



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน




รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

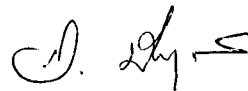
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงิน โดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป


(นางสาวพิชญ์วรินทร์ จรัสจिरกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน


(นางสาวสุภาภรณ์ ปิณฑวิรุจน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2553

การประปาส่วนภูมิภาค
งบดุล
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2552	2551
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	2,854,519,879.47	1,336,519,322.63
เงินลงทุนชั่วคราว		404,985,019.40	1,041,212,949.33
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	4.2,5.2	191,421,590.12	192,569,040.42
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	5.3	1,005,389,444.71	830,638,434.19
รายได้ค้างรับ		15,423,282.43	18,092,181.99
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดครบภายใน 1 ปี	9	482,687,000.00	855,287,211.23
วัสดุคงเหลือ	4.3,5.4	201,633,232.97	220,882,125.78
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4.8.2	28,585,032.65	23,854,964.74
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		465,598,768.45	383,507,186.61
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	375,768,373.48	277,022,816.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,026,011,623.68	5,179,586,233.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดครบมากกว่า 1 ปี	9	1,991,213,000.00	1,493,752,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.4,5.6	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4.4,5.6	24,026,200.00	24,026,200.00
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	4,028,197,616.51	3,458,063,282.34
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	4.5,4.6,5.8	49,185,659,485.14	45,721,564,115.77
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	4.6,4.7,5.9	191,207,641.95	207,166,146.68
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	4.5,4.6,5.10	39,276,297.18	59,185,700.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		17,508,711.04	18,741,395.53
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		56,568,288,951.82	52,073,698,840.95
รวมสินทรัพย์		62,594,300,575.50	57,253,285,074.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

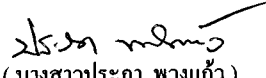
การประปาส่วนภูมิภาค
งบบุคลากร
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2552	2551
หนี้สินและส่วนของทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	1,075,597,246.78	619,090,386.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย 5.11	820,555,807.26	757,090,493.18
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	1,079,700,000.00	628,983,000.00
เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	257,444,920.96	158,905,892.77
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ 4.8.2	270,931,054.53	288,157,283.12
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 5.12	7,459,352.41	7,842,723.24
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี 5.13	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 5.14	517,588,794.45	377,081,042.65
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,029,277,176.39	4,837,150,821.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน 5.15	1,149,234,385.56	1,051,688,403.57
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน 5.12	6,932,343.85	14,391,696.26
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค 5.13	7,500,000,000.00	7,650,000,000.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ 4.8.8	7,931,851,476.50	5,544,084,477.44
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า 4.8.9	1,169,907,531.41	961,439,680.37
รายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้า 4.8.9	18,652,042.47	18,774,827.71
ประมาณการหนี้สิน 10	108,260,600.00	109,157,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	17,884,838,379.79	15,349,536,085.35
รวมหนี้สิน	23,914,115,556.18	20,186,686,906.52
ส่วนของทุน 5.16		
ทุนประเดิม	2,204,438,019.98	2,204,438,019.98
งบประมาณอุดหนุน	30,715,798,140.46	30,711,013,687.09
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,792,137,099.31	1,535,714,382.01
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	488,219,547.72	487,681,908.47
รวมทุน	35,200,592,807.47	34,938,847,997.55
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	3,479,592,211.85	2,127,750,170.11
รวมส่วนของทุน	38,680,185,019.32	37,066,598,167.66
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	62,594,300,575.50	57,253,285,074.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายวิเศษ ชำนาญวงษ์)
ผู้อำนวยการประปาส่วนภูมิภาค


