

งบการเงินและรายงานการสอบทานงบการเงิน
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
การประปาส่วนภูมิภาค
ไตรมาสที่ 3 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

รายงานการสอบทานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุลที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ งบกำไรขาดทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 ของการประปาส่วนภูมิภาค และได้สอบทานงบดุล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 งบกำไรขาดทุนสำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทาน

ดังได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3 การประปาส่วนภูมิภาคยังไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การค้ำของสินทรัพย์” ทั้งนี้เนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาค ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินจากเรื่องดังกล่าวในวรรคที่ 3 ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 กปภ. มีสัญญาซื้อน้ำประปากับภาคเอกชนหลายสัญญา 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 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับ ที่นี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าวซึ่งได้มีการปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการบันทึกส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม การด้อยค่าของเงินลงทุน และรายการปรับปรุงอื่นดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2 ซึ่งข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว



(นายอริพงษ์ อริพงษ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ : 30 กันยายน 2554

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553

หน่วย : บาท

	หมายเลข	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	2,985,037,467.30	3,028,408,997.48	2,985,037,467.30	3,028,408,997.48
เงินลงทุนชั่วคราว		210,329,140.83	444,396,606.41	210,329,140.83	444,396,606.41
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	7	284,615,854.27	286,707,183.67	284,615,854.27	286,707,183.67
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	8	1,673,312,589.70	2,967,395,556.63	1,673,312,589.70	2,967,395,556.63
รายได้ค้างรับ		44,840,819.54	19,518,440.99	44,840,819.54	19,518,440.99
วัสดุคงเหลือ	9	223,858,746.96	206,390,602.74	223,858,746.96	206,390,602.74
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		17,809,008.97	18,474,208.87	17,809,008.97	18,474,208.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	242,435,234.45	820,678,534.17	242,435,234.45	820,678,534.17
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,682,238,862.02	7,791,970,130.96	5,682,238,862.02	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	2,683,814,888.18	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		425,003,140.44	612,781,349.80	425,003,140.44	612,781,349.80
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	12	5,097,324,176.62	3,927,635,549.83	5,097,324,176.62	3,927,635,549.83
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	13	53,720,929,921.90	52,825,164,812.67	53,720,929,921.90	52,825,164,812.67
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	14	161,225,140.74	172,910,438.03	161,225,140.74	172,910,438.03
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	15	37,791,962.96	31,789,354.52	37,791,962.96	31,789,354.52
สินทรัพย์อื่น		14,501,952.70	15,544,550.79	14,501,952.70	15,544,550.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		64,958,633,383.54	62,987,166,233.54	63,366,018,495.36	61,495,068,255.64
รวมสินทรัพย์		70,640,872,245.56	70,779,136,364.50	69,048,257,357.38	69,287,038,386.60

OK

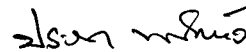
การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ
	(สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(สอบทานแล้ว)	ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
	429,659,110.46	1,302,996,914.69	429,659,110.46	1,302,996,914.69
เข้าหนี้การค้า				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,730,452.78	4,877,514.23	2,730,452.78	4,877,514.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16 1,032,704,825.44	951,969,103.04	1,032,704,825.44	951,969,103.04
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	521,890,000.00	1,249,260,000.00	521,890,000.00	1,249,260,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	127,057,226.62	301,551,776.32	127,057,226.62	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 1,000,000,000.00	1,850,000,000.00	1,000,000,000.00	1,850,000,000.00
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	329,201,050.33	265,293,687.22	329,201,050.33	265,293,687.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17 312,321,480.03	544,345,805.46	312,321,480.03	544,345,805.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	4,618,745,245.66	7,748,113,700.96	4,618,745,245.66	7,748,113,700.96
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	383,933.77	2,054,829.62	383,933.77	2,054,829.62
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	18 1,344,085,030.81	1,260,559,492.36	1,344,085,030.81	1,260,559,492.36
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19 810,131,489.70	863,181,100.00	810,131,489.70	863,181,100.00
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ	20 10,150,000,000.00	8,500,000,000.00	10,150,000,000.00	8,500,000,000.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนรอดักบัญชี	1,318,638,889.60	1,272,951,937.77	1,318,638,889.60	1,272,951,937.77
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการรอดักบัญชี	1,798,919,023.98	1,826,143,351.75	1,798,919,023.98	1,826,143,351.75
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	9,264,125,496.31	9,078,460,938.30	9,264,125,496.31	9,078,460,938.30
เงินกองทุนสงเคราะห์	27 90,961,860.00	104,465,920.00	90,961,860.00	104,465,920.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	24,777,245,724.17	22,907,817,569.80	24,777,245,724.17	22,907,817,569.80
รวมหนี้สิน	29,395,990,969.83	30,655,931,270.76	29,395,990,969.83	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	452,082,679.11	453,104,134.37	-	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	7,673,803,779.68	6,551,106,142.43	6,533,271,570.61	5,512,112,298.90
รวมส่วนของทุน	41,244,881,275.73	40,123,205,093.74	39,652,266,387.55	38,631,107,115.84
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	70,640,872,245.56	70,779,136,364.50	69,048,257,357.38	69,287,038,386.60



