

งบการเงินและรายงานการสอบทานงบการเงิน
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
การประปาส่วนภูมิภาค
ไตรมาสที่ 1 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

รายงานการสอบทานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุลที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ งบกำไรขาดทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ของการประปาส่วนภูมิภาค และ ได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า งบกำไรขาดทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของการประปาส่วนภูมิภาค งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนเฉพาะกิจการและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 ของการประปาส่วนภูมิภาค ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่นตามรายงานวันที่ 9 เมษายน 2552 ซึ่งเสนอรายงานว่ากเว้นผลกระทบต่องบการเงินจากเรื่อง การประปาส่วนภูมิภาคยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำค่าของสินทรัพย์” ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

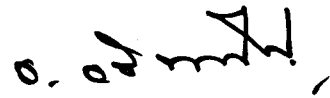
ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทาน

ดังได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3 การประปาส่วนภูมิภาคยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำค่าของสินทรัพย์” ทั้งนี้เนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาค ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินจากเรื่องดังกล่าวในวรรคที่ 3 ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 กปภ. มีสัญญาซื้อน้ำประปาที่ภาคเอกชนหลายสัญญา บางสัญญามีการกำหนดอัตราค่าน้ำประปาและปริมาณน้ำขั้นต่ำ ซึ่งราคาขายน้ำประปาที่ กปภ. ขายในปัจจุบัน บางส่วนมีมูลค่าต่ำกว่าอัตราค่าน้ำที่ กปภ. ต้องชำระตามสัญญา ผลการดำเนินงานของ กปภ. จะได้รับผลกระทบจากความสามารถของ กปภ. ในการปรับราคาค่าน้ำประปา และนโยบายการชดเชยการดำเนินงานจากรัฐบาล

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ของ การประปาส่วนภูมิภาคตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นตามรายงานลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2553 ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้ว่าไม่มีเงื่อนไข งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ณ ที่นี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าวซึ่งได้มีการปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการบันทึกส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม การค้อยค่าของเงินลงทุน และรายการปรับปรุงอื่นดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2 ซึ่งข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว



(นายอริพงศ์ อริพงศ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ : 5 มีนาคม 2553

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	30 กันยายน 2552 (ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	31 ธันวาคม 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	30 กันยายน 2552 (ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	
	(สอบทานแล้ว)		(สอบทานแล้ว)		
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	1,743,984,643.82	2,854,519,879.47	1,743,984,643.82	2,854,519,879.47
เงินลงทุนชั่วคราว		54,438,857.41	404,985,019.40	54,438,857.41	404,985,019.40
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	7	226,320,211.41	191,421,590.12	226,320,211.41	191,421,590.12
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง		2,170,117,891.68	1,005,389,444.71	2,170,117,891.68	1,005,389,444.71
รายได้ค้างรับ		19,327,475.28	15,423,282.43	19,327,475.28	15,423,282.43
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับใน 1 ปี		482,687,000.00	482,687,000.00	482,687,000.00	482,687,000.00
วัสดุคงเหลือ	8	217,774,716.68	201,633,232.97	217,774,716.68	201,633,232.97
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		28,968,528.32	28,585,032.65	28,968,528.32	28,585,032.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	244,191,946.37	370,880,293.41	244,191,946.37	370,880,293.41
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,187,811,270.97	5,555,524,775.16	5,187,811,270.97	5,555,524,775.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี		1,508,526,000.00	1,991,213,000.00	1,508,526,000.00	1,991,213,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	2,543,821,416.94	2,485,799,224.84	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	10	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		358,948,564.41	465,598,768.45	358,948,564.41	465,598,768.45
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	11	4,650,486,717.44	4,028,197,616.51	4,650,486,717.44	4,028,197,616.51
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	12	48,954,599,044.18	49,185,659,485.14	48,954,599,044.18	49,185,659,485.14
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	13	183,398,384.82	191,207,641.95	183,398,384.82	191,207,641.95
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	14	32,655,444.01	39,276,297.18	32,655,444.01	39,276,297.18
สินทรัพย์อื่น		15,558,236.75	22,396,791.11	15,558,236.75	22,396,791.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		58,272,020,008.55	58,433,375,025.18	56,819,398,591.61	57,038,775,800.34
รวมสินทรัพย์		63,459,831,279.52	63,988,899,800.34	62,007,209,862.58	62,594,300,575.50

