

งบการเงินและรายงานการสอบทานงบการเงิน
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
การประปาส่วนภูมิภาค
ไตรมาสที่ 1 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

รายงานการสอบทานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุลที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ งบกำไรขาดทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ของการประปาส่วนภูมิภาค และได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุนและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

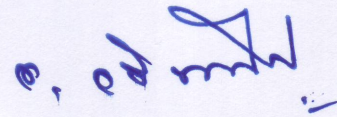
ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทาน

ดังได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3 การประปาส่วนภูมิภาคยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำของสินทรัพย์” ทั้งนี้เนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาค ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินจากเรื่องดังกล่าวในวรรคที่ 3 ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าขอให้ออกข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 กปภ. มีสัญญาซื้อน้ำประปาที่ภาคเอกชนหลายสัญญา บางสัญญามีการกำหนดอัตราค่าน้ำประปาและปริมาณน้ำขั้นต่ำ ซึ่งราคาขายน้ำประปาที่ กปภ. ขายในปัจจุบัน บางส่วนมีมูลค่าต่ำกว่าอัตราค่าน้ำที่ กปภ. ต้องชำระตามสัญญา ผลการดำเนินงานของ กปภ. จะได้รับผลกระทบจากความสามารถของ กปภ. ในการปรับราคาค่าน้ำประปา และนโยบายการชดเชยการดำเนินงานจากรัฐบาล

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ของ การประปาส่วนภูมิภาคตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ตามรายงานลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2554 ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้โดยไม่มีเงื่อนไข งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ณ ที่นี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าวซึ่งได้มีการปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการบันทึกส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม การด้อยค่าของเงินลงทุน และรายการปรับปรุงอื่นดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2 ซึ่งข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว



(นายอติพงศ์ อติพงศ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ : 25 มีนาคม 2554

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553

หน่วย : บาท

	หมายเลข	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	3,045,671,041.44	3,028,408,997.48	3,045,671,041.44	3,028,408,997.48
เงินลงทุนชั่วคราว		558,950,186.60	444,396,606.41	558,950,186.60	444,396,606.41
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	7	253,993,570.94	286,707,183.67	253,993,570.94	286,707,183.67
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	8	1,673,377,100.00	2,967,395,556.63	1,673,377,100.00	2,967,395,556.63
รายได้ค้างรับ		35,314,734.62	19,518,440.99	35,314,734.62	19,518,440.99
วัสดุคงเหลือ	9	209,510,898.79	206,390,602.74	209,510,898.79	206,390,602.74
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		33,852,156.30	18,474,208.87	33,852,156.30	18,474,208.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	328,121,530.68	820,678,534.17	328,121,530.68	820,678,534.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,138,791,219.37	7,791,970,130.96	6,138,791,219.37	7,791,970,130.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี		2,794,016,000.00	2,794,016,000.00	2,794,016,000.00	2,794,016,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	2,653,654,000.62	2,583,297,977.90	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	11	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		587,416,214.29	612,781,349.80	587,416,214.29	612,781,349.80
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	12	4,158,872,236.51	3,927,635,549.83	4,158,872,236.51	3,927,635,549.83
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	13	52,733,634,312.12	52,825,164,812.67	52,733,634,312.12	52,825,164,812.67
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	14	168,984,348.74	172,910,438.03	168,984,348.74	172,910,438.03
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	15	29,994,094.82	31,789,354.52	29,994,094.82	31,789,354.52
สินทรัพย์อื่น		14,489,530.02	15,544,550.79	14,489,530.02	15,544,550.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		63,165,086,937.12	62,987,166,233.54	61,602,632,936.50	61,495,068,255.64
รวมสินทรัพย์		69,303,878,156.49	70,779,136,364.50	67,741,424,155.87	69,287,038,386.60