(นางสาวประภา พวงแก้ว)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายวิเศษ ชำนาญวงษ์)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	4,257,501,887.22	4,246,902,623.45	4,257,501,887.22	4,246,902,623.45
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	408,516,255.84	401,955,556.54	408,516,255.84	401,955,556.54
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนดัดบัญชี	37,205,128.59	33,834,790.20	37,205,128.59	33,834,790.20
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาครัฐการดัดบัญชี 4	20,676,650.62	20,671,966.49	20,676,650.62	20,671,966.49
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลดัดบัญชี	86,765,397.67	61,099,184.89	86,765,397.67	61,099,184.89
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ	11,408,966.77	1,029,072.69	11,408,966.77	1,029,072.69
กลับรายการสำรองสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	6,898.74	4,535,028.67	6,898.74	4,535,028.67
กลับรายการสำรองค่าเพื่อวัสดุเสื่อมสภาพ	14,107,171.19	65,181,936.58	14,107,171.19	65,181,936.58
ดอกเบี้ยรับ	28,099,018.86	17,331,220.05	28,099,018.86	17,331,220.05
รายได้อื่น	59,285,466.40	52,091,768.01	59,285,466.40	52,091,768.01
รวมรายได้	4,923,572,841.90	4,904,633,147.57	4,923,572,841.90	4,904,633,147.57
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ	319,235,892.23	305,948,829.66	319,235,892.23	305,948,829.66
ต้นทุนในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายบริหาร	3,867,557,310.45	3,722,015,409.70	3,867,557,310.45	3,722,015,409.70
รวมค่าใช้จ่าย	4,186,793,202.68	4,027,964,239.36	4,186,793,202.68	4,027,964,239.36
กำไรสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน	736,779,639.22	876,668,908.21	736,779,639.22	876,668,908.21
ต้นทุนทางการเงิน	110,240,026.38	116,267,024.24	110,240,026.38	116,267,024.24
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ 2	103,532,101.59	119,273,091.30	-	-
กำไรสุทธิ	730,071,714.43	879,674,975.27	626,539,612.84	760,401,883.97



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	12,236,581,078.63	11,867,130,440.55	12,236,581,078.63	11,867,130,440.55
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,129,104,070.21	1,138,789,041.65	1,129,104,070.21	1,138,789,041.65
รายได้เงินปันผล	6,715,322.90	12,373,493.00	173,915,322.90	179,573,493.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี	109,973,473.44	100,255,297.85	109,973,473.44	100,255,297.85
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตัดบัญชี 4	63,476,552.99	60,370,932.38	63,476,552.99	60,370,932.38
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	250,577,394.13	176,207,353.81	250,577,394.13	176,207,353.81
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ	30,704,374.06	1,464,209.94	30,704,374.06	1,464,209.94
กลับรายการสำรองสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	2,926,044.51	20,617,507.85	2,926,044.51	20,617,507.85
กลับรายการสำรองค่าเสื่อมวัสดุเสื่อมสภาพ	30,335,344.86	78,219,203.18	30,335,344.86	78,219,203.18
ดอกเบี้ยรับ	65,021,637.76	23,685,817.85	65,021,637.76	23,685,817.85
รายได้อื่น	183,742,220.83	155,366,010.42	183,742,220.83	155,366,010.42
รวมรายได้	14,109,157,514.32	13,634,479,308.48	14,276,357,514.32	13,801,679,308.48
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ	872,853,032.64	873,117,334.60	872,853,032.64	873,117,334.60
ต้นทุนในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายบริหาร	11,376,361,703.71	10,806,695,453.75	11,376,361,703.71	10,806,695,453.75
ขาดทุนจากสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	2,926,044.51	20,665,879.92	2,926,044.51	20,665,879.92
รวมค่าใช้จ่าย	12,252,140,780.86	11,700,478,668.27	12,252,140,780.86	11,700,478,668.27
กำไรสุทธิก่อนต้นทุนทางการเงิน	1,857,016,733.46	1,934,000,640.21	2,024,216,733.46	2,101,200,640.21
ต้นทุนทางการเงิน	324,927,461.75	323,645,297.93	324,927,461.75	323,645,297.93
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ 2	268,738,365.54	274,852,713.50	-	-
กำไรสุทธิ	1,800,827,637.25	1,885,208,055.78	1,699,289,271.71	1,777,555,342.28