๑๕

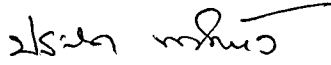
การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2552 (ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	31 ธันวาคม 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2552 (ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	529,334,699.62	1,075,597,246.78	529,334,699.62	1,075,597,246.78
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7,162,055.26	7,459,352.41	7,162,055.26	7,459,352.41
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15 638,331,550.44	820,555,807.26	638,331,550.44	820,555,807.26
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	665,830,000.00	1,079,700,000.00	665,830,000.00	1,079,700,000.00
เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	297,308,444.98	257,444,920.96	297,308,444.98	257,444,920.96
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18 1,000,000,000.00	2,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2,000,000,000.00
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	254,450,770.95	270,931,054.53	254,450,770.95	270,931,054.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16 464,995,354.27	517,588,794.45	464,995,354.27	517,588,794.45
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,857,412,875.52	6,029,277,176.39	3,857,412,875.52	6,029,277,176.39
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	5,155,066.97	6,932,343.85	5,155,066.97	6,932,343.85
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	17 1,174,410,706.20	1,149,234,385.56	1,174,410,706.20	1,149,234,385.56
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ	18 8,500,000,000.00	7,500,000,000.00	8,500,000,000.00	7,500,000,000.00
รายได้จากสินทรัพย์ที่รับบริจาคภาคเอกชนรอดักบัญชี	1,171,392,453.30	1,169,907,531.41	1,171,392,453.30	1,169,907,531.41
รายได้จากสินทรัพย์ที่รับบริจาคภาครัฐรอดักบัญชี	18,464,071.36	18,652,042.47	18,464,071.36	18,652,042.47
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	8,295,788,472.88	7,931,851,476.50	8,295,788,472.88	7,931,851,476.50
เงินกองทุนสงเคราะห์	25 115,261,050.00	108,260,600.00	115,261,050.00	108,260,600.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	19,280,471,820.71	17,884,838,379.79	19,280,471,820.71	17,884,838,379.79
รวมหนี้สิน	23,137,884,696.23	23,914,115,556.18	23,137,884,696.23	23,914,115,556.18
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุน	19 35,239,528,195.05	35,200,592,807.47	35,239,528,195.05	35,200,592,807.47
การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯรวม	454,125,779.36	454,470,094.60	-	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	4,628,292,608.88	4,419,721,342.09	3,629,796,971.30	3,479,592,211.85
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	40,321,946,583.29	40,074,784,244.16	38,869,325,166.35	38,680,185,019.32
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	63,459,831,279.52	63,988,899,800.34	62,007,209,862.58	62,594,300,575.50



(นางสาวประภา พวงแก้ว)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายวิเศษ ชำนาญวงษ์)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,742,983,613.77	3,488,891,981.04	3,742,983,613.77	3,488,891,981.04
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	348,163,310.11	376,586,259.24	348,163,310.11	376,586,259.24
รายได้เงินปันผล	6,006,550.00	-	6,006,550.00	-
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี	33,581,817.89	30,066,613.83	33,581,817.89	30,066,613.83
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตัดบัญชี	216,387.20	182,863.36	216,387.20	182,863.36
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	57,729,555.81	33,300,628.20	57,729,555.81	33,300,628.20
ดอกเบี้ยรับ	4,261,488.63	13,005,769.46	4,261,488.63	13,005,769.46
รายได้อื่น	49,349,388.48	101,274,817.18	49,349,388.48	101,274,817.18
รวมรายได้	4,242,292,111.89	4,043,308,932.31	4,242,292,111.89	4,043,308,932.31
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ	265,186,222.83	289,322,899.53	265,186,222.83	289,322,899.53
ต้นทุนในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายบริหาร	3,496,086,489.66	3,200,697,473.11	3,496,086,489.66	3,200,697,473.11
ขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์	206,547,389.63	-	206,547,389.63	-
ขาดทุนจากสินทรัพย์ขาดรอสบข้อเท็จจริง	20,665,879.92	-	20,665,879.92	-
รวมค่าใช้จ่าย	3,988,485,982.04	3,490,020,372.64	3,988,485,982.04	3,490,020,372.64
กำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยจ่าย	253,806,129.85	553,288,559.67	253,806,129.85	553,288,559.67
ดอกเบี้ยจ่าย	103,601,370.40	115,639,450.45	103,601,370.40	115,639,450.45
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	2	58,366,507.34	-	-
กำไรสุทธิ	208,571,266.79	496,415,819.19	150,204,759.45	437,649,109.22