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ
หมายเหตุ	(สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	259,103,222.84	1,302,996,914.69	259,103,222.84	1,302,996,914.69
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,451,561.38	4,877,514.23	4,451,561.38	4,877,514.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16 955,883,505.31	951,969,103.04	955,883,505.31	951,969,103.04
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	981,910,000.00	1,249,260,000.00	981,910,000.00	1,249,260,000.00
เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	342,962,303.42	301,551,776.32	342,962,303.42	301,551,776.32
เงินกู้ยืมระยะยาว-จากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19 863,181,100.00	1,277,818,900.00	863,181,100.00	1,277,818,900.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20 2,850,000,000.00	1,850,000,000.00	2,850,000,000.00	1,850,000,000.00
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	252,795,558.51	265,293,687.22	252,795,558.51	265,293,687.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17 358,310,624.68	544,345,805.46	358,310,624.68	544,345,805.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,868,597,876.14	7,748,113,700.96	6,868,597,876.14	7,748,113,700.96
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	1,013,361.27	2,054,829.62	1,013,361.27	2,054,829.62
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	18 1,285,412,827.86	1,260,559,492.36	1,285,412,827.86	1,260,559,492.36
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19 810,196,000.00	863,181,100.00	810,196,000.00	863,181,100.00
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ	20 7,500,000,000.00	8,500,000,000.00	7,500,000,000.00	8,500,000,000.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนรอดักบัญชี	1,274,951,050.28	1,272,951,937.77	1,274,951,050.28	1,272,951,937.77
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการรอดักบัญชี	1,836,319,544.33	1,826,143,351.75	1,836,319,544.33	1,826,143,351.75
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	9,152,055,220.39	9,078,460,938.30	9,152,055,220.39	9,078,460,938.30
เงินกองทุนสงเคราะห์	107,280,570.00	104,465,920.00	107,280,570.00	104,465,920.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	21,967,228,574.13	22,907,817,569.80	21,967,228,574.13	22,907,817,569.80
รวมหนี้สิน	28,835,826,450.27	30,655,931,270.76	28,835,826,450.27	30,655,931,270.76
ส่วนของทุน				
ทุน	21 33,118,994,816.94	33,118,994,816.94	33,118,994,816.94	33,118,994,816.94
การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนของบริษัทร่วม	452,760,010.87	453,104,134.37	-	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	6,896,296,878.41	6,551,106,142.43	5,786,602,888.66	5,512,112,298.90
รวมส่วนของทุน	40,468,051,706.22	40,123,205,093.74	38,905,597,705.60	38,631,107,115.84
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	69,303,878,156.49	70,779,136,364.50	67,741,424,155.87	69,267,038,386.60

ประภา พวงแก้ว

(นางสาวประภา พวงแก้ว)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

วิเศษ ชำนาญวงษ์

(นายวิเศษ ชำนาญวงษ์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

รายได้	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ		3,940,017,942.92	3,742,983,613.77	3,940,017,942.92	3,742,983,613.77
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ		342,882,866.05	348,163,310.11	342,882,866.05	348,163,310.11
รายได้เงินปันผล		-	6,006,550.00	-	6,006,550.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี		35,798,136.07	33,581,817.89	35,798,136.07	33,581,817.89
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาครัฐตัดบัญชี	4	22,245,154.42	19,836,269.94	22,245,154.42	19,836,269.94
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี		82,694,745.90	57,729,555.81	82,694,745.90	57,729,555.81
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ		21,492,244.87	435,137.25	21,492,244.87	435,137.25
ดอกเบี้ยรับ		13,624,480.92	4,261,488.63	13,624,480.92	4,261,488.63
รายได้อื่น		48,760,331.85	48,914,251.23	48,760,331.85	48,914,251.23
รวมรายได้		4,507,515,903.00	4,261,911,994.63	4,507,515,903.00	4,261,911,994.63
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ		258,884,774.59	265,186,222.83	258,884,774.59	265,186,222.83
ต้นทุนในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายบริหาร		3,708,259,552.22	3,496,086,489.66	3,708,259,552.22	3,496,086,489.66
สำรองสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง		2,926,044.51	20,665,879.92	2,926,044.51	20,665,879.92
รวมค่าใช้จ่าย		3,970,070,371.32	3,781,938,592.41	3,970,070,371.32	3,781,938,592.41
กำไรสุทธิก่อนดอกเบี้ยจ่าย		537,445,531.68	479,973,402.22	537,445,531.68	479,973,402.22
ดอกเบี้ยจ่าย		106,714,941.92	103,601,370.40	106,714,941.92	103,601,370.40
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	2	70,700,146.22	58,366,507.34	-	-
กำไรสุทธิ		501,430,735.98	434,738,539.16	430,730,589.76	376,372,031.82

การประกาศส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)						หน่วย : บาท
		ทุน						
		การเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุนของบริษัทรวม						
หมายเหตุ	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สินทรัพย์ที่ได้ รับโอนจากลูกค้า	รวม	กำไรสะสม ซึ่งไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	รวม
	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	-	-	-	5,597,732,828.00	38,716,727,644.94
2	-	-	-	437,263,337.10	15,840,797.27	453,104,134.37	1,038,993,843.53	1,492,097,977.90
2.28	-	-	-	-	-	-	(85,620,529.10)	(85,620,529.10)
	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	437,263,337.10	15,840,797.27	453,104,134.37	6,551,106,142.43	40,123,205,093.74
	-	-	-	-	-	-	(156,240,000.00)	(156,240,000.00)
	-	-	-	-	(344,123.50)	(344,123.50)	-	(344,123.50)
	-	-	-	-	-	-	501,430,735.98	501,430,735.98
	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	437,263,337.10	15,496,673.77	452,760,010.87	6,896,296,878.41	40,468,051,706.22