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)							
		ทุน			การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วม			กำไรสะสม	รวม
หมายเหตุ	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สินทรัพย์ที่ได้ รับโอนจากลูกค้า	รวม	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (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	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (ก่อนปรับปรุง)									
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด									
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วม	2	-	-	-	437,263,337.10	15,840,797.27	453,104,134.37	1,492,097,977.90	
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระหนี้ของสินทรัพย์	2	-	-	-	-	-	(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	437,263,337.10	15,840,797.27	453,104,134.37	6,551,106,142.43	40,123,205,093.74	
เงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	-	(678,130,000.00)	(678,130,000.00)	
สินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากลูกค้า-ลดลง	-	-	-	-	(1,021,455.26)	(1,021,455.26)	-	(1,021,455.26)	
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	1,800,827,637.25	1,800,827,637.25	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	437,263,337.10	14,819,342.01	452,082,679.11	7,673,803,779.68	41,244,881,275.73	

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)							
		ทุน			การเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุนของบริษัทร่วม			กำไรสะสม	
						สินทรัพย์ที่ได้		ยังไม่ได้จัดสรร	
หมายเหตุ	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รับโอนจากลูกค้า	รวม	รวม	(ปรับปรุงใหม่)	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (ก่อนปรับปรุง)	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
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด									
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนของบริษัทร่วม		-	-	-	437,263,449.25	17,206,757.50	454,470,206.75	940,129,130.24	1,394,599,336.99
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำรุดของสินทรัพย์		-	-	-	-	-	-	(206,547,389.63)	(206,547,389.63)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (หลังปรับปรุง)		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
งบประมาณอุดหนุนงบลงทุน		-	4,786,034.67	4,786,034.67	-	-	-	-	4,786,034.67
สินทรัพย์ที่ได้รับ โอนจากลูกค้า-ลดลง		-	-	-	-	(1,021,567.40)	(1,021,567.40)	-	(1,021,567.40)
เงินนำส่งรัฐ		-	-	-	-	-	-	(423,590,000.00)	(423,590,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด		-	-	-	-	-	-	1,885,208,055.78	1,885,208,055.78
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553		2,204,438,019.98	30,720,584,175.13	32,925,022,195.11	437,263,449.25	16,185,190.10	453,448,639.35	6,230,677,955.88	39,609,148,790.34

๐๙

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)	
				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
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด					
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระคืนของสินทรัพย์	2	-	-	-	(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	-	-	-	(678,130,000.00)	(678,130,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	1,699,289,271.71	1,699,289,271.71
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	6,533,271,570.61	39,652,266,387.55



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)					
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	รวม (ปรับปรุงใหม่)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (ก่อนปรับปรุง)	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
รายการปรับกำไรสะสมต้นงวด						
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระค่างวดของสินทรัพย์		-	-	-	(206,547,389.63)	(206,547,389.63)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 (หลังปรับปรุง)		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
งบประมาณอุดหนุนงบลงทุน		-	4,786,034.67	4,786,034.67	-	4,786,034.67
เงินนำส่งรัฐ		-	-	-	(423,590,000.00)	(423,590,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด		-	-	-	1,777,555,342.28	1,777,555,342.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553		2,204,438,019.98	30,720,584,175.13	32,925,022,195.11	5,182,896,112.14	38,107,918,307.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิก่อนภาษี	1,800,827,637.25	1,885,208,055.78	1,699,289,271.71	1,777,555,342.28
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	2,176,269,945.52	2,071,957,091.55	2,176,269,945.52	2,071,957,091.55
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่สูญค่าจ่าย	11,465,363.17	11,741,439.84	11,465,363.17	11,741,439.84
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,564,476.70	19,066,366.86	8,564,476.70	19,066,366.86
ดอกเบี้ยรับ	(65,021,637.76)	(23,685,817.85)	(65,021,637.76)	(23,685,817.85)
ดอกเบี้ยจ่าย	324,927,461.75	323,645,297.93	324,927,461.75	323,645,297.93
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	3,898,646.66	599,818.29	3,898,646.66	599,818.29
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(268,738,365.54)	(274,852,713.50)	-	-
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนคดับัญชี	(109,973,473.44)	(100,255,297.85)	(109,973,473.44)	(100,255,297.85)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการคดับัญชี	(63,476,552.99)	(60,370,932.38)	(63,476,552.99)	(60,370,932.38)
รายได้เงินอุดหนุนคดับัญชี	(250,577,394.13)	(176,207,353.81)	(250,577,394.13)	(176,207,353.81)
รายได้เงินปันผล	(6,715,322.90)	-	(173,915,322.90)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	49,547,305.92	58,534,261.96	49,547,305.92	58,534,261.96
กลับรายการสำรองค่าเสื่อมสภาพ	(30,335,344.86)	(78,219,203.18)	(30,335,344.86)	(78,219,203.18)
ค่าเผื่อสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	-	20,665,879.92	-	20,665,879.92
กลับรายการค่าเผื่อสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	-	(20,617,507.85)	-	(20,617,507.85)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	3,580,662,745.35	3,657,209,385.71	3,580,662,745.35	3,824,409,385.71
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	(1,807,317.26)	(115,723,119.48)	(1,807,317.26)	(115,723,119.48)
รายได้ค้างรับ	(15,691,743.64)	5,691,163.27	(15,691,743.64)	5,691,163.27
วัสดุคงเหลือ	(17,468,144.22)	(11,437,219.01)	(17,468,144.22)	(11,437,219.01)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	665,199.90	(7,204,363.72)	665,199.90	(7,204,363.72)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	187,778,209.36	(82,343,135.27)	187,778,209.36	(82,343,135.27)
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	1,294,082,966.93	(1,945,784,840.96)	1,294,082,966.93	(1,945,784,840.96)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	578,243,299.72	154,156,888.33	578,243,299.72	154,156,888.33
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	-	482,687,000.00	-	482,687,000.00
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	(873,337,804.23)	(636,337,774.72)	(873,337,804.23)	(636,337,774.72)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	76,230,491.68	53,500,022.46	76,230,491.68	53,500,022.46
เงินโอนสรรกรมการและพนักงานค้างจ่าย	(174,494,549.70)	(134,468,388.36)	(174,494,549.70)	(134,468,388.36)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	63,907,363.11	13,894,504.08	63,907,363.11	13,894,504.08
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	83,525,538.45	86,434,276.61	83,525,538.45	86,434,276.61
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(232,024,325.43)	(198,021,900.80)	(232,024,325.43)	(198,021,900.80)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,550,271,930.02	1,322,252,498.14	4,550,271,930.02	1,489,452,498.14



