

งบการเงินและรายงานการสอบทานงบการเงิน  
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
การประปาส่วนภูมิภาค  
ไตรมาสที่ 3 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555

รายงานการสอบทานงบการเงินของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 ของการประปาส่วนภูมิภาค และได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ยกเว้นเรื่องที่กล่าวในวรรคที่ 3 ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้า ต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบตามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทาน

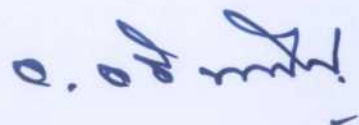
ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 26 กปก. มีสัญญาซื้อน้ำประปาที่ภาคเอกชนหลายสัญญา บางสัญญามีการกำหนดอัตราค่าน้ำประปาและปริมาณน้ำขั้นต่ำ ซึ่งราคาขายน้ำประปาที่ กปก. ขายในปัจจุบัน และประมาณการปรับราคาค่าน้ำประปาในอนาคต ยังมีมูลค่าต่ำกว่าอัตราค่าน้ำที่ กปก. ต้องชำระตามสัญญา กปก. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินจากการซื้อน้ำประปาในอัตราที่สูงกว่าราคาขายน้ำประปาเพื่อบันทึกผลกระทบดังกล่าว

เนื่องจากข้าพเจ้ายังไม่สามารถสอบทานผลกระทบจากเรื่องที่กล่าวในวรรคที่สามได้ ซึ่งเรื่องดังกล่าวมีสาระสำคัญอย่างมาก ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจสรุปผลการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวได้

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 กปก. ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลนี้ งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และงบการเงินที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดง

งบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 นอกจากนี้ก็ปก. ได้ปรับปรุงหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 โดยใช้วิธีปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ของ การประปาส่วนภูมิภาคตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นตามรายงานลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2555 ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้โดยไม่มีเงื่อนไข งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ณ. ที่นี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าวซึ่งได้มีการปรับปรุงรายการเกี่ยวกับการบันทึกส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 2 และรายการปรับปรุงอื่นดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 3 ซึ่งข้าพเจ้าได้สอบทานแล้ว



(นายอริพงษ์ อริพงษ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออคิด จำกัด

กรุงเทพฯ : 26 กันยายน 2556

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบแสดงฐานะทางการเงิน**  
**ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554**

หน่วย : บาท

	หมายเลข	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	2,525,853,552.53	3,706,930,033.91	2,525,853,552.53	3,706,930,033.91
เงินลงทุนชั่วคราว	6	3,496,166,146.75	560,614,611.68	3,496,166,146.75	560,614,611.68
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	654,613,606.88	618,856,550.25	654,613,606.88	618,856,550.25
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	8	-	1,673,312,589.70	-	1,673,312,589.70
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี		-	1,792,091,700.00	-	1,792,091,700.00
วัสดุคงเหลือ	9	230,721,266.42	214,884,878.16	230,721,266.42	214,884,878.16
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		43,689,820.05	30,773,493.27	43,689,820.05	30,773,493.27
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>6,951,044,392.63</b>	<b>8,597,463,856.97</b>	<b>6,951,044,392.63</b>	<b>8,597,463,856.97</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	2,862,199,004.37	2,671,226,249.48	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	10	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี		1,001,924,300.00	1,001,924,300.00	1,001,924,300.00	1,001,924,300.00
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		475,781,900.84	526,663,522.76	475,781,900.84	526,663,522.76
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	11	7,339,674,571.26	5,862,476,878.64	7,339,674,571.26	5,862,476,878.64
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	12	54,852,407,893.15	54,901,575,146.19	54,852,407,893.15	54,901,575,146.19
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	13	146,910,431.16	156,553,388.98	146,910,431.16	156,553,388.98
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	14	29,826,039.17	36,976,652.16	29,826,039.17	36,976,652.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		19,533,013.03	16,472,357.68	19,533,013.03	16,472,357.68
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>66,752,283,352.98</b>	<b>65,197,894,695.89</b>	<b>64,981,284,348.61</b>	<b>63,617,868,446.41</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>73,703,327,745.61</b>	<b>73,795,358,552.86</b>	<b>71,932,328,741.24</b>	<b>72,215,332,303.38</b>

๑๕

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้วและ ปรับปรุงตามหมายเหตุ 2)	
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	847,385,628.44	1,626,000,785.45	847,385,628.44	1,626,000,785.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	887,634,429.73	936,174,287.44	887,634,429.73	936,174,287.44
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย		719,310,000.00	1,040,870,000.00	719,310,000.00	1,040,870,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		132,766,392.03	198,212,226.66	132,766,392.03	198,212,226.66
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		391,064,507.89	359,493,130.76	391,064,507.89	359,493,130.76
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		383,933.77	1,918,085.29	383,933.77	1,918,085.29
เงินกู้ยืมระยะยาว-จากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	-	863,181,100.00	-	863,181,100.00
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	1,000,000,000.00	2,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2,000,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	360,157,809.12	342,233,203.83	360,157,809.12	342,233,203.83
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>4,338,702,700.98</b>	<b>7,368,082,819.43</b>	<b>4,338,702,700.98</b>	<b>7,368,082,819.43</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ		-	136,744.33	-	136,744.33
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	18	-	810,131,489.70	-	810,131,489.70
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ	19	11,150,000,000.00	10,150,000,000.00	11,150,000,000.00	10,150,000,000.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคมจากภาคเอกชนรอตัดบัญชี		1,457,093,678.53	1,360,483,812.56	1,457,093,678.53	1,360,483,812.56
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคมจากราชการรอตัดบัญชี		1,750,565,775.98	1,788,616,338.38	1,750,565,775.98	1,788,616,338.38
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้		9,820,504,426.03	9,628,751,587.97	9,820,504,426.03	9,628,751,587.97
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	20	1,225,152,075.17	93,471,990.00	1,225,152,075.17	93,471,990.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	27	8,278,083.74	8,278,083.74	8,278,083.74	8,278,083.74
เงินประกันการระงับข้อพิพาท	21	1,457,661,871.78	1,370,677,661.01	1,457,661,871.78	1,370,677,661.01
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>26,869,255,911.23</b>	<b>25,210,547,707.69</b>	<b>26,869,255,911.23</b>	<b>25,210,547,707.69</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>31,207,958,612.21</b>	<b>32,578,630,527.12</b>	<b>31,207,958,612.21</b>	<b>32,578,630,527.12</b>
<b>ส่วนของทุน</b>					
ทุน	22	33,123,786,890.82	33,123,786,890.82	33,123,786,890.82	33,123,786,890.82
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		8,920,870,980.41	7,641,204,456.84	7,600,583,238.21	6,512,914,885.44
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		450,711,262.17	451,736,678.08	-	-
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>42,495,369,133.40</b>	<b>41,216,728,025.74</b>	<b>40,724,370,129.03</b>	<b>39,636,701,776.26</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>73,703,327,745.61</b>	<b>73,795,358,552.86</b>	<b>71,932,328,741.24</b>	<b>72,215,332,303.38</b>