et

การประกาศส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)						
		ทุน						
		การเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุนของบริษัทรวม						
หมวดหมู่	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สินทรัพย์ที่ได้ รับโอนจากลูกค้า	รวม	กำไรสะสม ซึ่งไม่ได้จัดสรร	รวม
4	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	-	-	-	4,035,478,159.49	36,955,714,319.93
2	-	-	-	437,263,449.25	17,206,757.50	454,470,206.75	940,129,130.24	1,394,599,336.99
2.28	-	-	-	-	-	-	(206,547,389.63)	(206,547,389.63)
	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	437,263,449.25	17,206,757.50	454,470,206.75	4,769,059,900.10	38,143,766,267.29
	-	-	-	-	(344,427.39)	(344,427.39)	-	(344,427.39)
	-	-	-	-	-	-	434,738,539.16	434,738,539.16
	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	437,263,449.25	16,862,330.11	454,125,779.36	5,203,798,439.26	38,578,160,379.06

et

**การประกาศส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553**

		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)				หน่วย : บาท
หมายเหตุ	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	รวม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (ก่อนปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	5,597,732,828.00	38,716,727,644.94	
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระค่างของสินทรัพย์	-	-	-	(85,620,529.10)	(85,620,529.10)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	5,512,112,298.90	38,631,107,115.84	
เงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(156,240,000.00)	(156,240,000.00)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	430,730,589.76	430,730,589.76	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	5,786,602,888.66	38,905,597,705.60	



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
 สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
4	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	4,035,478,159.49	36,955,714,319.93
2, 28	-	-	-	(206,547,389.63)	(206,547,389.63)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (ก่อนปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	3,828,930,769.86	36,749,166,930.30
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด	-	-	-	376,372,031.82	376,372,031.82
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระคืนทรัพย์สิน	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	4,205,302,801.68	37,125,538,962.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	4,205,302,801.68	37,125,538,962.12
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	376,372,031.82	376,372,031.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	2,204,438,019.98	30,715,798,140.46	32,920,236,160.44	4,205,302,801.68	37,125,538,962.12

๑๒

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิก่อนภาษี	501,430,735.98	434,738,539.16	430,730,589.76	376,372,031.82
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	732,544,898.44	700,864,019.50	732,544,898.44	700,864,019.50
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุค้ำจ่าย	3,878,313.99	3,958,244.30	3,878,313.99	3,958,244.30
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,687,783.06	6,620,854.17	2,687,783.06	6,620,854.17
ดอกเบี้ยรับ	(13,624,480.92)	(4,261,488.63)	(13,624,480.92)	(4,261,488.63)
ดอกเบี้ยจ่าย	106,714,941.92	103,601,370.40	106,714,941.92	103,601,370.40
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	1,214,117.87	291,837.05	1,214,117.87	291,837.05
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(70,700,146.22)	(58,366,507.34)	-	-
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี	(35,798,136.07)	(33,581,817.89)	(35,798,136.07)	(33,581,817.89)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตัดบัญชี	(22,245,154.42)	(19,836,269.94)	(22,245,154.42)	(19,836,269.94)
รายได้เงินอุดหนุนตัดบัญชี	(82,694,745.90)	(57,729,555.81)	(82,694,745.90)	(57,729,555.81)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	20,456,365.78	14,396,555.84	20,456,365.78	14,396,555.84
กลับรายการค่าเพื่อสินทรัพย์ขาดรอตรวจสอบข้อเท็จจริง	2,926,044.51	20,665,879.92	2,926,044.51	20,665,879.92
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,146,790,538.02	1,111,361,660.73	1,146,790,538.02	1,111,361,660.73
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	31,499,494.86	(35,190,458.34)	31,499,494.86	(35,190,458.34)
รายได้ค้างรับ	(7,553,978.32)	(6,276,898.22)	(7,553,978.32)	(6,276,898.22)
วัสดุคงเหลือ	(3,120,296.05)	(16,141,483.71)	(3,120,296.05)	(16,141,483.71)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(15,377,947.43)	(383,495.67)	(15,377,947.43)	(383,495.67)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	25,365,135.51	106,650,204.04	25,365,135.51	106,650,204.04
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	1,294,018,456.63	(1,164,728,446.97)	1,294,018,456.63	(1,164,728,446.97)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	490,480,864.13	90,803,339.04	490,480,864.13	90,803,339.04
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	-	482,687,000.00	-	482,687,000.00
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	(1,043,893,691.85)	(546,262,547.16)	(1,043,893,691.85)	(546,262,547.16)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,423,090.99	(177,646,634.89)	3,423,090.99	(177,646,634.89)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	41,410,527.10	39,863,524.02	41,410,527.10	39,863,524.02
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(12,498,128.71)	(16,480,283.58)	(12,498,128.71)	(16,480,283.58)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	24,853,335.50	25,176,320.64	24,853,335.50	25,176,320.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(186,035,180.78)	(52,593,440.18)	(186,035,180.78)	(52,593,440.18)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,789,362,219.60	(159,161,640.25)	1,789,362,219.60	(159,161,640.25)