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)	2554	2553 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	55,391,002.85	14,108,618.22	55,391,002.85	14,108,618.22
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	234,067,465.58	150,043,346.94	234,067,465.58	150,043,346.94
เงินปันผลรับ	173,915,322.90	167,200,000.00	173,915,322.90	-
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(133,968,502.40)	(257,466,130.04)	(133,968,502.40)	(257,466,130.04)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(14,567,085.14)	(1,900,277.36)	(14,567,085.14)	(1,900,277.36)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(3,888,927,499.31)	(3,281,407,358.83)	(3,888,927,499.31)	(3,281,407,358.83)
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,042,598.09	2,156,479.21	1,042,598.09	2,156,479.21
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,315,730.28	3,290,717.13	2,315,730.28	3,290,717.13
เงินกองทุนสงเคราะห์(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(13,504,060.00)	953,240.00	(13,504,060.00)	953,240.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(3,584,235,027.15)	(3,203,021,364.73)	(3,584,235,027.15)	(3,370,221,364.73)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินนำส่งรัฐ	(1,405,500,000.00)	(1,079,700,000.00)	(1,405,500,000.00)	(1,079,700,000.00)
จ่ายดอกเบี้ย	(368,645,017.59)	(343,320,257.10)	(368,645,017.59)	(343,320,257.10)
เงินสดจ่ายหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(3,817,957.30)	(5,652,933.37)	(3,817,957.30)	(5,652,933.37)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	-	4,786,034.67	-	4,786,034.67
รายได้เงินอุดหนุนการรับรู้เพิ่มขึ้น	436,241,952.14	991,475,990.87	436,241,952.14	991,475,990.87
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	2,141,000,000.00	-	2,141,000,000.00
จ่ายชำระหนี้กู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(467,687,410.30)	-	(467,687,410.30)	-
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	2,650,000,000.00	1,000,000,000.00	2,650,000,000.00	1,000,000,000.00
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร	(1,850,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	(1,850,000,000.00)	(1,000,000,000.00)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,009,408,433.05)	1,708,588,835.07	(1,009,408,433.05)	1,708,588,835.07
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(43,371,530.18)	(172,180,031.52)	(43,371,530.18)	(172,180,031.52)
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	2,985,037,467.30	2,682,339,847.95	2,985,037,467.30	2,682,339,847.95
ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด :				
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากราชการในระหว่างงวด	36,252,225.22	122,625,445.85	36,252,225.22	122,625,445.85
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากเอกชนในระหว่างงวด	155,660,425.27	164,819,313.07	155,660,425.27	164,819,313.07
- ดอกเบี้ยจ่ายที่บันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	48,222,786.56	25,398,349.31	48,222,786.56	25,398,349.31

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ – ยังไม่ได้สอบทาน)
และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการรับโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาคพ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบ และส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโลกโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. และโดยยังมีได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ.เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีและตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

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.มีนโยบายให้งบการเงินรายไตรมาสของ กปภ.ถือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินประจำปีที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรายไตรมาสที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีอิสระได้ จึงมีการปรับปรุงรายการที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 ดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กำไรสะสมยัง		กำไรสะสมยัง	
	กำไรสุทธิ	ไม่ได้จัดสรร	กำไรสุทธิ	ไม่ได้จัดสรร
ตามรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด				
วันที่ 30 กันยายน 2553 ออก ณ วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2554	2,811.51	5,597.73	2,811.51	5,597.73
ผลต่างจากการใช้ นโยบายบัญชีวิธีส่วนได้เสียใน				
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 30 มิถุนายน 2554 จึงได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับ งบการเงินที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มเติม เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและมาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม

การบันทึกบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบกำไร	ส่วนเกินทุน	กำไรสะสม	
	เงินลงทุน	ขาดทุน	อื่น	ต้นปี
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ				
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	1,592.61	101.54	452.08	1,038.99

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ เป็นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว.9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือ กองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์ร่วม ในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ดังที่ได้เปิดเผย ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 กปภ. ได้นำมาตรฐานการ บัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีแห่งประเทศไทยมาใช้เพื่อจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ยกเว้นเรื่อง การปฏิบัติ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง “การด้อยค่าของสินทรัพย์” ซึ่ง กปภ. ยังไม่มีนโยบายนำกิจการเข้า จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

ไตรมาสแรกปี 2554 สภาวิชาชีพได้ออกประกาศสภาวิชาชีพให้ใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

- ก) การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่าการตีความมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดที่เริ่มใช้การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- ข) การตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

<u>การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>	<u>เรื่อง</u>
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตีราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินในงวดที่เริ่มใช้การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

- ค) แนวปฏิบัติที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 มีดังนี้

<u>ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่</u>	<u>เรื่อง</u>
16/2554	แนวปฏิบัติการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่ เกี่ยวข้องกับรัฐบาล
17/2554	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับ ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน
18/2554	การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่
19/2554	แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึก บัญชีสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคารชุด

ฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่าแนวปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดที่เริ่มใช้แนวปฏิบัตินี้

ในระหว่างปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

- ก) แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มีผลบังคับใช้ทันทีในปีปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้ว เห็นว่าแม่บทการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินสำหรับปีปัจจุบัน
- ข) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 รวมจำนวน 28 ฉบับ

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนอของงบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	การเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การค้ำของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ
สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)

การรวมธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ
การดำเนินงานที่ยกเลิก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ได้รวมข้อกำหนดในการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนผลประโยชน์พนักงานหลังออกจางาน และเมื่อเลิกจ้าง โดยกำหนดให้มีข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อประเมินภาระผูกพันและค่าใช้จ่าย โดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ประมาณการไว้และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งกำหนดให้ค่าเสื่อมราคา ต้องพิจารณาแต่ละส่วนประกอบแยกต่างหาก เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญและมูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ต้องมีการประมาณด้วยจำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น หากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะ เป็น ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ นอกจากนี้ต้องมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี ปัจจุบันฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบดังกล่าวข้างต้นต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

- ก) มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา

แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว



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

อย่างไรก็ดีในไตรมาส 4 ปี 2553 กปภ. ได้ปรับปรุงผลต่างที่อยู่ในบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการที่ได้รับบริจาคมาก่อนปี 2547 ซึ่งมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงกำไรสะสมต้นงวดปี 2552 และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากภาคเอกชนรอดตัดบัญชี ซึ่งได้เคยปรับแล้วในไตรมาส 3 ดังนี้

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

งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ทำขึ้นตามนโยบายบัญชีใหม่ ผลของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวทำให้ กปภ. มีรายได้รับบริจาคเพิ่มขึ้น 10.18 ล้านบาท และ 30.53 ล้านบาท ตามลำดับ

5. รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กปภ. มีรายการกับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รวมผลของรายการดังกล่าวซึ่งเป็นรายการปกติทางธุรกิจ รายการบัญชีที่สำคัญที่เกิดขึ้นกับบริษัทร่วมสำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 มีดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุด

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน

วันที่ 30 มิถุนายน

2554

2553

2554

2553

ค่าน้ำซื้อ

บริษัทร่วม

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ

ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

175.42

202.06

515.86

570.16

น้ำดิบเพื่อผลิต

ป.ชลบุรี

-

12.67

-

37.97

ป.ศรีราชา

34.70

40.36

108.90

120.77

ป.แหลมฉบัง

35.50

30.76

101.33

88.28

ป.พิทยา

46.15

41.09

119.55

104.07

ป.บางปะกง

2.74

14.65

9.91

38.81

ป.บ้านฉาง

27.68

25.29

84.62

68.07

รวมน้ำดิบเพื่อผลิต

146.77

164.82

424.31

457.97

น้ำประปาเพื่อจำหน่าย

ป.พิทยา

15.53

22.44

51.86

68.63

ป.เกาะสมุย

13.12

14.80

39.69

43.56

รวมน้ำประปาเพื่อจำหน่าย

28.65

37.24

91.55

112.19

บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทร่วม

บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด

11.01

9.38

30.41

30.15

บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด

28.26

24.23

83.06

90.89

บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด

28.84

21.36

81.38

88.28

บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด

72.19

68.85

209.73

205.15

บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด

61.86

38.54

180.81

123.42

OK

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
เงินสดในมือ	16.46	15.53
เงินฝากธนาคาร		
- ประจำ	1,650.13	1,401.86
- ออมทรัพย์	1,279.50	1,382.24
- กระแสรายวัน	19.69	204.31
รวมเงินฝากธนาคาร	2,965.78	3,003.94
เงินฝากระหว่างทาง	19.26	24.47
รวม	2,985.04	3,028.41