(นางสาวประภา พวงแก้ว)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หมายเหตุ	2552	หน่วย : บาท 2551
รายได้จากการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	4.8.1	14,585,937,314.25	12,806,935,028.29
รายได้จกชชชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	4.8.10,9	980,148,000.00	1,011,065,000.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	4.8.2	325,366,060.55	379,467,866.43
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		15,891,451,374.80	14,197,467,894.72
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 2)	(13,471,502,649.05)	(12,324,482,274.17)
กำไรจากการดำเนินงาน		2,419,948,725.75	1,872,985,620.55
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 3) 4.8.3-4.8.9	833,101,178.73	672,319,709.39
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	(120,428,532.77)	(190,625,654.20)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		3,132,621,371.71	2,354,679,675.74
ดอกเบี้ยจ่าย		(433,380,178.08)	(578,200,122.66)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย		2,699,241,193.63	1,776,479,553.08
โบนัสจ่าย		(267,699,151.89)	(158,715,756.13)
กำไรสุทธิ		2,431,542,041.74	1,617,763,796.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น		รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย:บาท
			รวม				
			จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา			
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2550	2,204,438,019.98	30,627,029,181.89	1,219,200,346.28	487,718,289.26	34,538,385,837.41	1,220,591,873.16	35,758,977,710.57
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	(710,605,500.00)	(710,605,500.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	83,984,505.20	-	-	83,984,505.20	-	83,984,505.20
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	316,514,035.73	-	316,514,035.73	-	316,514,035.73
ส่วนเกินทุนจากการรับ โอนกิจการประปาลดลง	-	-	-	(36,380.79)	(36,380.79)	-	(36,380.79)
กำไรสุทธิ ประจำปี 2551	-	-	-	-	-	1,617,763,796.95	1,617,763,796.95
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2551	2,204,438,019.98	30,711,013,687.09	1,535,714,382.01	487,681,908.47	34,938,847,997.55	2,127,750,170.11	37,066,598,167.66
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	(1,079,700,000.00)	(1,079,700,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	4,784,453.37	-	-	4,784,453.37	-	4,784,453.37
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	256,422,717.30	-	256,422,717.30	-	256,422,717.30
ส่วนเกินทุนจากการรับ โอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	-	-	-	537,639.25	537,639.25	-	537,639.25
กำไรสุทธิ ประจำปี 2552	-	-	-	-	-	2,431,542,041.74	2,431,542,041.74
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	1,792,137,099.31	488,219,547.72	35,200,592,807.47	3,479,592,211.85	38,680,185,019.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	2551
		หน่วย : บาท
		2552
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	2,431,542,041.74	1,617,763,796.95
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
หนี้สูญ	1,217,786.81	754,144.43
หนี้สงสัยจะสูญ	(5,078,689.53)	(477,891.94)
ค่าเสื่อมราคา	2,678,752,730.42	2,548,953,820.94
สิทธิการใช้ทรัพย์สินตัดจ่าย	16,488,154.45	17,160,629.35
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	25,483,551.84	25,719,464.77
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	2,422,251.31	34,730.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	100,922,928.61	112,709,903.09
ดอกเบี้ยรับ	(41,980,290.46)	(95,204,224.45)
ดอกเบี้ยจ่าย	433,380,178.08	578,200,122.66
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(1,189.65)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน	(6,692,625.00)	-
รายได้จากการรับบริจาคเอกชนตัดบัญชี	(123,028,364.52)	(119,001,840.23)
รายได้จากการรับบริจาคราชการตัดบัญชี	(730,720.24)	(2,667,243.29)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	(157,621,229.34)	(96,342,480.92)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	267,699,151.89	158,715,756.13
ขาดทุนจากการลดทุนของเงินลงทุนระยะยาว	-	31,073,800.00
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	5,622,776,856.06	4,777,391,297.84
ลูกหนี้ค่าน้ำลดลง	5,008,353.02	4,245,689.87
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระเพิ่มขึ้น	(174,751,010.52)	-
รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น	(5,547,110.84)	(570,652,861.58)
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปีลดลง	372,600,211.23	-
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปีเพิ่มขึ้น	(497,461,000.00)	-
วัสดุคงเหลือลดลง	21,224,482.81	8,733,711.62
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการเพิ่มขึ้น	(4,730,067.91)	(7,507,623.98)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(124,883,987.98)	(745,587,609.16)
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง	-	151,627.00
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,232,684.49	171,867.17
เข้าหนี้การค้ำเพิ่มขึ้น(ลดลง)	457,853,015.05	(403,931,725.65)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	75,687,136.00	17,817,711.69
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง	(169,160,123.70)	(149,451,201.77)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อลดลง	(17,226,228.59)	(7,987,859.85)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	140,507,751.80	64,963,109.19
เข้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพลดลง	-	(901,525.98)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	97,545,981.99	102,123,911.79
เงินกองทุนสงเคราะห์(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(896,400.00)	4,159,870.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	5,799,780,542.91	3,093,738,388.20