.....  
 ( นางสาวอัจฉริยา อภิวังค์ )  
 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

.....  
 ( นางรัตนา กิจวรรณ )  
 ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมวดหมู่	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	5,172,217,104.87	4,257,501,887.22	5,172,217,104.87	4,257,501,887.22
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	402,942,998.60	408,516,255.84	402,942,998.60	408,516,255.84
รวมรายได้	5,575,160,103.47	4,666,018,143.06	5,575,160,103.47	4,666,018,143.06
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(4,107,660,449.65)	(3,838,071,308.90)	(4,107,660,449.65)	(3,838,071,308.90)
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ	(310,340,466.51)	(319,235,892.23)	(310,340,466.51)	(319,235,892.23)
รวมค่าใช้จ่าย	(4,418,000,916.16)	(4,157,307,201.13)	(4,418,000,916.16)	(4,157,307,201.13)
กำไรจากการดำเนินงาน	1,157,159,187.31	508,710,941.93	1,157,159,187.31	508,710,941.93
รายได้อื่น	251,699,139.29	243,397,917.31	251,699,139.29	243,397,917.31
รายได้เงินปันผล	-	-	200,640,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	(42,236,777.04)	(15,329,220.02)	(42,236,777.04)	(15,329,220.02)
ต้นทุนทางการเงิน	(90,781,373.31)	(110,240,026.38)	(90,781,373.31)	(110,240,026.38)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	152,432,399.16	103,532,101.59	-	-
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1,428,272,575.41	730,071,714.43	1,476,480,176.25	626,539,612.84
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:				
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า	(341,631.81)	(340,485.09)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,427,930,943.60	729,731,229.34	1,476,480,176.25	626,539,612.84

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	14,205,442,001.33	12,236,581,078.63	14,205,442,001.33	12,236,581,078.63
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,199,413,912.70	1,129,104,070.21	1,199,413,912.70	1,129,104,070.21
รวมรายได้	15,404,855,914.03	13,365,685,148.84	15,404,855,914.03	13,365,685,148.84
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(12,027,132,312.27)	(11,241,537,626.48)	(12,027,132,312.27)	(11,241,537,626.48)
ต้นทุนในการติดตั้งและวางท่อ	(925,687,140.74)	(872,853,032.64)	(925,687,140.74)	(872,853,032.64)
รวมค่าใช้จ่าย	(12,952,819,453.01)	(12,114,390,659.12)	(12,952,819,453.01)	(12,114,390,659.12)
กำไรจากการดำเนินงาน	2,452,036,461.02	1,251,294,489.72	2,452,036,461.02	1,251,294,489.72
รายได้อื่น	714,918,233.43	703,201,597.55	714,918,233.43	703,201,597.55
รายได้เงินปันผล	6,186,746.50	6,715,322.90	206,826,746.50	173,915,322.90
ค่าใช้จ่ายอื่น	(106,141,404.55)	(104,194,676.71)	(106,141,404.55)	(104,194,676.71)
ต้นทุนทางการเงิน	(279,990,355.93)	(324,927,461.75)	(279,990,355.93)	(324,927,461.75)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	2 392,638,170.80	268,738,365.54	-	-
กำไรสุทธิสำหรับงวด	3,179,647,851.27	1,800,827,637.25	2,987,649,680.47	1,699,289,271.71
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:				
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับ โอนจากลูกค้า	(1,025,415.91)	(1,021,455.26)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3,178,622,435.36	1,799,806,181.99	2,987,649,680.47	1,699,289,271.71

การปรับค่าส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเป็นส่วนของทุน

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555

หน่วย : บาท

หมวดหมู่	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)		องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน				
	ทุนเพิ่มเติม	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สินทรัพย์ที่ได้ รับโอนจากลูกค้า	รายการอื่นของการ เปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนลงทุน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (ก่อนปรับปรุง) รายการปรับกับกำไรสะสมต้นงวด	2,204,438,019.98	33,123,786,890.82	6,512,914,885.44	-	-	-	39,636,701,776.26
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุนของบริษัทร่วม	-	-	1,156,286,457.25	14,473,229.08	437,263,449.00	451,736,678.08	1,608,023,135.33
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในบริษัทร่วม	-	-	(27,996,885.85)	-	-	-	(27,996,885.85)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	33,123,786,890.82	7,641,204,456.84	14,473,229.08	437,263,449.00	451,736,678.08	41,216,728,025.74
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เงินนำส่งรัฐ	-	-	(1,060,031,327.70)	-	-	-	(1,060,031,327.70)
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	-	-	(839,950,000.00)	-	-	-	(839,950,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	(1,025,415.91)	-	(1,025,415.91)	(1,025,415.91)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555	2,204,438,019.98	33,123,786,890.82	8,920,870,980.41	13,447,813.17	437,263,449.00	450,711,262.17	42,495,369,133.40