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 1,279.50 ล้านบาท และ 1,382.24 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 4.42 ล้านบาท และ 13.72 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 24.62 ล้านบาท และ 95.90 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 จำนวน 1,650.13 ล้านบาท และ 1,401.86 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวนเงิน 950 ล้านบาท และ จำนวนเงิน 400 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลา 12 เดือนได้แสดงแยกไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

7. ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
ลูกหนี้เอกชน	209.41	210.46
ลูกหนี้ส่วนราชการ	131.69	129.97
รวม	341.10	340.43
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	56.48	53.72
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	284.62	286.71

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 รายงานลูกหนี้ค้างชำระแยกตามอายุหนี้ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้เอกชน	ลูกหนี้ราชการ
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	136.59	107.98
3 - 6 เดือน	7.40	16.14
6 - 9 เดือน	4.26	3.18
9 - 12 เดือน	4.49	2.34
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	55.25	5.47
ลูกหนี้ค่าน้ำรอสอบ และอื่น ๆ	1.69	-
เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า และรับแทน	(0.27)	(3.42)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ	209.41	131.69
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	56.48	-
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	152.93	131.69

8. ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปร. ได้ดำเนินการตามนโยบาย 5 มาตรการ 6 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำสำหรับผู้ใช้ น้ำประปาที่อยู่อาศัยที่ใช้ น้ำไม่เกิน 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 กปร. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศ 2 แห่ง ซึ่งค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติรัฐมนตรีที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยยอดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระโดยให้สำนักงานประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ (หมายเหตุ 19)



9. วัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
วัสดุการผลิต	54.37	48.88
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	166.36	151.08
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.13	2.80
คืนวัสดุโครงการงานระหว่างก่อสร้าง	-	3.63
รวม	<u>223.86</u>	<u>206.39</u>

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	1.17	5.00
เงินทดรองจ่าย	4.63	0.09
เงินจ่ายล่วงหน้า	9.99	9.25
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	64.92	112.66
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	91.41	181.00
ภาษีและค่าปรับหักหน้าภาษี	-	0.04
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากเงินทดรองจ่ายค่าก่อสร้าง	49.70	443.56
ลูกหนี้อื่น	20.62	69.08
รวม	<u>242.44</u>	<u>820.68</u>

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	เพิ่มขึ้นจาก				30 มิถุนายน 2554
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น/โอนเข้า	ลดลง/โอนออก	การสอบ ข้อเท็จจริง	
ราคาทุน					
ที่ดิน	1,959.33	68.98	(0.01)	-	2,028.30
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	70,138.59	2,504.83	(128.20)	8.68	72,523.90
ครุภัณฑ์	10,480.37	519.39	(248.92)	5.61	10,756.45
รวม	82,578.29	3,093.20	(377.13)	14.29	85,308.65
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	22,682.11	1,719.50	(102.10)	5.90	24,305.41
ครุภัณฑ์	6,985.74	456.77	(218.92)	3.62	7,227.21
รวม	29,667.85	2,176.27	(321.02)	9.52	31,532.62
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ที่ดิน	1,959.33				2,028.30
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	47,456.48				48,218.49
ครุภัณฑ์	3,494.63				3,529.24
พักขายสินทรัพย์	-				(0.06)
รวม	52,910.44				53,775.97
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ					
สินทรัพย์	85.28	-	(30.24)	-	55.04
รวม	52,825.16				53,720.93

อาคารและสิ่งก่อสร้างได้รวมท่อประสาทรองถ่ายน้ำและครุภัณฑ์ซึ่งประกอบด้วย เครื่องจักรและอุปกรณ์
โรงงานเครื่องตกแต่งและติดตั้ง อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะและมาตรวัดน้ำ

14. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	30 มิถุนายน 2554
ราคาทุน					
สิทธิการใช้ประโยชน์					
ในที่ราชพัสดุ	141.73	-	(0.29)	-	141.44
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	752.48	-	(8.83)	4.45	748.10
รวม	894.21	-	(9.12)	4.45	889.54
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	720.98	11.46	(8.61)	4.23	728.06
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ					
สินทรัพย์	0.32	-	(0.07)	-	0.25
สุทธิ	172.91				161.23