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท	
	2552	2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	50,196,300.86	111,696,123.53
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง(เพิ่มขึ้น)	636,227,929.93	(97,362,831.86)
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	-	(563,200,000.00)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(82,091,581.84)	(46,596,035.97)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวร	(246,160,664.69)	(249,615,139.17)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(5,956,322,618.07)	(4,586,169,293.36)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(4,392,794.39)	(1,281,148.00)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,018,483.60	2,228,547.04
เงินรับบริจาค	-	5,343,998.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(7,842,723.24)	(7,312,467.92)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	2,545,388,228.40	2,555,393,792.96
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(3,061,979,439.44)</u>	<u>(2,876,874,454.75)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(445,602,000.00)	(586,291,821.29)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	4,784,453.37	83,984,505.20
รับเงินจากพันธบัตร	1,850,000,000.00	-
จ่ายคืนพันธบัตร	(2,000,000,000.00)	(1,500,000,000.00)
เงินจำหน่ายสำรัฐ	(628,983,000.00)	(502,539,800.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(1,219,800,546.63)</u>	<u>(2,504,847,116.09)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	1,518,000,556.84	(2,287,983,182.64)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>1,336,519,322.63</u>	<u>3,624,502,505.27</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>2,854,519,879.47</u></u>	<u><u>1,336,519,322.63</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท	
	2552	2551
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	14,614,258,182.56	12,835,130,516.60
<u>หัก ส่วนลดค่าน้ำ</u>	<u>(28,320,868.31)</u>	<u>(28,195,488.31)</u>
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	14,585,937,314.25	12,806,935,028.29
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	980,148,000.00	1,011,065,000.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,441,310,185.36	1,521,966,380.40
<u>หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ</u>	<u>(1,115,944,124.81)</u>	<u>(1,142,498,513.97)</u>
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	325,366,060.55	379,467,866.43
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>15,891,451,374.80</u>	<u>14,197,467,894.72</u>

๗

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	หน่วย : บาท	
	2552	2551
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,931,259,832.71	1,898,248,917.11
ค่าจ้างชั่วคราว	941,062.67	1,085,103.34
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	272,445,695.14	255,196,883.99
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	11,326,626.19	11,438,664.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	179,976,770.09	177,116,885.06
วัสดุการผลิต	5,858,782,202.45	5,243,979,692.33
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	503,356,702.28	383,629,558.00
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	44,579,543.19	55,636,588.01
วัสดุสำนักงาน	69,115,239.68	71,024,548.29
ค่าจ้างและบริการ	577,351,109.43	479,833,899.25
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	193,981,642.41	160,994,075.57
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,427,637.67	1,331,376.98
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,341,625.00	2,086,375.00
ค่าไฟฟ้า	1,055,871,257.54	947,998,644.43
ค่าใช้จ่ายและติดตั้งสาธารณูปโภค	38,816,250.67	29,324,223.25
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	13,065,917.94	13,446,672.01
หนี้สงสัยจะสูญ	(3,860,902.72)	276,252.49
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	2,049,875,414.36	1,944,066,453.12
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	628,877,316.06	604,887,367.82
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	16,488,154.45	17,160,629.35
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	25,483,551.84	25,719,464.77
รวม	13,471,502,649.05	12,324,482,274.17

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551
ดอกเบี้ยรับ	41,980,290.46	95,204,224.45
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	2,736,191.83	5,644,245.03
รายได้ค่าปรับ	46,907,009.95	18,036,985.43
รายได้เงินปันผล	234,080,000.00	169,201,382.46
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	123,028,364.52	119,001,840.23
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	730,720.24	2,667,243.29
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	157,621,229.34	96,342,480.92
รายได้อื่น	226,017,372.39	166,221,307.58
รวม	833,101,178.73	672,319,709.39

๗

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

	2552	หน่วย : บาท 2551
เงินค่าปรับจ่ายคืน	2,736,509.50	1,414,115.08
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	5,095,302.79	6,317,233.89
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	100,922,928.61	112,709,903.09
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,673,791.87	39,110,602.14
ขาดทุนจากการลดทุนของเงินลงทุนระยะยาว	-	31,073,800.00
รวม	120,428,532.77	190,625,654.20



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2552

รายละเอียด 5

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลง วันที่	วงเงินตามสัญญา (บาท)	จำนวนเงินกู้ที่ถอน มาใช้แล้ว (บาท)	เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนดไถ่ถอน (ปี)	วันชำระงวดแรก /วันไถ่ถอน
1	พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 2	29 ส.ค. 43	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	6.440	10	29 ส.ค. 53
2	พันธบัตรกปภ.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
3	พันธบัตรกปภ.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
4	พันธบัตรกปภ.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
5	พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 1	21 ต.ค. 45	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	3.570	7	21 ต.ค. 52
6	พันธบัตรกปภ.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
7	พันธบัตรกปภ.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
8	พันธบัตรกปภ.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
9	พันธบัตรกปภ.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
					2,000,000,000.00	7,500,000,000.00	9,500,000,000.00			