๑

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน  
สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)		องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน				รวม
	ทุน	กำไรสะสม	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน	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) รายการปรับค่าไรสะสมต้นงวด	-	-	-	1,038,993,843.53	15,840,797.27	437,263,337.10	1,492,097,977.90
ปรับปรุงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุนของบริษัทร่วม ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระหนี้ของบริษัท	-	-	-	(85,620,529.10)	-	-	(85,620,529.10)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 (หลังปรับปรุง) เงินนำส่งรัฐ	2,204,438,019.98	30,914,556,796.96	33,118,994,816.94	6,551,106,142.43	15,840,797.27	437,263,337.10	40,123,205,093.74
สินทรัพย์ที่ได้รับโอนจากลูกค้า-ลดลง กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	(678,130,000.00)	-	-	(678,130,000.00)
	-	-	-	-	(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	7,673,803,779.68	14,819,342.01	437,263,337.10	41,244,881,275.73

๑๕

**การประกาศส่วนภูมิภาค**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน**  
**สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555**

		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)					หน่วย : บาท
หมายเหตุ	หมายเลข	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไรสะสม		รวม
					ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบ (ปรับปรุงใหม่)	องค์ประกอบอื่นของส่วนลงทุน	
		2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	6,512,914,885.44	-	39,636,701,776.26
	3	-	-	-	(1,060,031,327.70)	-	(1,060,031,327.70)
		-	-	-	(839,950,000.00)	-	(839,950,000.00)
		-	-	-	2,987,649,680.47	-	2,987,649,680.47
		2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	7,600,583,238.21	-	40,724,370,129.03

*Handwritten mark*

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)					หน่วย : บาท
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ ถือหุ้น	
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	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงบันทึกค่าเผื่อการขาดทุนจากการชำระคืนทรัพย์สิน	-	-	-	(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	-	-	-	(678,130,000.00)	-	(678,130,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	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

๑๕

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554**

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสุทธิก่อนภาษี	3,179,647,851.27	1,800,827,637.25	2,987,649,680.47	1,699,289,271.71
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	2,272,014,700.73	2,176,269,945.52	2,272,014,700.73	2,176,269,945.52
กลับรายการค่าเผื่อค่าสินทรัพย์ถาวร	(50,536,071.02)	(30,239,782.62)	(50,536,071.02)	(30,239,782.62)
กลับรายการค่าเผื่อสินทรัพย์ถาวรขาดรอตรวจสอบข้อเท็จจริง	(6,427,691.08)	-	(6,427,691.08)	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุค้ำขาย	10,031,565.40	11,465,363.17	10,031,565.40	11,465,363.17
กลับรายการค่าเผื่อค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	(423,303.24)	(67,272.70)	(423,303.24)	(67,272.70)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,814,250.49	8,564,476.70	9,814,250.49	8,564,476.70
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	85,125,922.85	49,547,305.92	85,125,922.85	49,547,305.92
ค่าต่อวัสดุคงเหลือ	1,217,793.07	-	1,217,793.07	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	71,648,757.47	(13,504,060.00)	71,648,757.47	(13,504,060.00)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	8,513,938.04	3,898,646.66	8,513,938.04	3,898,646.66
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนดัดบัญชี	(119,222,227.94)	(109,973,473.44)	(119,222,227.94)	(109,973,473.44)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการดัดบัญชี	(61,486,930.61)	(63,476,552.99)	(61,486,930.61)	(63,476,552.99)
รายได้เงินอุดหนุนดัดบัญชี	(278,182,723.78)	(250,577,394.13)	(278,182,723.78)	(250,577,394.13)
รายได้เงินปันผล	(6,186,746.50)	(6,715,322.90)	(206,826,746.50)	(173,915,322.90)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(392,638,170.80)	(268,738,365.54)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(91,330,714.08)	(65,021,637.76)	(91,330,714.08)	(65,021,637.76)
ดอกเบี้ยจ่าย	279,990,355.93	324,927,461.75	279,990,355.93	324,927,461.75
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	4,911,570,556.20	3,567,186,974.89	4,911,570,556.20	3,567,186,974.89
สินทรัพย์ดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(27,262,078.83)	560,744,238.82	(27,262,078.83)	560,744,238.82
วัสดุคงเหลือ	(16,642,017.60)	(17,468,144.22)	(16,642,017.60)	(17,468,144.22)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(12,916,326.78)	665,199.90	(12,916,326.78)	665,199.90
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	1,673,312,589.70	1,294,082,966.93	1,673,312,589.70	1,294,082,966.93
รายได้เงินสดเซเช็งสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	1,792,091,700.00	-	1,792,091,700.00	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(778,615,157.01)	(1,058,147,628.00)	(778,615,157.01)	(1,058,147,628.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(53,229,567.24)	76,230,491.68	(53,229,567.24)	76,230,491.68
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(65,445,834.63)	(174,494,549.70)	(65,445,834.63)	(174,494,549.70)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	31,571,377.13	63,907,363.11	31,571,377.13	63,907,363.11
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	86,984,210.77	83,525,538.45	86,984,210.77	83,525,538.45
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17,924,605.29	(47,214,501.66)	17,924,605.29	(47,214,501.66)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,559,344,057.00	4,349,017,950.20	7,559,344,057.00	4,349,017,950.20