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2553	เพิ่มขึ้น/โอนเข้า	ลดลง/โอนออก	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	30 มิถุนายน 2554
ราคาทุน					
ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	155.41	30.05	(2.29)	-	187.75
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	123.59	24.08	(2.29)	-	149.96
หัก ค่าเผื่อการชำรุดของ					
สินทรัพย์	0.03	-	(0.03)	-	-
สุทธิ	31.79				37.79

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	581.68	550.74
คอกเบี้ยค้างจ่าย	109.84	105.33
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	111.32	111.32
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	13.34	12.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	216.52	171.66
รวม	<u>1,032.70</u>	<u>951.97</u>

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	23.90	75.59
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	85.23	85.69
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.34	0.29
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	20.31	25.38
เงินประกันผลงาน	144.38	194.45
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	-	1.03
เจ้าหนี้อื่น ๆ	38.16	161.91
รวม	<u>312.32</u>	<u>544.34</u>

18. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
เงินประกันการใช้น้ำ	1,330.16	1,245.24
เงินประกันตัวพนักงาน	13.93	15.32
รวม	<u>1,344.09</u>	<u>1,260.56</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 เงินประกันการใช้น้ำที่ กปภ.นำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนจำนวน 150 ล้านบาท

19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,673.31	2,141.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(863.18)	(1,277.82)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	<u>810.13</u>	<u>863.18</u>

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารออมสิน จำนวน 810.13 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ย 2.09 ต่อปี มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน สัญญาเงินกู้ยืมมีระยะเวลา 2 ปี และตกลงชำระคืนเงินต้นตามสัญญางวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 2 ธันวาคม 2555

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,141 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.98 ต่อปี และมีกำหนดระยะเวลาชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้และตกลงชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายภายในเดือน พฤศจิกายน 2554

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



20. เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

	กำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
			ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	19/2/2554	4.054%	-	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/06/2554	6.545%	-	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	29/10/2554	5.960%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 3 อายุ 10 ปี	11/09/2556	4.080%	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 4 อายุ 9 ปี	18/09/2555	3.840%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	28/04/2562	3.730%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2552 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	28/05/2562	3.995%	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	5/11/2562	4.670%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 2 อายุ 10 ปี	26/08/2563	3.490%	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2553 ครั้งที่ 3 อายุ 7 ปี	30/08/2560	3.500%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 1 อายุ 11 ปี	21/02/2564	3.980%	850.00	-
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 2 อายุ 16 ปี	31/03/2569	4.089%	800.00	-
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 3 อายุ 8 ปี	28/6/2562	3.760%	1,000.00	-
รวม			11,150.00	10,350.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			1,000.00	1,850.00
พันธบัตร - สุทธิ			10,150.00	8,500.00

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุนโดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างร้อยละ 0.50 – 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งหมด พันธบัตรดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออก และไม่มี การไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.490 – 6.545 ต่อปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 พันธบัตร กปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดย โอนออกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 ตุลาคม 2554

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรทั้งสิ้นมีจำนวนรวมประมาณ 10,726.02 ล้านบาท

21. ทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 และวันที่ 30 กันยายน 2553 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2554
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 เดือนและ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวด 3 เดือน		สำหรับงวด 9 เดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2554	2553	2554	2553
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	711.02	662.52	2,074.57	1,950.06
ค่าเสื่อมราคา	728.07	690.84	2,176.27	2,071.96
ค่าซื้อน้ำ	1,572.14	1,537.69	4,625.77	4,491.62
ค่าไฟฟ้า	300.74	297.59	884.59	857.81
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	278.70	259.66	758.66	741.21
ค่าซ่อมแซม	163.19	118.38	458.92	335.49
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	3.81	3.90	11.47	11.74
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.12	6.23	8.56	19.07
จำนวนพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน (คน)			6,416	5,706

23. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กปภ. ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกปภ. ณ วันที่ในงบการเงินส่วนที่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นนั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

หนี้สินทางการเงินระยะยาวที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีและมีมูลค่ายุติธรรม ตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท						
	จำนวนเงินของสินทรัพย์/หนี้สิน				รวม	อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย	
	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ถึงกำหนดชำระภายใน		รวม		(ร้อยละต่อปี)	
		น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี		ไม่มีภาระ	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	คงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	1,279.50	1,650.13	-	55.41	2,985.04	0.69	2.14
เงินลงทุนชั่วคราว	-	210.33	-	-	210.33	-	2.30
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา-สุทธิ	-	-	-	284.62	284.62	-	-
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	-	-	-	1,673.31	1,673.31	-	-
รวม	1,279.50	1,860.46	-	2,013.34	5,153.30		
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	429.66	429.66	-	-
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	863.18	-	-	-	863.18	1.98	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,000.00	-	-	1,000.00	-	5.96
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	-	13.93	-	1,330.16	1,344.09	-	2.30
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	810.13	-	-	-	810.13	2.09	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.	-	-	10,150.00	-	10,150.00	-	3.91
รวม	1,673.31	1,013.93	10,150.00	1,759.82	14,597.06		