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)	2553	2552 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	5,382,165.51	6,634,194.00	5,382,165.51	6,634,194.00
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	(114,553,580.19)	350,546,161.99	(114,553,580.19)	350,546,161.99
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(29,232,575.77)	(17,845,189.01)	(29,232,575.77)	(17,845,189.01)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(892,523.36)	(79,900.00)	(892,523.36)	(79,900.00)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(779,380,414.92)	(1,197,512,216.06)	(779,380,414.92)	(1,197,512,216.06)
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,055,020.77	1,950,474.29	1,055,020.77	1,950,474.29
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	762,415.02	389,443.56	762,415.02	389,443.56
เงินกองทุนสงเคราะห์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	2,814,650.00	7,000,450.00	2,814,650.00	7,000,450.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(914,044,842.94)	(848,916,581.23)	(914,044,842.94)	(848,916,581.23)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินนำส่งรัฐ	(423,590,000.00)	(413,870,000.00)	(423,590,000.00)	(413,870,000.00)
จ่ายดอกเบี้ย	(121,664,039.49)	(108,178,992.33)	(121,664,039.49)	(108,178,992.33)
เงินสดจ่ายหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(1,467,421.20)	(2,074,574.03)	(1,467,421.20)	(2,074,574.03)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	156,289,027.99	421,666,552.19	156,289,027.99	421,666,552.19
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	810,196,000.00	-	810,196,000.00	-
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,277,818,900.00)	-	(1,277,818,900.00)	-
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	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)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(858,055,332.70)	(102,457,014.17)	(858,055,332.70)	(102,457,014.17)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	17,262,043.96	(1,110,535,235.65)	17,262,043.96	(1,110,535,235.65)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47	3,028,408,997.48	2,854,519,879.47
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,045,671,041.44	1,743,984,643.82	3,045,671,041.44	1,743,984,643.82
ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด :				
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากราชการในระหว่างงวด	32,421,347.00	38,963,803.67	32,421,347.00	38,963,803.67
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากเอกชนในระหว่างงวด	37,797,248.58	35,066,739.78	37,797,248.58	35,066,739.78
- ดอกเบี้ยจ่ายที่บันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	15,440,408.85	8,599,150.69	15,440,408.85	8,599,150.69

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด 3 เดือนวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)
และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้น โดยการรับโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปาเพื่อประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโลก โดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

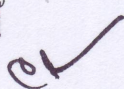
2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. และโดยยังมิได้มีการตรวจสอบ อย่งไรก็ตาม กปภ. เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (เดิมฉบับที่ 41) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ของ กปภ. ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อประโยชน์ของการแสดงข้อมูลทางการเงินรายไตรมาส กปภ. ได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชีอิสระเพื่อสอบทานงบการเงินรายไตรมาส โดย กปภ. มีนโยบายให้งบการเงินรายไตรมาสของกปภ. ถือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินประจำปีที่จะตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรายไตรมาสที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีอิสระได้ จึงมีการปรับปรุงรายการที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ดังนี้



	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ กำไรสุทธิ	ยังไม่ได้ จัดสรร	ยังไม่ได้ กำไรสุทธิ	ยังไม่ได้ จัดสรร
ตามรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2553 ออก ณ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2554	2,811.51	5,597.73	2,811.51	5,597.73
ผลต่างจากการใช้นโยบายบัญชีวิธีส่วนได้เสียใน การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรายไตรมาส	98.86	1,038.99	-	-
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระคืนของสินทรัพย์	120.93	(85.62)	120.93	(85.62)
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ภายหลังปรับปรุงรายการแล้วที่นำมาเปรียบเทียบ ตามรายงานการสอบทานงบการเงิน	3,031.30	6,551.10	2,932.44	5,512.11

ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 จึงได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับ
งบการเงินที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มเติมเพื่อให้
สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2550 – ฉบับ 44 เดิม) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงิน
เฉพาะกิจการและมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2550 – ฉบับ 45 เดิม) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม
การบันทึกบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวด 3 เดือน
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	เงินลงทุน	งบกำไร ขาดทุน	ส่วนเกินทุน อื่น	กำไรสะสม ต้นปี
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	1,562.45	70.70	452.76	1,038.99

