กปภ. มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 4.53 ล้านบาท และ 3 ราย เป็นเงิน 8.48 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

/รายละเอียด...

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| **สินทรัพย์** | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินฝากธนาคาร | 2.73 | 10.35 |
| เงินค้างรับ | 73.31 | 72.24 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | - | 0.01 |
| **รวมสินทรัพย์หมุนเวียน** | 76.04 | 82.60 |
| ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน | 0.11 | 0.11 |
| **รวมสินทรัพย์** | 76.15 | 82.71 |
| **หนี้สินและเงินกองทุน** | | |
| เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย | 4.53 | 8.48 |
| **รวมหนี้สิน** | 4.53 | 8.48 |
| เงินกองทุน | | |
| ยอดยกมาก่อนปรับปรุง | 74.21 | 74.68 |
| บวก ปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐาน | 0.87 | 2.43 |
| ยอดยกมาหลังปรับปรุง | 75.08 | 77.11 |
| บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด | 0.85 | 8.56 |
| ปรับปรุงในระหว่างงวด | 0.30 | - |
| หัก จ่ายระหว่างงวด | 4.53 | 8.48 |
| ปรับปรุงในระหว่างงวด | 0.08 | 2.98 |
| ยอดหลังปรับปรุง | 71.62 | 74.21 |
| บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้ | - | 0.02 |
| **รวมเงินกองทุน** | 71.62 | 74.23 |
| **รวมหนี้สินและเงินกองทุน** | 76.15 | 82.71 |
| ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน | 71.62 | 74.21 |

**5.18 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 10 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 19.97 ล้านบาท

/5.19 ประมาณ...

**5.19 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|---|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 4,601.72 |
| ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างงวด | (62.95) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 430.98 |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557** | **4,969.75** |

**5.20 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|---|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557 | 19.49 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 0.22 |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557** | **19.71** |

**5.21 รายได้รอการรับรู้** ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ยอดยกมา 1 ต.ค. 57 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 57 |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ | 11,964.06 | 727.82 | 112.92 | 12,578.96 |
| รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ | 1,833.89 | 81.72 | 50.41 | 1,865.20 |
| รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้ | 2,167.09 | 24.72 | 24.35 | 2,167.46 |
| **รวม** | **15,965.04** | **834.26** | **187.68** | **16,611.62** |

**5.22 ส่วนของทุน** ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |
| ทุนประเดิม | 2,204.44 | 2,204.44 | - |
| งบประมาณอุดหนุน | 30,919.65 | 30,919.65 | - |
| รวม | 33,124.09 | 33,124.09 | - |

/5.23 รายการ....

**5.23 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย**

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน | 902.49 | 758.51 |
| ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 1,022.91 | 950.71 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ | (0.48) | (0.14) |
| ค่าซื้อน้ำ | 1,888.65 | 1,782.30 |
| ค่าไฟฟ้า | 525.20 | 462.92 |
| ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ | 316.92 | 339.76 |
| ค่าซ่อมแซม | 229.45 | 187.45 |
| ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน | 0.17 | 0.17 |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5.30 | 3.16 |

**5.24 รายได้อื่น** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| ดอกเบี้ยรับ | 33.01 | 52.69 |
| รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี | 50.42 | 63.34 |
| รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี | 24.35 | 22.30 |
| รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี | 112.92 | 110.46 |
| รายได้อื่น ๆ | 74.56 | 60.83 |
| **รวม** | 295.26 | 309.62 |

**5.25 ค่าใช้จ่ายอื่น** ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| เงินค่าปรับจ่ายคืน | 0.18 | 0.02 |
| ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย | 0.78 | 0.74 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 8.91 | 38.31 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | 5.02 | 4.82 |
| **รวม** | 14.89 | 43.89 |

/5.26 รายการ...

**5.26 รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูง**

รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 จำแนกได้ ดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ | 0.79 | 0.77 |
| โบนัสกรรมการ | 0.28 | 0.50 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 0.43 | 0.50 |
| **รวม** | 1.50 | 1.77 |

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 9 คน ที่ได้รับเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงานจาก กปภ. สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 จำแนกได้ ดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 2557 | 2556 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 4.28 | 4.33 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 2.28 | 2.28 |
| **รวม** | 6.56 | 6.61 |

**5.27 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย**

**หน่วย : ล้านบาท**

| | งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|---|
| | 31 ธันวาคม 2557 | 30 กันยายน 2557 |
| เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา | 2,226.80 | 5,021.10 |
| บวก เพิ่มระหว่างงวด | - | 2,884.30 |
| | 2,226.80 | 7,905.40 |
| หัก นำส่งคลัง | 1,000.00 | 5,678.60 |
| **คงเหลือค้างนำส่ง** | 1,226.80 | 2,226.80 |

ในปี 2558 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ จำนวน 2,861.33 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2557 แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ซึ่ง กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐไว้จำนวน 2,882.30 ล้านบาท โดยได้นำส่งคลังในเดือนกันยายน 2557 และเดือนพฤศจิกายน 2557 จำนวน 655.50 ล้านบาท และ 1,000.00 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนที่เหลือบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

/6. ภาระหนี้สิน...

**6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า**

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 29 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 24 คดี จำนวนเงิน 363.02 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 5 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

6.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 7 คดี จำนวน 230.97 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครองกลาง 4 คดี

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

6.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 9 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 72.56 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครอง 3 คดี ศาลแพ่ง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่าง การพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 3 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน เป็นจำนวนเงิน 19.97 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

**7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

7.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต โดยบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2541 ถึงวันที่ 14 ตุลาคม 2566

7.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม โดยบริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2544 ถึงวันที่ 6 เมษายน 2574

7.3 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต โดยบริษัท รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธันวาคม 2543 ถึงวันที่ 14 ธันวาคม 2568

7.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสัตหีบ โดยบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 ถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2574

7.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร โดยบริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด [ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)] เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 21 กรกฎาคม 2547 ถึงวันที่ 20 กรกฎาคม 2577

7.6 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์ โดยบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2546 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2571

7.7 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา โดยบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2546 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2571

7.8 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา โดยบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2546 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2571

/7.9 โครงการ...

7.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 โดยบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พฤษภาคม 2548 ถึงวันที่ 11 พฤษภาคม 2563

7.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี โดยบริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 5 มกราคม 2548 ถึงวันที่ 4 มกราคม 2563

7.11 โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาระยอง จังหวัดระยอง โดยกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เตียม ประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด และบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 12 กรกฎาคม 2549 ถึงวันที่ 11 กรกฎาคม 2574

7.12 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี โดยบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด เป็นผู้ร่วมลงทุน มีระยะเวลาของสัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2552 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2572

**8. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2558