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)										
	ทุน			การเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุนของบริษัทร่วม							
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น			รวมทุน	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สินทรัพย์ที่ได้		กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
			จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา	รับโอนจากลูกค้า			รวม			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (ก่อนปรับปรุง)	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	
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด											
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนของบริษัทร่วม	-	-	-	-	-	437,263,449.25	17,206,757.50	454,470,206.75	940,129,130.24	1,394,599,336.99	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	1,792,137,099.31	488,219,547.72	35,200,592,807.47	437,263,449.25	17,206,757.50	454,470,206.75	4,419,721,342.09	40,074,784,356.31	
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	38,935,387.58	-	38,935,387.58	-	-	-	-	38,935,387.58	
สินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากลูกค้า-ลดลง	-	-	-	-	-	-	(344,427.39)	(344,427.39)	-	(344,427.39)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	208,571,266.79	208,571,266.79	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	1,831,072,486.89	488,219,547.72	35,239,528,195.05	437,263,449.25	16,862,330.11	454,125,779.36	4,628,292,608.88	40,321,946,583.29	



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

หน่วย:บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)										
	ทุน					การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนของบริษัทร่วม					
	ส่วนเกินทุนจาก					ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนจาก การบริจาคสุทธิ	การรับโอน กิจการประปา	รวม	จากการ สินทรัพย์ที่ได้รับ		เปลี่ยนแปลงมูลค่า ของเงินลงทุนใน	รวม	กำไรสะสมซึ่ง ไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 (ก่อนปรับปรุง)	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
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด											
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนของบริษัทร่วม	-	-	-	-	-	443,695,592.80	18,966,913.28	(100,597.64)	462,561,908.44	849,117,558.94	1,311,679,467.38
ปรับปรุงบันทึกค่าเพื่อสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,154,446.01)	(67,154,446.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,711,013,687.09	1,535,714,382.01	487,681,908.47	34,938,847,997.55	443,695,592.80	18,966,913.28	(100,597.64)	462,561,908.44	2,909,713,283.04	38,311,123,189.03
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	2,347,590.00	-	-	2,347,590.00	-	-	-	-	-	2,347,590.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	43,777,016.55	-	43,777,016.55	-	-	-	-	-	43,777,016.55
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	-	-	-	64,723.00	64,723.00	-	-	-	-	-	64,723.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น-ลดลง	-	-	-	-	-	(1,608,035.91)	-	-	(1,608,035.91)	-	(1,608,035.91)
สินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากลูกค้า-ลดลง	-	-	-	-	-	-	(442,890.07)	-	(442,890.07)	-	(442,890.07)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย-เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	-	25,149.42	25,149.42	-	25,149.42
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496,415,819.19	496,415,819.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	2,204,438,019.98	30,713,361,277.09	1,579,491,398.56	487,746,631.47	34,985,037,327.10	442,087,556.89	18,524,023.21	(75,448.22)	460,536,131.88	3,406,129,102.23	38,851,702,561.21



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)					
		ส่วนเกินทุนอื่น					
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 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
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	38,935,387.58	-	38,935,387.58	-	38,935,387.58
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	150,204,759.45	150,204,759.45
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	1,831,072,486.89	488,219,547.72	35,239,528,195.05	3,629,796,971.30	38,869,325,166.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)						
			ส่วนเกินทุนอื่น			กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	จากการบริจาค สุทธิ	จากการรับโอน กิจการประปา	รวมทุน		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 (ก่อนปรับปรุง)	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
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบ	-	-	-	-	-	(67,154,446.01)	(67,154,446.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2551 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,711,013,687.09	1,535,714,382.01	487,681,908.47	34,938,847,997.55	2,060,595,724.10	36,999,443,721.65
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	2,347,590.00	-	-	2,347,590.00	-	2,347,590.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	43,777,016.55	-	43,777,016.55	-	43,777,016.55
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	-	-	-	64,723.00	64,723.00	-	64,723.00
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	437,649,109.22	437,649,109.22
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551	2,204,438,019.98	30,713,361,277.09	1,579,491,398.56	487,746,631.47	34,985,037,327.10	2,498,244,833.32	37,483,282,160.42