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554**

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
รับดอกเบี้ย	74,321,798.24	55,391,002.85	74,321,798.24	55,391,002.85
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,935,551,535.07)	234,067,465.58	(2,935,551,535.07)	234,067,465.58
เงินปันผลรับ	206,826,746.50	173,915,322.90	206,826,746.50	173,915,322.90
เงินถ่วงหน้าค่าก่อสร้าง	50,881,621.92	187,778,209.36	50,881,621.92	187,778,209.36
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(225,459,028.12)	(133,968,502.40)	(225,459,028.12)	(133,968,502.40)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,382,950.00)	(14,595,374.68)	(2,382,950.00)	(14,595,374.68)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(3,178,766,602.63)	(3,888,927,499.31)	(3,178,766,602.63)	(3,888,927,499.31)
สินทรัพย์อื่นลดลง	(3,060,655.35)	1,042,598.09	(3,060,655.35)	1,042,598.09
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,025,263.74	2,315,730.28	4,025,263.74	2,315,730.28
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(6,009,165,340.77)	(3,382,981,047.33)	(6,009,165,340.77)	(3,382,981,047.33)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินนำส่งรัฐ	(1,161,510,000.00)	(1,405,500,000.00)	(1,161,510,000.00)	(1,405,500,000.00)
จ่ายดอกเบี้ย	(364,697,273.90)	(368,645,017.59)	(364,697,273.90)	(368,645,017.59)
เงินสดจ่ายหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(1,670,895.85)	(3,817,957.30)	(1,670,895.85)	(3,817,957.30)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	469,935,561.84	436,241,952.14	469,935,561.84	436,241,952.14
จ่ายชำระหนี้กู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,673,312,589.70)	(467,687,410.30)	(1,673,312,589.70)	(467,687,410.30)
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	1,000,000,000.00	2,650,000,000.00	1,000,000,000.00	2,650,000,000.00
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร	(1,000,000,000.00)	(1,850,000,000.00)	(1,000,000,000.00)	(1,850,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,731,255,197.61)	(1,009,408,433.05)	(2,731,255,197.61)	(1,009,408,433.05)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(1,181,076,481.38)	(43,371,530.18)	(1,181,076,481.38)	(43,371,530.18)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,706,930,033.91	3,028,408,997.48	3,706,930,033.91	3,028,408,997.48
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,525,853,552.53	2,985,037,467.30	2,525,853,552.53	2,985,037,467.30
<b>ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด :</b>				
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากราชการในระหว่างงวด	23,436,368.21	36,252,225.22	23,436,368.21	36,252,225.22
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากเอกชนในระหว่างงวด	215,832,093.91	155,660,425.27	215,832,093.91	155,660,425.27
- ดอกเบี้ยจ่ายที่บันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	89,396,627.50	48,222,786.56	89,396,627.50	48,222,786.56

## การประปาส่วนภูมิภาค

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)  
และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (ตรวจสอบแล้ว)

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

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

#### 2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. และโดยยังมีได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่างบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดคน โยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการ

กระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ของ กปภ.ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อประโยชน์ของการแสดงข้อมูลทางการเงินรายไตรมาส กปภ.ได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชีอิสระเพื่อสอบทาน งบการเงินรายไตรมาส โดย กปภ.มีนโยบายให้งบการเงินรายไตรมาสของกปภ.ถือแนวทางปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินประจำปีที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินรายไตรมาสที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีอิสระได้ จึงมีการปรับปรุงรายการที่มีผลกระทบต่อกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	กำไรเบ็ดเสร็จ	กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไรเบ็ดเสร็จ	กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร
ตามรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ออก ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2555	2,112.29	6,512.91	2,112.29	6,512.91
ผลต่างจากการใช้นโยบายบัญชีวิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรายไตรมาส	117.29	1,156.29	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีของบริษัทร่วม	-	(28.00)	-	-
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ภายหลังปรับปรุงรายการแล้วที่นำมาเปรียบเทียบตามรายงานการสอบทานงบการเงิน	2,229.58	7,641.20	2,112.29	6,512.91

ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 จึงได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบการเงินที่ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และได้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มเติมเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่องเงินลงทุนในบริษัทร่วม

การบันทึกบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 ดังต่อไปนี้

	งบกำไร			กำไร สะสมต้นปี
	เงินลงทุน	ขาดทุน เบ็ดเสร็จ	ส่วนเกิน ทุนอื่น	
30 มิถุนายน 2555	1,771.00	192.00	450.71	1,128.29
30 มิถุนายน 2554	1,592.61	101.54	452.08	1,038.99

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

### 3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

<u>มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>	<u>เรื่อง</u>
<u>/การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>	
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีมีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของปก.อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ซึ่ง ปก.ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว



การเปลี่ยนแปลงจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

ในระหว่างงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 กปภ. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 มาปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลต่อการแสดงรูปแบบงบการเงินตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอของงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกปภ. สรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน

ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงิน ประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการนำเสนอใหม่เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับปรับปรุงใหม่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการนำเสนอของงบการเงินเท่านั้น โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไร(ขาดทุน)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฝ่ายบริหารของกปภ. ได้มีการประเมินหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าว ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเป็นจำนวนเงิน 1,060.03 ล้านบาท โดยเลือกวิธีปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงในการรับรู้และบันทึกหนี้สินดังกล่าวโดยปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่นำมาตราฐานการบัญชีนี้มาใช้ครั้งแรก ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	1,060.03
กำไรสะสมลดลง	(1,060.03)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ดังที่ได้เปิดเผยใน หมายเหตุประกอบงบการเงินของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงาน การเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่และรายการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังที่สำคัญมาถือปฏิบัติ ดังนี้