หมายเหตุ

- พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออก โดยไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 แขวงวัดชนะ 1 หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 9/2550 ฉบับที่ 38/2550 ฉบับที่ 62/2550 ฉบับที่ 86/2551 และฉบับที่ 16/2552 เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี โดยให้ใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่ กปภ.ยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานบางฉบับตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 21/2550 เรื่อง การยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีกับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน จำกัด สำหรับมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

2.1 มาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยกเว้น

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)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2550-ฉบับ 48 เดิม)	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การค้ำของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ในปี 2552 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้รอจำหน่ายรวมสุทธิ 221.66 ล้านบาท ซึ่งมีผลกระทบทำให้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิในงบการเงินแสดงมูลค่าสุทธิสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน ได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.8 และ 5.9 แล้ว

หมายเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้อ้างอิงใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 12/2552 เรื่องการจัดเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2552

3. การแสดงรายการในงบการเงิน

ในปี 2552 กปภ. ได้จัดประเภทรายการในงบดุล และงบกระแสเงินสดใหม่ เพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) การนำเสนองบการเงินและมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2550) งบกระแสเงินสด ซึ่งให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป รวมถึงประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 และได้ทำการปรับปรุงงบการเงินดังกล่าวประจำปี 2551 ด้วย เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10

4.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE)

4.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

แสดงตามราคาทุน

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของ ทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับ โอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศ ฎีกาพิบาล ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ คู่กับส่วนเกินทุนจาก การรับบริจาคหรือรับ โอนกิจการประกาศ

ที่ดิน ที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้า ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณ ค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ.ผู้ใช้น้ำ ดำเนินการติดตั้งเอง มาตรการรับบริจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ.รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน

4.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวร แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปีของมูลค่าเสื่อมสภาพ ซึ่งคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วย ราคาซากที่ประมาณไว้ โดยราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศส่วนภูมิภาคและที่ ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง แสดงหักจากบัญชี ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคา สำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

4.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

4.8 การรับรู้รายได้

4.8.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

4.8.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ – สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

4.8.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาไว้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

4.8.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.8.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

4.8.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

4.8.7 รายได้จาการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

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

4.8.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพที่ได้รับจากส่วนราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า และรายได้รับบริจาคจากราชการรับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับ 55 เดิม)

4.8.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

4.9 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.9.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปรก.กันไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.9.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่ กปรก.จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในนาม พนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้น ๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และ ตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปรก.ถึงปัจจุบัน)

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินสดในมือ	14.34	13.12
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	897.60	1,090.56
- กระแสรายวัน	378.01	210.29
- ประจํา	1,529.27	0.27
เงินระหว่างทาง	<u>35.30</u>	<u>22.28</u>
รวม	<u>2,854.52</u>	<u>1,336.52</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 จำนวน 897.60 ล้านบาท และ 1,090.56 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปรก. จำนวน 13.34 ล้านบาท และ 12.69 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 1,518.00 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 3 เดือนของสำนักงานใหญ่ เพื่อเตรียมชำระคืนเงินกู้พันธบัตร กปรก.ปี 2546 ครั้งที่ 1

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 เงินระหว่างทาง จำนวน 35.30 ล้านบาท เป็น เช็ค เช็คคืน และ เช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ

5.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ลูกหนี้เอกชน	147.18	151.19
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>99.18</u>	<u>101.40</u>
รวม	246.36	252.59
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(54.94)	(60.02)
ลูกหนี้ค่าน้ำ – สุทธิ	<u>191.42</u>	<u>192.57</u>

/ลูกหนี้...

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2552 จำนวน 99.18 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2551 จำนวน 101.40 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้ลดลง 2.22 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 2.19 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2552		2551		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงศึกษาธิการ	24.37	24.57	32.49	32.04	(8.12)	(24.99)
2. กระทรวงกลาโหม	18.76	18.92	21.83	21.53	(3.07)	(14.06)
3. กระทรวงมหาดไทย	26.87	27.09	19.43	19.16	7.44	38.29
4. กระทรวงสาธารณสุข	9.99	10.07	8.90	8.78	1.09	12.25
5. กระทรวงยุติธรรม	2.81	2.83	3.78	3.73	(0.97)	(25.66)
6. กระทรวงคมนาคม	2.06	2.08	2.12	2.09	(0.06)	(2.83)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>14.32</u>	<u>14.44</u>	<u>12.85</u>	<u>12.67</u>	<u>1.47</u>	11.44
รวม	<u>99.18</u>	<u>100.00</u>	<u>101.40</u>	<u>100.00</u>	<u>(2.22)</u>	<u>(2.19)</u>