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิก่อนภาษี	208,571,266.79	496,415,819.19	150,204,759.45	437,649,109.22
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	700,864,019.50	658,209,519.00	700,864,019.50	658,209,519.00
ค่าเผื่อขาดทุนจากการชำระค่าของสินทรัพย์	206,547,389.63	-	206,547,389.63	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราคาตลาดต่ำ	3,958,244.30	4,145,937.44	3,958,244.30	4,145,937.44
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,620,854.17	6,371,240.25	6,620,854.17	6,371,240.25
ดอกเบี้ยรับ	(4,261,488.63)	(13,005,769.46)	(4,261,488.63)	(13,005,769.46)
ดอกเบี้ยจ่าย	103,601,370.40	115,639,450.45	103,601,370.40	115,639,450.45
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	291,837.05	252,056.31	291,837.05	252,056.31
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(58,366,507.34)	(58,766,709.97)	-	-
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี	(33,581,817.89)	(30,066,613.83)	(33,581,817.89)	(30,066,613.83)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาครัฐการตัดบัญชี	(216,387.20)	(182,863.36)	(216,387.20)	(182,863.36)
รายได้เงินอุดหนุนตัดบัญชี	(57,729,555.81)	(33,300,628.20)	(57,729,555.81)	(33,300,628.20)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	14,396,555.84	12,135,650.76	14,396,555.84	12,135,650.76
ค่าเผื่อ(กลับรายการ)สินทรัพย์ขาดรอตรวจสอบข้อเท็จจริง	20,665,879.92	(14,512,587.49)	20,665,879.92	(14,512,587.49)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,111,361,660.73	1,143,334,501.09	1,111,361,660.73	1,143,334,501.09
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	(35,190,458.34)	(5,098,287.69)	(35,190,458.34)	(5,098,287.69)
รายได้ค้างรับ	(6,276,898.22)	(2,562,399.36)	(6,276,898.22)	(2,562,399.36)
วัสดุคงเหลือ	(16,141,483.71)	9,798,532.66	(16,141,483.71)	9,798,532.66
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(383,495.67)	(12,610,985.89)	(383,495.67)	(12,610,985.89)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	106,650,204.04	12,259,633.22	106,650,204.04	12,259,633.22
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	(1,164,728,446.97)	451,897,507.21	(1,164,728,446.97)	451,897,507.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	90,803,339.04	32,352,427.27	90,803,339.04	32,352,427.27
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	482,687,000.00	855,287,000.00	482,687,000.00	855,287,000.00
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	(546,262,547.16)	(180,504,711.69)	(546,262,547.16)	(180,504,711.69)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(177,646,634.89)	(73,100,698.06)	(177,646,634.89)	(73,100,698.06)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	39,863,524.02	40,011,636.00	39,863,524.02	40,011,636.00
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(16,480,283.58)	(40,864,505.77)	(16,480,283.58)	(40,864,505.77)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนรอดตัดบัญชี	35,066,739.78	47,874,744.93	35,066,739.78	47,874,744.93
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาครัฐรอดตัดบัญชี	28,416.09	-	28,416.09	-
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	25,176,320.64	21,737,615.29	25,176,320.64	21,737,615.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(52,593,440.18)	(65,516,641.22)	(52,593,440.18)	(65,516,641.22)
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	(124,066,484.38)	2,234,295,367.99	(124,066,484.38)	2,234,295,367.99

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551	2552	2551
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	6,634,194.00	22,541,303.68	6,634,194.00	22,541,303.68
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	350,546,161.99	34,486,079.20	350,546,161.99	34,486,079.20
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(91,875,732.46)	(398,934,969.55)	(91,875,732.46)	(398,934,969.55)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(79,900.00)	(246,605.00)	(79,900.00)	(246,605.00)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,197,512,216.06)	(401,467,118.95)	(1,197,512,216.06)	(401,467,118.95)
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,950,474.29	801,957.88	1,950,474.29	801,957.88
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	389,443.56	679,571.76	389,443.56	679,571.76
เงินกองทุนสงเคราะห์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	7,000,450.00	1,992,850.00	7,000,450.00	1,992,850.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(922,947,124.68)	(740,146,930.98)	(922,947,124.68)	(740,146,930.98)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินนำส่งรัฐ	(413,870,000.00)	-	(413,870,000.00)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(108,178,992.33)	(129,940,414.84)	(108,178,992.33)	(129,940,414.84)
เงินสดจ่ายหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(2,074,574.03)	(1,894,493.73)	(2,074,574.03)	(1,894,493.73)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	-	2,347,590.00	-	2,347,590.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	421,666,552.19	345,562,899.12	421,666,552.19	345,562,899.12
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	(1,000,000,000.00)
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาเพิ่มขึ้น	-	64,723.00	-	64,723.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	38,935,387.58	43,777,016.55	38,935,387.58	43,777,016.55
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(63,521,626.59)	(740,082,679.90)	(63,521,626.59)	(740,082,679.90)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,110,535,235.65)	754,065,757.11	(1,110,535,235.65)	754,065,757.11
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,854,519,879.47	1,336,519,322.63	2,854,519,879.47	1,336,519,322.63
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	1,743,984,643.82	2,090,585,079.74	1,743,984,643.82	2,090,585,079.74

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด 3 เดือนวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551(ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)
และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการรับโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทยโดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปาเพื่อประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ.และโดยยังมีได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (เดิมฉบับที่ 41) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 ของ กปภ.ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อประโยชน์ของการแสดงข้อมูลทางการเงินรายไตรมาส กปภ. ได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชีอิสระเพื่อสอบทานงบการเงินรายไตรมาส โดย กปภ.มีนโยบายให้งบการเงินรายไตรมาสของกปภ.ถือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินประจำปีที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรายไตรมาสที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีอิสระได้ จึงมีการปรับปรุงรายการที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 ดังนี้



	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตาม			
	วิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กำไรสะสมยัง		กำไรสะสมยัง	
	กำไรสุทธิ	ไม่ได้จัดสรร	กำไรสุทธิ	ไม่ได้จัดสรร
ตามรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด				
วันที่ 30 กันยายน 2552 ออก ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2553	2,431.54	3,479.60	2,431.54	3,479.60
ผลต่างจากการใช้นโยบายบัญชีวิธีส่วนได้เสียใน				
การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรายไตรมาส	158.17	940.13	-	-
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552				
ภายหลังปรับปรุงรายการแล้วที่นำมาเปรียบเทียบ				
ตามรายงานการสอบทานงบการเงิน	2,589.71	4,419.73	2,431.54	3,479.60

ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 จึงได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2550 – ฉบับ 44 เดิม) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2550 – ฉบับ 45 เดิม) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม การบันทึกบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	เงินลงทุน	งบกำไร		กำไรสะสม
		ขาดทุน	ส่วนเกินทุนอื่น	ต้นปี
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ				
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	1,452.62	58.37	454.12	940.13

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



3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ดังที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2552 กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทยมาใช้เพื่อจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ยกเว้นเรื่อง การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำค่าของสินทรัพย์” ซึ่ง กปภ. ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2552 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศฉบับที่ 12/2552 ระบุให้จัดเลขฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยใหม่ให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 86/2551 และ 16/2552 ให้ใช้มาตรฐานการบัญชีมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังต่อไปนี้

ก) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2550)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550)

การค้ำค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกสิทธิการเช่า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีข้างต้นถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป ฝ่ายบริหารของกปภ. ได้ประเมินแล้ว เห็นว่าการใช้มาตรฐานและแนวปฏิบัติข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดปัจจุบัน

ข) มาตรฐานการบัญชีที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

		วันที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2555
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

ฝ่ายบริหารของกปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว ยกเว้น สำหรับการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการซึ่งบันทึกอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

5. รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กปภ. มีรายการกับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รวมผลของรายการดังกล่าวซึ่งเป็นรายการปกติทางธุรกิจ รายการบัญชีที่สำคัญที่เกิดกับบริษัทร่วมสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 มีดังนี้

ค่าน้ำซื้อ	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	175.93	153.57
น้ำดิบเพื่อผลิต		
ป.ชลบุรี	12.84	12.70
ป.ศรีราชา	40.17	27.40
ป.แหลมฉบัง	28.45	24.99
ป.พิทยา	27.47	23.64
ป.บางปะกง	9.67	18.27
ป.บ้านฉาง	20.35	14.96
รวมน้ำดิบเพื่อผลิต	138.95	121.96
น้ำประปาเพื่อจำหน่าย		
ป.พิทยา	22.55	19.92
ป.เกาะสมุย	14.43	11.69
รวมน้ำประปาเพื่อจำหน่าย	36.98	31.61
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม		
บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	8.76	7.03
บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	30.84	24.43
บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด	28.17	24.99
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	70.47	60.34
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ จำกัด	39.25	33.25