## ผลประโยชน์ของพนักงาน

### ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปก.รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

### ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและกองทุนสงเคราะห์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกปก.ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปก.รับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุนทั้งจำนวน

### 5. รายการบัญชีกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กปก.มีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กปก.ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน งบการเงินระหว่างกาลนี้ ได้รวมผลของรายการดังกล่าว โดยรายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างกปก.และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น

กปก. มีรายการกับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม

รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญที่เกิดกับบริษัทร่วมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด 3 เดือนและ 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 มีดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุด

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน

วันที่ 30 มิถุนายน

2555

2554

2555

2554

## ค่าน้ำซื้อ

## บริษัทร่วม

## บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ

ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

203.55

175.42

601.03

515.86

## น้ำดิบเพื่อผลิต

ป.ศรีราชา

39.88

34.70

116.85

108.90

ป.แหลมฉบัง

41.87

35.50

122.60

101.33

ป.พัทธา

56.29

46.15

154.81

119.55

ป.บางปะกง

-

2.74

1.92

9.91

ป.บ้านฉาง

28.02

27.68

94.69

84.62

## รวมน้ำดิบเพื่อผลิต

166.06

146.77

490.87

424.31

## น้ำประปาเพื่อจำหน่าย

ป.พัทธา

22.37

15.53

69.16

51.86

ป.เกาะสมุย

15.11

13.12

40.99

39.69

## รวมน้ำประปาเพื่อจำหน่าย

37.48

28.65

110.15

91.55

## บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทร่วม

บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด

12.05

11.01

35.07

30.41

บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด

35.60

28.26

99.99

83.06

บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด

37.59

28.84

95.73

81.38

บริษัท เข็กคอมธรรมา จำกัด

77.31

72.19

212.83

209.73

บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด

62.60

61.86

189.76

180.81

๑๕

รายการกับผู้บริหารคนสำคัญได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด 9 เดือน  
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 11 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปเบี้ยประชุม โบนัส  
เงินตอบแทนพิเศษ สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงิน 2.72 ล้านบาท และ 3.40  
ล้านบาท ตามลำดับ

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 8 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทน  
พิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554  
สามารถจำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวด 3 เดือน		สำหรับงวด 9 เดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2555	2554	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3.80	4.78	9.72	13.76
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1.96	1.70	5.68	5.10
รวม	5.76	6.48	15.40	18.86

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินสดในมือ	20.98	17.04
เงินฝากธนาคาร		
- ประจำ	1,406.28	2,257.25
- ออมทรัพย์	962.89	1,254.22
- กระแสรายวัน	104.03	156.79
รวมเงินฝากธนาคาร	2,494.18	3,685.30
เงินฝากระหว่างทาง	31.67	21.63
รวม	2,525.85	3,706.93

รายการกับผู้บริหารคนสำคัญได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด 9 เดือน  
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 11 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปเบี้ยประชุม โบนัส  
เงินตอบแทนพิเศษ สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงิน 2.72 ล้านบาท และ 3.40  
ล้านบาท ตามลำดับ

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 8 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทน  
พิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554  
สามารถจำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวด 3 เดือน		สำหรับงวด 9 เดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2555	2554	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3.80	4.78	9.72	13.76
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1.96	1.70	5.68	5.10
รวม	5.76	6.48	15.40	18.86

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินสดในมือ	20.98	17.04
เงินฝากธนาคาร		
- ประจํา	1,406.28	2,257.25
- ออมทรัพย์	962.89	1,254.22
- กระแสรายวัน	104.03	156.79
รวมเงินฝากธนาคาร	2,494.18	3,685.30
เงินฝากระหว่างทาง	31.67	21.63
รวม	2,525.85	3,706.93

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 962.89 ล้านบาท และ 1,254.22 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 3.91 ล้านบาทและ 14.53 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 38.41 ล้านบาท และ 44.24 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 จำนวน 1,406.28 ล้านบาท และ 2,257.25 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ.จำนวน 650 ล้านบาท เงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือนได้แสดงแยกไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 ได้รวมเงินฝากจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 1,000 ล้านบาท

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	511.08	309.60
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.84	55.86
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	446.24	253.74
ลูกหนี้อื่น	34.57	137.46
ลูกหนี้กรมสรรพากร	109.92	201.20
รายได้ค้างรับ	50.88	28.15
อื่นๆ	21.27	7.03
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	8.27	8.73
รวม	654.61	618.85

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้เอกชน	315.02	214.94
ลูกหนี้ส่วนราชการ	196.06	94.66
รวม	511.08	309.60
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.84	55.86
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	446.24	253.74

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 รายงานลูกหนี้ค้างชำระแยกตามอายุหนี้ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้เอกชน	ลูกหนี้ราชการ
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	199.77	160.80
3 - 6 เดือน	32.33	24.63
6 - 9 เดือน	22.10	10.88
9 - 12 เดือน	3.35	1.44
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	56.65	6.13
ลูกหนี้ค่าน้ำรอสอบ และอื่น ๆ	1.26	-
เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า และรับแทน	(0.45)	(7.82)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ	315.02	196.06
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.84	-
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	250.18	196.06