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ เป็นไป
ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว.9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือ
กองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์ร่วมใน
งบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ดังที่ได้เปิดเผย
ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชี
ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทยมาใช้เพื่อจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ ยกเว้นเรื่องการปฏิบัติตาม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้อยค่าของสินทรัพย์” ซึ่ง กปภ. ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้าจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศการจัดเลขระบุมมาตรฐานการบัญชีของไทยบางรายการ ดังนี้

<u>เลขระบุมฉบับมาตรฐานการบัญชีเดิม</u>	<u>เลขระบุมฉบับมาตรฐานการบัญชีใหม่</u>	<u>เรื่อง</u>
--	--	---------------

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 102	การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103	การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของ ธนาคารและสถาบันการเงินที่ คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้าง หนี้ที่มีปัญหา (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2545)
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสาร หนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 42	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106	การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจ เฉพาะด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 48	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	การแสดงรายการและการเปิดเผย ข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทาง
การเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่
ดังต่อไปนี้

- ก) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มีผลบังคับใช้ทันทีในปีปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารของกปก. ได้ประเมินแล้วเห็น
ว่าแม่บทการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีปัจจุบัน
- ข) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผล
บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 รวมจำนวน 28 ฉบับ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

การนำเสนองบการเงิน

สินค้าคงเหลือ

งบกระแสเงินสด

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณ

การทางบัญชีและข้อผิดพลาด

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

สัญญาก่อสร้าง

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สัญญาเช่า

รายได้

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ต้นทุนการกู้ยืม

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่
เกี่ยวข้องกัน

การบัญชีและการรายงาน โครงการ

ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่
เงินเฟ้อรุนแรง

ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

กำไรต่อหุ้น

งบการเงินระหว่างกาล

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ
สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ
ดำเนินงานที่ยกเลิก

การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฝ่ายบริหารของกปภ.อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีข้างต้น

- ก) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของกปภ.อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ซึ่ง กปภ.ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการซึ่งเดิมบันทึกอยู่ในส่วนเกินทุน กปภ.ได้นำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาปรับใช้ในไตรมาส 3 ปี 2553 โดยได้ปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่า กปภ.ได้นำนโยบายบัญชีดังกล่าวมาปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการตั้งแต่ปี 2547 เนื่องจากข้อจำกัดของข้อมูลสำหรับสินทรัพย์ที่รับบริจาคก่อนปี 2547 ผู้บริหารของกปภ.จึงอนุมัติให้ปรับผลต่างที่อยู่ในบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคทั้งหมดกับกำไรสะสมต้นงวดปี 2547

อย่างไรก็ดีในไตรมาส 4 ปี 2553 กปภ. ได้ปรับปรุงผลต่างที่อยู่ในบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการที่ได้รับมาบริจาคก่อนปี 2547 ซึ่งมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงกำไรสะสมต้นงวดปี 2552 และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากภาคราชการรอดัดบัญชี ซึ่งได้เคยปรับแล้วในไตรมาส 3 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี		
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ปรับปรุงใน ไตรมาส 3	ปรับปรุงเพิ่ม ในไตรมาส 4	ยอดหลัง ปรับปรุง
30 กันยายน 2552			
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	(2,280.36)	-	(2,280.36)
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	1,162.42	(606.53)	555.89
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค			
จากภาคราชการรอดัดบัญชีเพิ่มขึ้น	1,117.94	606.53	1,724.47

งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ทำขึ้นตามนโยบายบัญชีใหม่ ผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวทำให้ กปภ. มีรายได้รับบริจาคจากเพิ่มขึ้น 19.62 ล้านบาทในงวดดังกล่าว

๑๓

5. รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กปภ. มีรายการกับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รวมผลของรายการดังกล่าวซึ่งเป็นรายการปกติทางธุรกิจ รายการบัญชีที่สำคัญที่เกิดกับบริษัทร่วมสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีดังนี้

ค่าน้ำซื้อ	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากร น้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	164.50	175.93
น้ำดิบเพื่อผลิต		
ป.ชลบุรี	-	12.84
ป.ศรีราชา	37.62	40.17
ป.แหลมฉบัง	32.67	28.45
ป.พิทยา	30.50	27.47
ป.บางปะกง	2.67	9.67
ป.บ้านฉาง	29.25	20.35
รวมน้ำดิบเพื่อผลิต	132.71	138.95
น้ำประปาเพื่อจำหน่าย		
ป.พิทยา	18.60	22.55
ป.เกาะสมุย	13.19	14.43
รวมน้ำประปาเพื่อจำหน่าย	31.79	36.98
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทร่วม		
บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	9.62	8.76
บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	27.55	30.84
บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด	25.95	28.17
บริษัท เขื่อกอมธราฯ จำกัด	67.00	70.47
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด	59.07	39.25

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
เงินสดในมือ	14.36	15.53
เงินฝากธนาคาร		
- ประจำ	1,900.58	1,401.86
- ออมทรัพย์	1,094.15	1,382.24
- กระแสรายวัน	20.18	204.31
รวมเงินฝากธนาคาร	3,029.27	3,003.94
เงินฝากระหว่างทาง	16.40	24.47
รวม	3,045.67	3,028.41

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 1,094.15 ล้านบาท และ 1,382.24 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 2.00 ล้านบาท และ 13.72 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 57.70 ล้านบาท และ 95.90 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 1,900.58 ล้านบาท และ 1,401.86 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 400 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลา 12 เดือนได้แสดงแยกไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

7. ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
ลูกหนี้เอกชน	197.46	210.46
ลูกหนี้ส่วนราชการ	111.47	129.97
รวม	308.93	340.43
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	54.94	53.72
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	253.99	286.71

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 รายงานลูกหนี้ค้างชำระแยกตามอายุหนี้ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้เอกชน	ลูกหนี้ราชการ
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	121.93	112.96
3 - 6 เดือน	11.95	14.08
6 - 9 เดือน	6.65	2.34
9 - 12 เดือน	2.52	1.61
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	53.38	3.28
ลูกหนี้ค่าน้ำรอสอบ และอื่น ๆ	1.75	-
เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า และรับแทน	(0.72)	(22.80)
พักโอนค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	-	-
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ	197.46	111.47
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	54.94	-
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	142.52	111.47

8. ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

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 และต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 คณะรัฐมนตรีได้อนุมัตินโยบาย 5 มาตรการ 3 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยมีมติขยายระยะเวลาการรับภาระค่าน้ำดังกล่าวออกไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553

ทั้งนี้ กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศ 2 แห่ง ซึ่งค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรีที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระ โดยให้สำนักงานประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของ รัฐวิสาหกิจ (หมายเหตุ 19)

๑๕

9. วัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
วัสดุการผลิต	49.82	48.88
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	155.66	151.08
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.01	2.80
คืนวัสดุโครงการงานระหว่างก่อสร้าง	1.02	3.63
รวม	209.51	206.39

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	2.93	5.00
เงินตรงจ่าย	3.37	0.09
เงินจ่ายล่วงหน้า	8.27	9.25
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	93.78	112.66
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	100.27	181.00
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	-	0.04
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากเงินตรงจ่ายค่าก่อสร้าง	49.70	443.56
ลูกหนี้อื่น	72.73	69.08
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	2.93	-
รวม	328.12	820.68

๐๕

11. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย							
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
	ล้านบาท	อัตร	ล้านบาท	อัตร	ล้านบาท	อัตร	ล้านบาท	อัตร
		การถือ		การถือ	(ราคาทุน)	การถือ	(ราคาทุน)	การถือ
		หุ้นร้อย		หุ้นร้อย		หุ้นร้อย		หุ้นร้อย
<u>บริษัทร่วม</u>								
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากร								
น้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	2,653.65	40.20	2,583.29	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

12. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 4,158.87 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายโครงการงานประปา ในรอบ 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มีดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตร กปภ.ที่เข้าหลักเกณฑ์การบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนเงินรวม 15.44 ล้านบาทและ 8.56 ล้านบาท ตามลำดับ รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 ตุลาคม 2553		31 ธันวาคม 2553	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง/โอนออก	
ราคาทุน				
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	3,927.64	794.81	(563.58)	4,158.87
รวม	3,927.64	794.81	(563.58)	4,158.87

PK

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	31 ธันวาคม 2553
ราคาทุน					
ที่ดิน	1,959.33	6.57	-	-	1,965.90
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	70,138.59	546.26	(43.89)	5.87	70,646.83
ครุภัณฑ์	10,480.37	106.83	(33.04)	0.94	10,555.10
รวม	82,578.29	659.66	(76.93)	6.81	83,167.83
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	22,682.11	575.46	(27.96)	3.99	23,233.60
ครุภัณฑ์	6,985.74	157.09	(28.36)	0.74	7,115.21
รวม	29,667.85	732.55	(56.32)	4.73	30,348.81
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ที่ดิน	1,959.33				1,965.90
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	47,456.48				47,413.23
ครุภัณฑ์	3,494.63				3,439.89
พักขายสินทรัพย์	-				(0.11)
รวม	52,910.44				52,818.91
หัก ค่าเพื่อการชำระของ					
สินทรัพย์	85.28	-	-	-	85.28
รวม	52,825.16				52,733.63

อาคารและสิ่งก่อสร้างได้รวมท่อประสาบ ท่อจ่ายน้ำ และครุภัณฑ์ เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะและมาตรวัดน้ำ

14. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2553
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
ราคาทุน					
สิทธิการใช้ประโยชน์					
ในที่ดินราชพัสดุ	141.73	-	-	-	141.73
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	752.48	-	(1.18)	-	751.30
รวม	894.21	-	(1.18)	-	893.03
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	720.98	3.88	(1.13)	-	723.73
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ					
สินทรัพย์	0.32	-	-	-	0.32
สุทธิ	172.91				168.98

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2553
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
ราคาทุน					
ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	155.41	0.89	-	-	156.30
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	123.59	2.69	-	-	126.28
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ					
สินทรัพย์	0.03	-	-	-	0.03
สุทธิ	31.79				29.99

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	575.80	550.74
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	105.82	105.33
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	112.58	111.32
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	3.60	12.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	158.08	171.66
รวม	955.88	951.97

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	22.07	75.59
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	82.68	85.69
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.28	0.29
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	78.43	25.38
เงินประกันผลงาน	129.71	194.45
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	0.85	1.03
เจ้าหนี้อื่น ๆ	44.29	161.91
รวม	358.31	544.34

18. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
เงินประกันการใช้น้ำ	1,270.94	1,245.24
เงินประกันตัวพนักงาน	14.47	15.32
รวม	<u>1,285.41</u>	<u>1,260.56</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เงินประกันการใช้น้ำที่ กปน.นำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนมีจำนวน 250 ล้านบาท

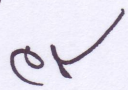
19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,673.38	2,141.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(863.18)	(1,277.82)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	<u>810.20</u>	<u>863.18</u>

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2553 ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมเงินจากธนาคารออมสิน จำนวน 810.20 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.09 ต่อปี มีการกำหนดชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน สัญญาเงินกู้มีระยะเวลา 2 ปีและตกลงชำระคืนเงินต้นตามสัญญางวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 2 ธันวาคม 2555

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 กปน.ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,141 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.98 ต่อปี และมีกำหนดเวลาชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้และตกลงชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายภายในเดือน พฤศจิกายน 2554

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นนี้ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 12 ตุลาคม 2553 และวันที่ 15 ธันวาคม 2552 ตามลำดับ ที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยออกค้ำชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระโดยให้สำนักงานประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ (หมายเหตุ 8)



20. เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	กำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
พันธบัตรคปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	19/02/2554	4.054%	850.00	850.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/06/2554	6.545%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	29/10/2554	5.960%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 3 อายุ 10 ปี	11/09/2556	4.080%	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 4 อายุ 9 ปี	18/09/2555	3.840%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	28/04/2562	3.730%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/05/2562	3.995%	850.00	850.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	5/11/2562	4.670%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	26/08/2563	3.490%	850.00	850.00
พันธบัตรคปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 3 อายุ 7 ปี	8/30/2560	3.500%	1,000.00	1,000.00
รวม			10,350.00	10,350.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			2,850.00	1,850.00
พันธบัตร - สุทธิ			7,500.00	8,500.00

คปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างอัตราร้อยละ 0.50 – 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับเงินต้นและดอกเบี้ยพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งหมด พันธบัตรดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.490 – 6.545 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 พันธบัตร คปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 850 ล้านบาท พันธบัตร คปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท และพันธบัตร คปภ. ปี 2545 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2554 วันที่ 28 มิถุนายน 2554 และวันที่ 29 ตุลาคม 2554 ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 พันธบัตร คปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 850.00 ล้านบาท และพันธบัตร คปภ. ปี 2544 ครั้งที่ 2 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจาก ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2554 และวันที่ 28 มิถุนายน 2554 ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรทั้งสิ้นมีจำนวนรวมประมาณ 10,339.38 ล้านบาท

21. ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2553
ทุนประเดิม	2,204.44	-	-	2,204.44
งบประมาณอุดหนุน	30,914.56	-	-	30,914.56
รวม	33,119.00	-	-	33,119.00

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2553	2552
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	672.99	634.01
ค่าเสื่อมราคา	732.54	700.86
ค่าชื้อน้ำ	1,523.31	1,459.95
ค่าไฟฟ้า	294.66	278.07
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	224.92	225.51
ค่าซ่อมแซม	130.57	91.41
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	3.88	3.69
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.69	6.62
จำนวนพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม (คน)	6,120	5,490

๑

23. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กปภ. ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกปภ. ณ วันที่ในงบการเงินส่วนที่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นนั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