6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
เงินสดในมือ	14.19	14.34
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	745.00	1,529.27
- ออมทรัพย์	905.02	897.60
- กระแสรายวัน	59.74	378.01
	1,723.95	2,819.22
เงินฝากระหว่างทาง	20.03	35.30
รวม	1,743.98	2,854.52

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 905.02 ล้านบาท และ 897.60 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 2.28 ล้านบาท และ 13.34 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลา 12 เดือนได้แสดงแยกไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

7. ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
ลูกหนี้เอกชน	125.59	147.18
ลูกหนี้ส่วนราชการ	155.96	99.18
รวม	281.55	246.36
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(55.23)	(54.94)
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	226.32	191.42

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 รายงานลูกหนี้ค้างชำระแยกตามอายุหนี้ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้เอกชน	ลูกหนี้ราชการ
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	1,231.24	132.70
3 - 6 เดือน	769.51	23.60
6 - 9 เดือน	3.62	1.99
9 - 12 เดือน	215.16	2.53
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	56.12	2.95
ลูกหนี้ค่าน้ำรอสอบ และอื่น ๆ	1.59	-
เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า และรับแทน	(0.54)	(7.81)
พักโอนค่าน้ำ 5 มาตรการ 6 เดือน จากรัฐบาล	(2,151.11)	-
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ	125.59	155.96
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(55.23)	-
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	70.36	155.96

กปภ. ได้ดำเนินการตามนโยบาย 5 มาตรการ 6 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำไม่เกิน 30 ลบ.ม./เดือน ตามมติคณะรัฐมนตรี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 และสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติขยายระยะเวลาการรับภาระค่าน้ำดังกล่าวออกไปอีกจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม 2552

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 กปภ. มีบัญชีพัก โอนค่าน้ำ 5 มาตรการ 6 เดือน จำนวน 2,151.11 ล้านบาท ซึ่งจะได้รับชดเชยเงินจำนวนนี้จากรัฐบาล (แสดงรวมอยู่ในลูกหนี้กระทรวงการคลัง)

8. วัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
วัสดุการผลิต	40.62	41.86
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	173.80	155.73
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.07	3.22
คืนวัสดุโครงการงานระหว่างก่อสร้าง	0.28	0.82
รวม	217.77	201.63

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	20.67	41.02
เงินทรองจ่าย	3.45	0.15
เงินจ่ายล่วงหน้า	11.46	12.97
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	118.89	32.92
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	80.88	167.49
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	0.19	1.81
ลูกหนี้อื่น	24.70	4.62
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	4.62	109.90
หัก ค่าเพื่อสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	(20.67)	-
รวม	244.19	370.88

10. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2552		30 กันยายน 2552		ราคาทุน 31 ธันวาคม 2552		ราคาทุน 30 กันยายน 2552	
	ล้านบาท	อัตรากา รถือ หุ้นร้อย ละ	ล้านบาท	อัตรากา รถือ หุ้นร้อย ละ	ล้านบาท	อัตรากา รถือ หุ้นร้อย ละ	ล้านบาท	อัตรากา รถือ หุ้นร้อย ละ
<u>บริษัทร่วม</u>								
บริษัท จัดการและพัฒนา								
ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก								
จำกัด (มหาชน)	2,543.82	40.20	2,485.80	40.20	1,091.20	40.20	1,091.20	40.20
<u>บริษัทอื่น (ราคาทุน)</u>								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00

11. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวน 4,650.49 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายโครงการงานประปา ในรอบบัญชีนี้ มีดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันบัตร กปถ. ที่เข้าหลักเกณฑ์การบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนเงินรวม 8.56 ล้านบาท รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 ตุลาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ โอนออก	31 ธันวาคม 2552
ราคาทุน				
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4,028.20	1,197.51	(575.22)	4,650.49
รวม	4,028.20	1,197.51	(575.22)	4,650.49

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	31 ธันวาคม 2552
ราคาทุน					
ที่ดิน	1,698.21	2.11	-	-	1,700.32
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	65,090.55	552.45	34.07	33.95	65,642.88
ครุภัณฑ์	9,890.92	112.03	26.98	31.45	10,007.42
รวม	76,679.68	666.59	61.05	65.40	77,350.62
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	20,631.88	540.27	24.58	18.19	21,165.76
ครุภัณฑ์	6,862.14	160.59	22.06	27.10	7,027.77
รวม	27,494.02	700.86	46.64	45.29	28,193.53
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ที่ดิน	1,698.21				1,700.32
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	44,458.67				44,477.12
ครุภัณฑ์	3,028.78				2,979.65
พักขายสินทรัพย์	-				(0.02)
รวม	49,185.66				49,157.07
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ สินทรัพย์					
สินทรัพย์	-	(202.47)	-	-	(202.47)
รวม	49,185.66				48,954.60

อาคารและสิ่งก่อสร้างได้รวมท่อประปา ท่อจ่ายน้ำ และครุภัณฑ์ เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะและมาตรวัดน้ำ

13. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2552
	1 ตุลาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
<u>ราคาทุน</u>					
สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดินราชพัสดุ	143.57	-	-	-	143.57
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	773.24	-	0.33	3.39	776.30
รวม	916.81	-	0.33	3.39	919.87
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	725.60	3.96	0.32	3.15	732.39
<u>หัก</u> ค่าเผื่อค้อยค่าของสินทรัพย์ สุทธิ	191.21	4.08	-	-	4.08
					183.40

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2552
	1 ตุลาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
<u>ราคาทุน</u>					
ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	137.08	-	-	0.08	137.16
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	97.80	6.62	-	0.08	104.50
สุทธิ	39.28				32.66

15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	366.44	529.94
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	96.65	101.23
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	104.53	105.41
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	0.46	12.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	70.25	71.64
รวม	638.33	820.56

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	159.49	81.60
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	85.75	99.90
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.32	0.28
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	14.59	10.92
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	-	-
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	-
เงินประกันผลงาน	167.82	192.33
เจ้าหนี้อื่น ๆ	37.02	132.56
รวม	<u>464.99</u>	<u>517.59</u>

17. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
เงินประกันการใช้น้ำ	1,159.03	1,113.91
เงินประกันตัวพนักงาน	15.38	17.32
รวม	<u>1,174.41</u>	<u>1,149.23</u>



18. เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	กำหนดไว้		หน่วย : ล้านบาท	
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
			ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ถอน	อัตราดอกเบี้ย	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	29/08/53	6.440%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	19/02/54	4.054%	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/06/54	6.545%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	29/10/54	5.960%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 1 อายุ 7 ปี	21/10/52	3.570%	-	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 3 อายุ 10 ปี	11/09/56	4.080%	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 4 อายุ 9 ปี	18/09/55	3.840%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	28/04/62	3.730%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/05/62	3.995%	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	5/11/62	4.670%	1,000.00	-
รวม			9,500.00	9,500.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(1,000.00)	(2,000.00)
พันธบัตร - สุทธิ			8,500.00	7,500.00

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างร้อยละ 0.50 - 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2543 ครั้งที่ 2 ปี 2544 ครั้งที่ 1 และ 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 ปี 2546 ครั้งที่ 1 ปี 2552 ครั้งที่ 1 และ 2 และปี 2553 ครั้งที่ 1 พันธบัตรดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไว้ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.570 – 6.545 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 พันธบัตร กปภ. ปี 2543 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 สิงหาคม 2553

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 พันธบัตร กปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท และพันธบัตร กปภ. ปี 2543 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 21 ตุลาคม 2552 และวันที่ 29 สิงหาคม 2553 ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรทั้งสิ้นมีจำนวนรวมประมาณ 9,598.86 ล้านบาท

19. ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 และวันที่ 30 กันยายน 2552 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม 2552
	1 ตุลาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ทุนประเดิม	2,204.44	-	-	2,204.44
งบประมาณอุดหนุน	30,715.80	-	-	30,715.80
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ	1,792.14	38.96	-	1,831.10
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	488.22	-	-	488.22
รวม	35,200.59	38.96	-	35,239.56

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 38.96 ล้านบาท เป็นการรับบริจาคเงินสด สิ่งก่อสร้าง และอุปกรณ์จากหน่วยงานราชการ

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และ 2551 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2552	2551
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	608.06	602.68
ค่าเสื่อมราคา	700.86	658.21
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	3.96	4.15
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.62	6.37
จำนวนพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม (คน)	5,459	5,490

21. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กปภ. ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกบังคับที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกปภ. ณ วันที่ในงบการเงินส่วนที่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นนั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

หนี้สินทางการเงินระยะยาวที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง



ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท						
	จำนวนเงินของสินทรัพย์/หนี้สิน					อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย (ร้อยละต่อปี)	
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตรา ตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ถึง กำหนดชำระภายใน			รวม		
น้อยกว่า 1 ปี		มากกว่า 1 ปี	ไม่มีภาระ ดอกเบี้ย	คงที่			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	905.02	745.00	-	93.96	1,743.98	0.36	0.80
เงินลงทุนชั่วคราว	-	54.44	-	-	54.44	-	2.04
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	-	-	-	226.32	226.32	-	-
รวม	905.02	799.44	-	320.28	2,024.74		
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	529.33	529.33	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,000.00	-	-	1,000.00	-	6.44
เงินประกันการใช้น้ำและ ประกันตัวพนักงาน	-	15.38	-	1,159.03	1,174.41	-	1.50
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.	-	-	8,500.00	-	8,500.00	-	4.61
รวม	-	1,015.38	8,500.00	1,688.36	11,203.74		

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกปภ.เกิดจากสกุลเงินบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 กปภ. ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงที่เกิดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กปภ. มีนโยบายให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร โดยไม่มีนโยบายให้สินเชื่อแก่ผู้ใช้น้ำเพื่อลดความเสี่ยงจากผลขาดทุนที่จะเกิดขึ้นจากการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้

22. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กปภ. ให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคเฉพาะในราชอาณาจักรไทย โดยไม่มีการดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศ รายได้หลักของ กปภ. เกิดจากรายได้จาก การจำหน่ายน้ำ และการติดตั้งและวางท่อ ดังนั้นรายได้ กำไร (ขาดทุน) และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

23. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 11 โครงการ ดังต่อไปนี้

1. โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการวันที่ 15 ตุลาคม 2541 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 14 ตุลาคม 2566 หลังจากนั้นให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็คคอมธรา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 7 เมษายน 2544 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 6 เมษายน 2574 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน
ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ.
ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และ สำนักงานประปาสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท รีโคเวอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2547 โดยให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่ม และขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 14 ธันวาคม 2568 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4. โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2547 กปภ. มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมกับบริษัทดังกล่าว โดยเพิ่มขอบเขตงานใหม่ให้อีก 1 งาน กล่าวคือ อนุญาตให้บริษัทดังกล่าวก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณี

ที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัทธา โดยบริษัทดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ กปภ. สำหรับการดำเนินกิจการบริหารระบบประปาเสด็จและการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่สำนักงานประปาพัทธา รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท ระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาเสด็จให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)

5. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมี กรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีต่อยกกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
 6. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2571
 7. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาจะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571
 8. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571
- โครงการที่ 6 7 และ 8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้
- ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ REVERSE OSMOSIS (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาค

ตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 11 พฤษภาคม 2563

10. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ ริซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น เริ่มซื้อขาย วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
 11. โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น ประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด บริษัท ประปาปางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า
24. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 กปภ. มีคดีที่อยู่ระหว่างการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 24 คดี จำนวน 156.51 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ. แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณา
2543	1	22.71	ศาลอุทธรณ์
2545	1	2.00	ศาลปกครองสูงสุด
2546	3	1.47	ศาลปกครองสูงสุด
2547	2	5.48	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด
2548	5	10.17	ศาลอุทธรณ์ ปกครอง ปกครองสูงสุด ฎีกา
2549	6	107.08	ศาลปกครอง ฎีกา
2550	2	0.17	ศาลปกครอง ปกครองสูงสุด
2551	2	5.58	ศาลปกครอง ศาลอุทธรณ์
2552	2	1.85	ศาลปกครอง ศาลอุทธรณ์
รวม	<u>24</u>	<u>156.51</u>	

25. กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปภ. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง ตามที่กำหนดไว้ใน ข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนดังกล่าว เป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2552	30 กันยายน 2552
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	2.28	13.34
เงินค้ำรับ	112.87	106.69
ดอกเบี้ยค้ำรับ	-	0.02
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	115.15	120.05
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	115.26	120.16
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	-	11.88
รวมหนี้สิน	-	11.88
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	108.26	109.16
บวก รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	1.29	11.33
ปรับปรุงในระหว่างงวด	6.19	2.98
หัก จ่ายระหว่างงวด	(0.48)	(7.30)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	(4.93)
ยอดหลังปรับปรุง	115.26	108.26
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.00	0.02
รวมเงินกองทุน	115.26	108.28
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	115.26	120.16
ภาระผูกพันพึงต้องจ่าย	115.26	108.26