5.3 ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

ในปี 2552 กปภ. ได้ดำเนินการตามนโยบาย 6 มาตรการ 6 เดือน ฝ่าวิกฤตเพื่อคนไทยทุกคน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำไม่เกิน 50 ลบ.ม./เดือน ตามมติ ครม. ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2551 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 20 มกราคม 2552 ครม. ได้อนุมัตินโยบาย 5 มาตรการ 6 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยมีมติขยายระยะเวลาการรับภาระค่าน้ำดังกล่าวออกไปอีกตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 สิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2552 โดยมีการเปลี่ยนแปลงอัตรารับภาระค่าน้ำฟรีจากไม่เกิน 50 ลบ.ม./เดือน เป็นไม่เกิน 30 ลบ.ม./เดือน และต่อมาเมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2552 ครม. ได้มีมติขยายระยะเวลาการรับภาระค่าน้ำออกไปอีกจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม 2552 ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีลูกหนี้ค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระจำนวนทั้งสิ้น 1,005.39 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้กระทรวงการคลังตามนโยบาย 6 มาตรการ 6 เดือน ฝ่าวิกฤตเพื่อคนไทยทุกคน จำนวน 221.47 ล้านบาท ลูกหนี้กระทรวงการคลังตามนโยบาย 5 มาตรการ 6 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน (ระยะที่ 1) จำนวน 30.37 ล้านบาท ลูกหนี้กระทรวงการคลังตามนโยบาย 5 มาตรการ 5 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน (ระยะที่ 2) จำนวน 753.59 ล้านบาท และลูกหนี้กระทรวงการคลังจ่ายเงินค่าน้ำขาด/เกิน จำนวน 0.04 ล้านบาท

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
วัสดุการผลิต	41.86	46.80
วัสดุดำเนินการ	155.73	166.32
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.22	5.30
สินวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.82</u>	<u>2.46</u>
รวม	<u>201.63</u>	<u>220.88</u>

วัสดุคงเหลือในปี 2552 และ 2551 จำนวน 201.63 ล้านบาท และ 220.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปภ. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 5.5 และ 5.14)

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	41.02	67.15
เงินตรงจ่าย	0.15	0.05
เงินจ่ายล่วงหน้า	12.97	2.84
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	32.92	33.57
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	167.49	95.39
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	1.81	1.87
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	4.62	-
ลูกหนี้อื่น	<u>114.79</u>	<u>76.15</u>
รวม	<u>375.77</u>	<u>277.02</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2552

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนารักษาการณ์ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2552		2551	
	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนารักษาการณ์ภาคตะวันออก 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 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

ในระหว่างปี 2551 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ได้มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนจากเดิม 1,665,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท มาเป็น 1,663,725,149 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท และพร้อมกันนี้ได้มีการทยอยจดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว อันเนื่องมาจากเสนอขายหุ้นสามัญและการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิจากเดิม 1,346,394,130 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท มาเป็น 1,663,725,149 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท และ กปภ. ได้มีมติซื้อหุ้นทุนเพิ่มขึ้นตามใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 140,800,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 4 บาท เป็นจำนวนเงิน 563,200,000 บาท การเพิ่มทุนดังกล่าวนี้ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในเงินทุนของบริษัทดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอัตราร้อยละ 39.22 ไปเป็นอัตราร้อยละ 40.20

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด มีมูลค่าทุนได้มา จำนวน 55.10 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2550 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ได้แก้ไขปัญหาการขาดทุนเกินทุนโดยการเพิ่มทุนจดทะเบียนอีกจำนวน 1,650.00 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม กปภ. ไม่ได้ลงทุนเพิ่มในส่วนหุ้นเพิ่มทุนนี้ การเพิ่มทุนดังกล่าวนี้ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในเงินทุนของบริษัทดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอัตราร้อยละ 5 ไปเป็นอัตราร้อยละ 2 และต่อมาเมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2550 บริษัทดังกล่าวได้มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมจำนวน 1,552.00 ล้านบาท ซึ่งการลดทุนนี้มีผลทำให้ในปี 2551 กปภ. มีส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 31.07 ล้านบาท กปภ. จึงได้บันทึกผลขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 31.07 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนแล้วและนำไปลดมูลค่าเงินลงทุนลงด้วยจำนวนเดียวกัน บริษัทดังกล่าวมีผลประกอบการที่ดีขึ้นจนสามารถประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2551 โดย กปภ. ได้รับเงินปันผลจำนวน 2.00 ล้านบาท จากจำนวนหุ้น 240,096 หุ้น หุ้นละ 8.33 บาท ซึ่งจ่ายให้ในวันที่ 1 กันยายน 2551