#### 8. ถูกหน้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ

กปภ. ได้ดำเนินการตามนโยบาย 5 มาตรการ 6 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระค่าน้ำ สำหรับผู้ใช้ น้ำประเภที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำไม่เกิน 30 ลบ.ม./เดือน ตามมติคณะรัฐมนตรี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 และสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติขยายระยะเวลาการรับภาระ ค่าน้ำดังกล่าวออกไปอีกจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม 2552 และต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2552 คณะรัฐมนตรีได้อนุมัติ นโยบาย 5 มาตรการ 3 เดือน เพื่อลดค่าครองชีพของประชาชน โดยมีมติขยายระยะเวลาการรับภาระค่าน้ำดังกล่าวออกไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553

ทั้งนี้ กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศ 2 แห่ง ซึ่งค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี ที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยออกค่างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระ โดยให้สำนักงบประมาณตั้งงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 และ 2555 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของรัฐวิสาหกิจ (หมายเหตุ 18)

#### 9. วัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
วัสดุการผลิต	62.83	57.26
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	167.23	155.38
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.72	3.07
คืนวัสดุโครงการงานระหว่างก่อสร้าง	0.21	0.22
รวม	232.99	215.93
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุเสื่อม	2.27	1.05
รวม	230.72	214.88

et

## 10. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 มิถุนายน 2555		30 กันยายน 2554		30 มิถุนายน 2555		30 กันยายน 2554	
	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน	อัตรการถือ ส่วน
บริษัทรวม								
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากร น้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน)	2,862.20	40.20	2,671.23	40.20	1,091.20	40.20	1,091.20	40.20
บริษัทอื่น (ราคาทุน)								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00

## 11. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 จำนวน 7,339.67 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายโครงการงานประปา ในรอบ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 มีดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตร กปภ. ที่เข้าหลักเกณฑ์การบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนเงินรวม 89.40 ล้านบาท และ 48.22 ล้านบาท ตามลำดับ รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	1 ตุลาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง/โอนออก	30 มิถุนายน 2555
ราคาทุน				
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5,862.47	3,268.16	1,790.96	7,339.67
รวม	5,862.47	3,268.16	1,790.96	7,339.67

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	30 มิถุนายน 2555
<b>ราคาทุน</b>					
ที่ดิน	2,111.13	141.88	-	-	2,253.01
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	74,021.51	1,724.86	(182.44)	1.89	75,565.82
ครุภัณฑ์	10,921.80	388.26	(250.52)	29.74	11,089.28
รวม	87,054.44	2,255.00	(432.96)	31.63	88,908.11
<b>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	24,846.41	1,803.76	(122.74)	0.95	26,528.38
ครุภัณฑ์	7,231.42	467.85	(221.46)	24.66	7,502.47
รวม	32,077.83	2,271.61	(344.20)	25.61	34,030.85
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>					
ที่ดิน	2,111.13				2,253.01
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	49,175.10				49,037.44
ครุภัณฑ์	3,690.38				3,586.81
พักขายสินทรัพย์	-				(0.36)
รวม	54,976.61				54,876.90
<b>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ</b>					
	75.03	-	(50.54)	-	24.49
รวม	54,901.58				54,852.41

อาคารและสิ่งก่อสร้างได้รวมท่อประสาทรองถ่ายน้ำและครุภัณฑ์ ได้รวมเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน เครื่องตกแต่งและติดตั้ง อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะและมาตรวัดน้ำ

13. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	30 มิถุนายน 2555
ราคาทุน					
สิทธิการใช้ประโยชน์					
ในที่ราชพัสดุ	141.36	-	-	-	141.36
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	744.06	-	(5.15)	0.48	739.39
รวม	885.42	-	(5.15)	0.48	880.75
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	727.90	10.02	(5.11)	0.48	733.29
ค่าเพื่อการค้ายค่างของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	0.97	-	(0.42)	-	0.55
สุทธิ	156.55				146.91

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	1 ตุลาคม 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	30 มิถุนายน 2555
ราคาทุน					
ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์	183.73	2.66	(0.39)	-	186.00
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	146.75	9.81	(0.39)	-	156.17
สุทธิ	36.98				29.83

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เจ้าหนี้การค้า	695.85	1,408.22
เจ้าหนี้อื่น	64.45	156.90
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	87.08	60.88
รวม	<u>847.38</u>	<u>1,626.00</u>

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	470.81	582.64
คอกเบี้ยค้างจ่าย	113.04	108.35
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	138.25	122.09
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	7.69	13.76
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	157.84	109.33
รวม	<u>887.63</u>	<u>936.17</u>

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินประกัน	134.08	93.83
เงินประกันผลงาน	226.24	241.80
อื่นๆ	(0.16)	6.60
รวม	360.16	342.23

18. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,673.31
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(863.18)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	810.13

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมเงินจากธนาคารออมสิน จำนวน 810.13 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.09 ต่อปี มีการกำหนดชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน สัญญาเงินกู้มีระยะเวลา 2 ปีและตกลงชำระคืนเงินต้นตามสัญญางวดเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 2 ธันวาคม 2555 ซึ่ง กปภ. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปี 2555 เพื่อชำระคืนเงินกู้ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2555 จำนวนเงิน 395.49 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2554 จำนวนเงิน 414.64 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2553 กปภ. ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2,141 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.98 ต่อปี และมีกำหนดเวลาชำระคืนดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้และตกลงชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดสุดท้ายภายในเดือน พฤศจิกายน 2554 ซึ่ง กปภ. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณอุดหนุนปี 2553 และงบประมาณรายจ่ายปี 2554 เพื่อชำระคืนเงินกู้เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2553 จำนวนเงิน 1,277.82 ล้านบาท และเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายปี 2555 เพื่อชำระคืนเงินกู้เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2554 จำนวนเงิน 863.18 ล้านบาท

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นนี้ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 12 ตุลาคม 2553 และวันที่ 15 ธันวาคม 2552 ตามลำดับ ที่ให้รัฐวิสาหกิจกู้เงินเพื่อชดเชยขาดค้างชำระค่าน้ำประปาที่รัฐบาลรับภาระโดยให้สำนักงานงบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2554 เพื่อชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ของ รัฐวิสาหกิจ (หมายเหตุ 8)



19. เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	กำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
			ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
พันธบัตรกปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	29/10/2554	5.960%	-	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 10 ปี	21/02/2564	3.980%	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 2 อายุ 15 ปี	31/03/2569	4.089%	800.00	800.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 3 อายุ 8 ปี	28/6/2562	3.760%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2554 ครั้งที่ 4 อายุ 15 ปี	1/9/2569	3.970%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2555 ครั้งที่ 1 อายุ 10 ปี	31/10/2564	3.750%	1,000.00	-
รวม			12,150.00	12,150.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			1,000.00	2,000.00
พันธบัตร - สุทธิ			11,150.00	10,150.00

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างอัตราร้อยละ 0.50 - 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งหมด ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2546 ครั้งที่ 3 และครั้งที่ 4 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย พันธบัตรดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.490 - 5.960 ต่อปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 พันธบัตร กปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 4 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 18 กันยายน 2555

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 พันธบัตร กปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท และพันธบัตร กปภ. ปี 2546 ครั้งที่ 4 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจาก ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 ตุลาคม 2554 และวันที่ 18 กันยายน 2555 ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรทั้งสิ้นมีจำนวนรวมประมาณ 11,868.13 ล้านบาท

20. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว

ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,142.35	-
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	82.80	93.47
	<u>1,225.15</u>	<u>93.47</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน
	ตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2554)	1,149.68
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	45.91
ต้นทุนดอกเบี้ย	33.10
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	(3.54)
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ปลายงวด	<u>1,225.15</u>

หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานสำหรับเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	<u>โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน</u>
	<u>งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี</u>
	<u>ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	1,225.15
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>1,225.15</u>

กปก.กำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรารณณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงานของกปก.

#### กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปก. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่งสำหรับพนักงาน กปก. ในปัจจุบันบางคน ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปก. จ่ายเงินเข้ากองทุนดังกล่าวเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน กปก. บันทึกราคาใช้จ่ายดังกล่าวตามภาระจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ณ วันที่ในงบการเงิน

๑๕

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	3.91	14.53
เงินค้างรับ	86.48	92.59
คอกเบี้ยค้างรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	90.39	107.13
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	90.50	107.24
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	7.69	13.76
รวมหนี้สิน	7.69	13.76
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	85.56	104.47
บวก รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	3.11	13.79
ปรับปรุงในระหว่างงวด	1.82	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	7.69	13.83
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	10.96
ยอดหลังปรับปรุง	82.80	93.47
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.01	0.01
รวมเงินกองทุน	82.81	93.48
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	90.50	107.24
ภาระผูกพันที่ค้างจ่าย	82.80	93.47

21. เงินประกันระยะยาว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2555	30 กันยายน 2554
เงินประกันการใช้น้ำ	1,438.72	1,354.78
เงินประกันตัวพนักงาน	18.94	15.90
รวม	<u>1,457.66</u>	<u>1,370.68</u>

22. ทูน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2555
ทูนประเดิม	2,204.44	-	-	2,204.44
งบประมาณอุดหนุน	30,919.35	-	-	30,919.35
รวม	<u>33,123.79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,123.79</u>

๑๕

### 23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2555	2554	2555	2554
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	715.89	698.88	2,142.80	2,053.98
ค่าเสื่อมราคา	755.39	728.07	2,272.01	2,176.27
ค่าซื้อน้ำ	1,728.72	1,572.14	5,047.77	4,625.77
ค่าไฟฟ้า	362.78	300.74	1,022.38	884.59
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	267.60	278.70	804.54	758.66
ค่าซ่อมแซม	162.30	163.19	454.18	458.92
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	2.41	3.81	10.03	11.47
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.03	3.12	9.81	8.56
จำนวนพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน (คน)			6,950	6,416

### 24. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กปก. ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

#### มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกปก. ณ วันที่ในงบการเงินส่วนที่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นนั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

หนี้สินทางการเงินระยะยาวที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปก. ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีและมีมูลค่ายุติธรรมตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

OL

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	จำนวนเงินของสินทรัพย์/หนี้สิน				รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย	
	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ถึงกำหนดชำระภายใน		รวม		(ร้อยละต่อปี)	
		1 ปี หรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี			ไม่มีภาระ	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	962.89	1,406.28	-	156.68	2,525.85	0.63	2.38
เงินลงทุนชั่วคราว	-	3,496.17	-	-	3,496.17	-	2.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	-	-	-	654.61	654.61	-	-
รวม	962.89	4,902.45	-	811.29	6,676.63		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	847.38	847.38	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,000.00	-	-	1,000.00	-	3.84
เงินประกันระยะยาว	-	18.94	-	1,438.72	1,457.66	-	2.75
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.	-	-	11,150.00	-	11,150.00	-	3.91
รวม	-	1,018.94	11,150.00	2,286.10	14,455.04		

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกปภ.เกิดจากสกุลเงินบาท และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 กปภ. ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงที่เกิดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กปภ. มีนโยบายให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร โดยไม่มีนโยบายให้สินเชื่อแก่ผู้ใช้น้ำเพื่อลดความเสี่ยงจากผลขาดทุนที่จะเกิดขึ้นจากการผิคน้ชำระหนี้ของลูกหนี้



## 25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กปภ. ให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคเฉพาะในราชอาณาจักรไทย โดยไม่มีรายได้จากรัฐกิจในต่างประเทศ รายได้หลักของ กปภ. เกิดจากรายได้จากการจำหน่ายน้ำ และการติดตั้งและวางท่อ ดังนั้นรายได้ กำไร (ขาดทุน) และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

## 26. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 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 เอ็กคอมธรา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 7 เมษายน 2544 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 6 เมษายน 2574 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 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 รีไควร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.ที.วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2548 โดยให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา วันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 14 ธันวาคม 2568 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4. โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2547 กปภ. มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมกับบริษัทดังกล่าว โดยเพิ่มขอบเขตงานใหม่ให้อีก 1 งาน กล่าวคือ อนุญาตให้บริษัทดังกล่าวก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัทลุง เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ

กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพค้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัทยา โดยบริษัทดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ กปภ. สำหรับการดำเนินกิจการบริหารระบบประปาสกัดหีบและการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่สำนักงานประปาพัทยา รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท ระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาสกัดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของท่อจำหน่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))

5. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 21 กรกฎาคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพค้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2571
7. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571
8. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 31 มีนาคม 2571

โครงการที่ 6 7 และ 8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาแบบ REVERSE OSMOSIS (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปก.ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 11 พฤษภาคม 2563
10. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปก.ได้ทำสัญญากับบริษัท อินคัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น เริ่มซื้อขายวันที่ 5 มกราคม 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 4 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปก. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปก. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11. โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กปก. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด บริษัท ประปาปางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปก.ทันที โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปา ให้แก่ กปก. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปก. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขึ้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี
12. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปก.สาขาชลบุรี กปก. ได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 20 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 12 เมษายน 2553 วันสิ้นสุดสัญญา 11 เมษายน 2573 ทั้งนี้ กปก. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนดในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปก.ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานจนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไปจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือฟื้นภาวะ  
ผูกพันตามสัญญาแล้ว

กปภ. มีสัญญาซื้อน้ำประปากับภาคเอกชนหลายสัญญา บางสัญญามีการกำหนดอัตราน้ำประปาและปริมาณน้ำขั้นต่ำ ซึ่ง  
ราคาขายน้ำประปาที่ กปภ. ขายในปัจจุบันและประมาณการปรับราคาน้ำประปาในอนาคตยังมีมูลค่าต่ำกว่าอัตราน้ำที่  
กปภ. ต้องชำระตามสัญญา กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินจากการซื้อน้ำประปาในอัตราที่สูงกว่า  
ราคาขายน้ำประปาเพื่อบันทึกผลกระทบดังกล่าว

## 27. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2555 กปภ. มีคดีที่อยู่ระหว่างการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 26 คดี จำนวน 167.94 ล้านบาท ซึ่งอาจ  
มีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ. แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	รวมจำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณาคดี				
			ศาลปกครอง		ศาลแพ่ง		ศาลแรงงาน
			สูงสุด	ชั้นต้น	ฎีกา	ชั้นต้น	ชั้นต้น
2543	1	22.71	-	-	22.71	-	-
2546	3	1.48	1.48	-	-	-	-
2547	2	5.48	0.20	-	5.28	-	-
2548	3	4.43	3.00	-	1.43	-	-
2549	3	101.10	81.43	-	19.67	-	-
2550	2	0.17	0.10	0.07	-	-	-
2552	2	1.63	1.57	0.06	-	-	-
2553	4	28.07	-	1.11	-	26.96	-
2554	6	2.87	0.14	2.42	-	-	0.31
รวม	26	167.94	87.92	3.66	49.09	26.96	0.31

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินเป็นจำนวน 8.28  
ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของกปภ. ได้พิจารณาแล้วเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

## 28. การจัดประเภทรายการบัญชีใหม่

กปก. ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	ประเภทใหม่ หลังจัด	หลังจัด ประเภท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	618.86	618.86
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	253.74	(253.74)	-
รายได้ค้างรับ	28.15	(28.15)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	336.97	(336.97)	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	1,626.00	1,626.00
เจ้าหนี้การค้า	1,408.22	(1,408.22)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	560.01	(217.78)	342.23

	หน่วย : ล้านบาท					
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554			สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	ประเภทใหม่ ประเภท	หลังจัด ประเภท	ก่อนจัด ประเภทใหม่	ประเภทใหม่ ประเภท	หลังจัด ประเภท
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตัดบัญชี	37.21	(37.21)	-	109.97	(109.97)	-
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาครัฐการตัดบัญชี	20.68	(20.68)	-	63.48	(63.48)	-
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	86.77	(86.77)	-	250.58	(250.58)	-
รายได้เงินชดเชยและค่าปรับ	11.41	(11.41)	-	30.70	(30.70)	-
ดอกเบี้ยรับ	28.10	(28.10)	-	65.02	(65.02)	-
กลับรายการสำรองสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	0.01	(0.01)	-	2.92	(2.92)	-
รายได้อื่น	59.29	184.11	243.40	183.74	519.46	703.20
ขาดทุนจากสินทรัพย์ขาดรอดตรวจสอบข้อเท็จจริง	-	-	-	(2.92)	2.92	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	(15.33)	(15.33)	-	(104.19)	(104.19)
ต้นทุนในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายบริหาร	(3,867.56)	3,867.56	-	(11,376.36)	11,376.36	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	(3,838.07)	(3,838.07)	-	(11,241.54)	(11,241.54)

OK

29. รายการปรับปรุงบัญชี

ในงวดไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554 ได้ปรับปรุงค่าเผื่อการชำรุดจากสินทรัพย์เป็นจำนวน 85.62 ล้านบาท  
กับกำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2553

30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของปก. เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2556

OK