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกปภ. เกิดจากสกุลเงินบาท และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 กปภ. ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงที่เกิดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กปภ. มีนโยบายให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร โดยไม่มีนโยบายให้สินเชื่อแก่ผู้ใช้น้ำเพื่อลดความเสี่ยงจากผลขาดทุนที่จะเกิดขึ้นจากการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้

24. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กปภ. ให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคเฉพาะในราชอาณาจักรไทย โดยไม่มีการดำเนินธุรกิจต่างประเทศ รายได้หลักของ กปภ. เกิดจากรายได้จาก การจำหน่ายน้ำ และการติดตั้งและวางท่อ ดังนั้นรายได้ กำไร (ขาดทุน) และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

25. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 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 หลังจากนี้ให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณ ซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

2. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 7 เมษายน 2544 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 6 เมษายน 2574 กำหนดอัตราค่าน้ำ ประปาตามสูตรการคำนวณและมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อบริษัท จะต้องเสนอขายให้ กปภ.

ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และ สำนักงานประปาสมุทรสงคราม บริษัท จะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ



3. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท รีไควร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเขต 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. โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาเสตทืบ 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 อนุญาตให้บริษัทดังกล่าวก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณและมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา โดยบริษัทดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ กปภ. สำหรับการดำเนินกิจการบริหารระบบประปาเสตทืบและการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่สำนักงานประปาพัตยา รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท ระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาเสตทืบให้แก่บริษัท 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 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดินโดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำทั้งนี้ กปภ. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

6. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ จังหวัด นครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อ ขายน้ประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2571
7. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อ ขายน้ประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571
8. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571

โครงการที่ 6 7 และ 8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ.เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่ม ซื้อขายน้ประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปา ไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิต น้ประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึง มาตรฐานผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ.กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อ ขายน้ประปาขั้นต่ำ

9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ REVERSE OSMOSIS (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้บวม เกาะสมุยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ.ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ประปาวันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 11 พฤษภาคม 2563
10. โครงการสัญญาซื้อขายน้ประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปา บ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินคัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่าย ของผู้ขายเองทั้งสิ้นเริ่มซื้อขาย วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ประปาขั้นต่ำตามคุณภาพ ที่กำหนด ในกรณีคุณภาพค้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่า เกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุ โลมสูงสุด



11. โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น ประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด บริษัท ประปาอะเซ็ทรา จำกัด บริษัท ประปาปางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วย ค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้น ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ.ทันที โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตรากำหนดตามปริมาณซื้อ-ขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญา เริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปา ขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี้นี้

12. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.สาขาชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 20 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 12 เมษายน 2553 วันสิ้นสุดสัญญา วันที่ 11 เมษายน 2573 ทั้งนี้ กปภ.จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ.ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปีมาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือฟื้นฟูภาวะผูกพันตามสัญญาแล้ว

๑๗

26. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2554 กปภ. มีคดีที่อยู่ระหว่างการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 26 คดี จำนวน 174.74 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	รวมจำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณาคดี					
			ศาลปกครอง		ศาลแพ่ง			ศาลแรงงาน
			สูงสุด	ชั้นต้น	ฎีกา	อุทธรณ์	ชั้นต้น	ฎีกา
2543	1	22.71	-	-	22.71	-	-	-
2545	1	2.00	2.00	-	-	-	-	-
2546	3	1.47	1.47	-	-	-	-	-
2547	2	5.48	0.20	-	-	5.28	-	-
2548	5	10.16	2.90	5.42	-	-	-	1.84
2549	3	101.10	16.96	64.47	19.67	-	-	-
2550	2	0.17	0.07	0.10	-	-	-	-
2551	1	0.14	0.14	-	-	-	-	-
2552	2	1.63	1.63	-	-	-	-	-
2553	3	28.69	1.78	-	-	-	26.91	-
2554	3	1.19	-	-	-	-	1.19	-
รวม	26	174.74	27.15	69.99	42.38	5.28	28.10	1.84

อย่างไรก็ดี กปภ. ไม่ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน 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	
	30 มิถุนายน 2554	30 กันยายน 2553
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	4.42	13.72
เงินค้ำรับ	99.77	103.55
ดอกเบียค้ำรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	104.19	117.28
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	104.30	117.39
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	13.34	12.92
รวมหนี้สิน	13.34	12.92
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	104.47	108.26
<u>บวก</u> รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	3.60	13.10
<u>หัก</u> จ่ายระหว่างงวด	13.34	13.32
ปรับปรุงในระหว่างงวด	3.78	3.58
ยอดหลังปรับปรุง	90.95	104.46
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.01	0.01
รวมเงินกองทุน	90.96	104.47
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	104.30	117.39
ภาวะผูกพันพึงต้องจ่าย	90.96	104.47