5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2552 และปี 2551 มีจำนวน 4,028.20 ล้านบาท และ 3,458.06 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีปี 2552 มีดอกเบียพินชัตร์ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 11.50 ล้านบาท ส่วนปี 2551 ไม่มีดอกเบียพินชัตร์ กปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ปี 2552

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 2551	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2552	1 ต.ค. 2551	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2552	
ที่ดิน	1,533.57	164.84	0.20	1,698.21	-	-	-	-	1,698.21
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	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>

ปี 2551

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 2550	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2551	1 ต.ค. 2550	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2551	
ที่ดิน	1,386.70	146.87	-	1,533.57	-	-	-	-	1,533.57
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	55,980.64	4,319.88	158.54	60,141.98	16,986.15	1,893.97	127.94	18,752.18	41,389.80
ครุภัณฑ์	8,880.23	541.52	132.86	9,288.89	6,120.21	485.90	115.44	6,490.67	2,798.22
พักขายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.03)
รวม	<u>66,247.57</u>	<u>5,008.27</u>	<u>291.40</u>	<u>70,964.44</u>	<u>23,106.36</u>	<u>2,379.87</u>	<u>243.38</u>	<u>25,242.85</u>	<u>45,721.56</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 40.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

	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>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีสุทธิ 64.33 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
ที่ดิน	5.93	-	5.93
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	95.46	60.28	35.18
ครุภัณฑ์	<u>143.88</u>	<u>120.66</u>	<u>23.22</u>
รวม	<u>245.27</u>	<u>180.94</u>	<u>64.33</u>

โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุง และสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้รอการจำหน่าย สุทธิ 217.21 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวน	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,371	542.41	403.15	139.26
ครุภัณฑ์	9,392	<u>913.61</u>	<u>835.66</u>	<u>77.95</u>
รวม		<u>1,456.02</u>	<u>1,238.81</u>	<u>217.21</u>

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 76,679.68 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	ซื้อโดย เงิน กปภ.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	1,618.21	-	47.30	32.70	1,698.21
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	61,681.74	-	2,794.85	613.96	65,090.55
ครุภัณฑ์	<u>8,381.66</u>	<u>38.36</u>	<u>1,375.30</u>	<u>95.60</u>	<u>9,890.92</u>
รวม	<u>71,681.61</u>	<u>38.36</u>	<u>4,217.45</u>	<u>742.26</u>	<u>76,679.68</u>

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 38.36 ล้านบาท

5.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	จำหน่าย	ประโยชน์ - สุทธิ	
สิทธิการใช้ประโยชน์	7.22	136.35	143.57	-	143.57	144.02
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.95</u>	<u>771.29</u>	<u>773.24</u>	<u>725.60</u>	<u>47.64</u>	<u>63.15</u>
รวม	<u>9.17</u>	<u>907.64</u>	<u>916.81</u>	<u>725.60</u>	<u>191.21</u>	<u>207.17</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินขาดบัญชีสุทธิ 0.45 ล้านบาท และ 1.95 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 8.29 ล้านบาท และ 28.62 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 7.84 ล้านบาท และ 26.67 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินชำรุดเสื่อมคุณภาพ ไม่สามารถใช้งานได้รอกการจำหน่าย สุทธิ 4.45 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวน	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	356	86.54	82.09	4.45

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

	ราคาทุน				สำรองค่าตัดจำหน่าย				สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	
ปี 2552	131.29	4.63	(1.16)	137.08	72.11	25.40	(0.29)	97.80	39.28
ปี 2551	120.31	10.98	-	131.29	46.68	25.43	-	72.11	59.18

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 มีรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขาดบัญชีสุทธิ 1 บาท ส่วน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนขาดบัญชีสุทธิ 0.87 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 1.16 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 0.29 ล้านบาท โดยบันทึกลดยอดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอกการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

5.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	101.23	113.45
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	105.41	92.49
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	529.94	485.92
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	12.34	10.26
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>71.64</u>	<u>54.97</u>
รวม	<u>820.56</u>	<u>757.09</u>

5.12 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

กปภ. ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง รถยนต์นั่ง และรถยนต์ตู้ โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 มีจำนวน 6.93 ล้านบาท และ 14.39 ล้านบาท ตามลำดับ เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 มีจำนวน 7.46 ล้านบาท และ 7.84 ล้านบาท ตามลำดับ