หนี้สินทางการเงินระยะยาวที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีและมีมูลค่ายุติธรรมตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท						
	จำนวนเงินของสินทรัพย์/หนี้สิน					อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย * (ร้อยละต่อปี)	
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	กำหนดชำระภายใน		ไม่มีภาระ	รวม		
		1 ปี หรือ น้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	1,094.15	1,900.58	-	50.94	3,045.67	0.31	1.36
เงินลงทุนชั่วคราว	-	558.95	-	-	558.95	-	1.51
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	-	-	-	253.99	253.99	-	-
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	-	-	-	1,673.38	1,673.38	-	-
รวม	1,094.15	2,459.53	-	1,978.31	5,531.99		
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	259.10	259.10	-	-
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	863.18	-	-	-	863.18	1.98	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,850.00	-	-	2,850.00	-	5.52
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	-	14.47	-	1,270.94	1,285.41	-	1.55
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	810.20	-	-	-	810.20	2.09	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.	-	-	7,500.00	-	7,500.00	-	3.90
รวม	1,673.38	2,864.47	7,500.00	1,530.04	13,567.89		

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกปภ.เกิดจากสกุลเงินบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 กปภ.ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงที่เกิดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กปภ. มีนโยบายให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร โดยไม่มีนโยบายให้สินเชื่อแก่ผู้ใช้น้ำเพื่อลดความเสี่ยงจากผลขาดทุนที่จะเกิดขึ้นจากการผิคนัดชำระหนี้ของลูกหนี้

24. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

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

25. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 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 รีโคเวิร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิส เซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2547 โดยให้ กปภ. รับ

ซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่ม และขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา วันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 14 ธันวาคม 2568 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตร การคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4. โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสตึบ กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน ต่อมา เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2547 กปภ. มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมกับบริษัทดังกล่าว โดยเพิ่มขอบเขตงานใหม่ให้อีก 1 งาน กล่าวคือ อนุญาตให้บริษัทดังกล่าวก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้ สำนักงานประปาพญา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตร การคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับ บริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุ โลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้ จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพญา โดยบริษัทดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ กปภ. สำหรับการดำเนินกิจการบริหารระบบประปาสตึบและการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่สำนักงานประปาพญา รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท ระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบ ประปาสตึบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ใน ทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการตัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ใน ส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))
5. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัด สมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบัน เปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วัน เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตาม ปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุ โลมสูงสุด
6. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2571
7. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 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) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาแบบ REVERSE OSMOSIS (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้บนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก 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 รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น เริ่มซื้อขาย วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่า 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 ประปาบางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ.ทันที โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านั้น
12. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.สาขาชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 20 ปี ด้วยการลงทุนและ

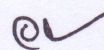
ค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 12 เมษายน 2553 วันสิ้นสุดสัญญา 11 เมษายน 2573 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานจนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไปจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขึ้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือฟื้นภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

26. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 กปภ. มีคดีที่อยู่ระหว่างการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 24 คดี จำนวน 179.27 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ. แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณา
2543	1	22.71	ศาลฎีกา
2545	1	2.00	ศาลปกครองสูงสุด
2546	3	1.47	ศาลปกครองสูงสุด
2547	2	5.48	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด
2548	5	10.17	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด ฎีกา
2549	5	106.91	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด ฎีกา
2550	2	0.17	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด
2551	1	0.14	ศาลปกครองสูงสุด
2552	2	1.63	ศาลอุทธรณ์ ปกครองสูงสุด
2553	2	28.59	ศาลแรงงาน
รวม	24	179.27	

อย่างไรก็ดี กปภ. ไม่ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน เนื่องจากฝ่ายบริหาร กปภ. เชื่อว่าจะไม่มีผลเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ



27. กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2553	30 กันยายน 2553
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	2.00	13.72
เงินค้างรับ	108.77	103.55
ดอกเบีย้ค้างรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	110.77	117.28
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	110.88	117.39
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	3.60	12.92
รวมหนี้สิน	3.60	12.92
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	104.46	108.26
บวก รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	1.20	13.10
ปรับปรุงในระหว่างงวด	5.22	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	3.60	13.32
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	3.58
ยอดหลังปรับปรุง	107.28	104.46
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้		0.01
รวมเงินกองทุน	107.28	104.47
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	110.88	117.39
ภาระผูกพันพึงต้องจ่าย	107.28	104.47

28. รายการปรับปรุงบัญชี

ในงวดบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 กปภ. ได้ปรับปรุงค่าเผื่อการชำรุดจากสินทรัพย์เป็นจำนวน 85.62 ล้านบาท และ 206.55 ล้านบาท ตามลำดับ กับบัญชีกำไรสะสมยกมาต้นงวด เนื่องจากผลของการสำรวจสินทรัพย์ประจำปี

๗๙