5.13 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
พันธบัตรปก.ปี 2543 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2543 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรปก.ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2546 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2546 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2546 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรปก.ปี 2546 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรปก.ปี 2552 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	-
พันธบัตรปก.ปี 2552 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	-
รวม	9,500.00	9,650.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,000.00)	(2,000.00)
พันธบัตรคงเหลือ	<u>7,500.00</u>	<u>7,650.00</u>

ปก. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1% ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2543 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2544 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 ปี 2546 ครั้งที่ 1, 2 และปี 2552 ครั้งที่ 1, 2 พันธบัตรเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.570 – 6.545 ต่อปี

พันธบัตรปก.ปี 2546 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท และพันธบัตรปก.ปี 2543 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 21 ตุลาคม 2552 และวันที่ 29 สิงหาคม 2553 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5.14

5.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	81.60	70.68
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	99.90	69.14
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.28	0.47
เจ้าหนี้สรรพากร	10.92	13.55
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	2.54
เงินประกันผลงาน	192.33	108.42
เจ้าหนี้อื่น ๆ	132.56	112.28
รวม	517.59	377.08

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2552

5.15 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
เงินประกันการใช้น้ำ	1,131.91	1,033.09
เงินประกันตัวพนักงาน	17.32	18.60
รวม	1,149.23	1,051.69

5.16 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2552	2551	เพิ่มขึ้น(ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,715.79	30,711.01	4.78
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,792.14	1,535.72	256.42
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	488.22	487.68	0.54
รวม	35,200.59	34,938.85	261.74

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 4.78 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นทาง

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 256.42 ล้านบาท เป็นการรับบริจาคเงินสด สังก่อสร้างและ อุปกรณ์ จากหน่วยราชการ

5.17 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2552 และปี 2551 มีกำไรสุทธิจำนวน 2,431.54 ล้านบาท และ 1,617.76 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2552 กับปี 2551 พบว่า ปี 2552 มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจากปี 2551 จำนวน 813.78 ล้านบาท หรือร้อยละ 50.30 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2552	2551	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	14,585.94	12,806.93	1,779.01	13.89
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	980.15	1,011.07	(30.92)	(3.06)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>325.36</u>	<u>379.47</u>	<u>(54.11)</u>	(14.26)
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	15,891.45	14,197.47	1,693.98	11.93
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(13,471.50)</u>	<u>(12,324.48)</u>	<u>1,147.02</u>	9.31
กำไรจากการดำเนินงาน	2,419.95	1,872.99	546.96	29.20
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	833.10	672.32	160.78	23.91
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(120.43)</u>	<u>(190.63)</u>	<u>(70.20)</u>	(36.83)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	3,132.62	2,354.68	777.94	33.04
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(433.38)</u>	<u>(578.20)</u>	<u>(144.82)</u>	(25.05)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	2,699.24	1,776.48	922.76	51.94
โบนัสจ่าย	<u>(267.70)</u>	<u>(158.72)</u>	<u>108.98</u>	68.66
กำไรสุทธิ	<u>2,431.54</u>	<u>1,617.76</u>	<u>813.78</u>	50.30

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 1,779.01 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.89 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำส่วนหนึ่ง และอีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 160.78 ล้านบาท หรือร้อยละ 23.91 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินปันผล รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี และรายได้ค่าปรับ ส่วนดอกเบี้ยรับลดลงเนื่องจากการลดลงของอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,147.02 ล้านบาท หรือร้อยละ 9.31 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุนในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าจ้างและบริการในส่วนของค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อ่างมาตรฐาน และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 70.20 ล้านบาท หรือร้อยละ 36.83 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากการลดทุนของเงินลงทุนระยะยาว ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายอื่นในส่วนของการปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ

โบนัสจ่ายเพิ่มขึ้น 108.98 ล้านบาท หรือร้อยละ 68.66 เป็นประมาณการโบนัสจ่าย ปี 2552 จำนวน 256.13 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นโบนัสจ่ายของปี 2551 ที่จ่ายจริงสูงกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ จำนวน 11.57 ล้านบาท

6. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 กปภ.มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 11 โครงการ ดังต่อไปนี้

6.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ.ในเขตปทุมธานี และรังสิต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ (15 ตุลาคม 2541) วันสิ้นสุดสัญญา 14 ตุลาคม 2566 หลังจากนั้นให้ถือว่า กปภ.ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

6.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 7 เมษายน 2544 วันสิ้นสุดสัญญา 6 เมษายน 2574 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ปัจจุบันปริมาณที่รับซื้อได้ยังต่ำกว่าปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน

- ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ.

- ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่ สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และ สำนักงานประปาสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ

6.3 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2547 โดยให้ กปภ. รับซื้อน้ำจาก บริษัทเพิ่ม และขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญา 14 ธันวาคม 2568 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

6.4 โครงการให้สิทธิ์เช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดหีบ กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมลงวันที่ 18 ตุลาคม 2547 มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้ สำนักงานประปาพิทยา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพค้ำดีกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา โดยมีเงื่อนไขและค่าตอบแทน รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท เปลี่ยนระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่...

วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาตัดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญา 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

6.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

6.6 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ออกจังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 28 กุมภาพันธ์ 2571

6.7 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มีนาคม 2571

6.8 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มีนาคม 2571

โครงการที่ 6.6, 6.7 และ 6.8 มีข้อกำหนด ของสัญญาลักษณะดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปา ไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรฐานใช้น้ำในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

6.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ดิบตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปี ตามสูตรการคำนวณ นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 11 พฤษภาคม 2563

6.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดัสเทรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

6.11 โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของจังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด บริษัท ประปาอะเซียงเทรา จำกัด บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาดมปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี้นี้

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 30 กันยายน 2552 จำนวน 37 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 27 คดี จำนวนเงิน 173.22 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 10 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 13 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 10 คดี จำนวน 43.89 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 5 คดี และอยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของกปภ. 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 11 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 33.82 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครอง 3 คดี และอยู่ระหว่างการอุทธรณ์ของกปภ. 3 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 95.51 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 2 คดี ศาลจังหวัด 2 คดี และอยู่ระหว่างส่งอัยการแก้ต่าง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และอยู่ระหว่างส่งอัยการแก้ต่าง 1 คดี

4. คดีฟ้องคดีฟ้องทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 3 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ ตามฟ้อง 3 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และอยู่ระหว่างผู้ฟ้องอุทธรณ์ 1 คดี

8. การจัดประเภทบัญชีใหม่

ในปี 2551 ได้มีการจัดประเภทรายการบางรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ซึ่งไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทรายการ	รหัสบัญชี	ณ วันที่ 30 กันยายน 2551		
		ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	1181010	-	830.64	830.64
รายได้ค้างรับ		2,367.13	(2,349.04)	18.09
รายได้ขาดราชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาลรับชำระใน 1 ปี	1161005	-	855.29	855.29
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,107.66	(830.64)	277.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน-รายได้ขาดราชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาลค้างรับ (เกิน 1 ปี)	1161003	-	1,493.75	1,493.75

9. การดำเนินการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 อนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปี 2551 ให้การประปาส่วนภูมิภาค จำนวนเงิน 980.148 ล้านบาท ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรับรองงบการเงินประจำปี 2551 แล้ว และได้บันทึกบัญชีรับรู้เงินชดเชยตามที่เกิดขึ้นจริงในปี 2552 ด้วยจำนวนเดียวกัน

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2551 อนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมของการประปาส่วนภูมิภาค ประจำปี 2550 ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองงบการเงินแล้วจำนวน 1,011.07 ล้านบาท และได้บันทึกบัญชีรับรู้เงินชดเชยตามที่เกิดขึ้นจริงแล้วในปี 2551 จำนวน 1,011.07 ล้านบาท

๗

10. ประมาณการหนี้สิน

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2552	2551
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	13.34	12.69
เงินค้างรับ	107.15	106.62
ดอกเบี้ยค้างรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	120.50	119.32
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดตัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>
รวมสินทรัพย์	<u>120.61</u>	<u>119.43</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	<u>12.34</u>	<u>10.26</u>
รวมหนี้สิน	<u>12.34</u>	<u>10.26</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	109.16	105.00
บวก รับเงินสมทบจาก กปก. ระหว่างงวด	11.33	11.44
ปรับปรุงในระหว่างงวด	0.55	2.98
หัก จ่ายระหว่างงวด	<u>(12.78)</u>	<u>(10.26)</u>
ยอดหลังปรับปรุง	108.26	109.16
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมเงินกองทุน	<u>108.27</u>	<u>109.17</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>120.61</u>	<u>119.43</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>108.26</u>	<u>109.16</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 และ 2551 กปก. มีภาระผูกพัน พึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 108.26 ล้านบาท และ 109.16 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2552 และ 2551 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 12.34 ล้านบาท และ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 10.26 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย