



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชาโสภาพรหมนาถสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงิน
เฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และผลการ
ดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน

N. Srinob.

(นางมณี วัชรกิจจา)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

Prasom 2/10/57

(นางประชุมพร บุตรไชย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 18 มีนาคม 2557

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	7,910,576,347	4,460,011,029	7,910,576,347	4,460,011,029
เงินลงทุนชั่วคราว		1,979,847,389	2,296,798,902	1,979,847,389	2,296,798,902
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.2 4.2	957,553,327	708,428,894	957,553,327	708,428,894
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี	5	10,000,000	991,924,300	10,000,000	991,924,300
วัสดุคงเหลือ	3.3 4.3	269,935,415	226,689,912	269,935,415	226,689,912
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.10.2	31,024,803	55,112,465	31,024,803	55,112,465
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,158,937,281	8,738,965,502	11,158,937,281	8,738,965,502
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.4 4.4	3,085,913,411	2,849,866,542	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.4 4.4	24,026,200	24,026,200	24,026,200	24,026,200
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ - ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี	3.10.10 5	-	10,000,000	-	10,000,000
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,106,012,724	404,970,871	1,106,012,724	404,970,871
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.6	4,739,135,748	7,431,921,560	4,739,135,748	7,431,921,560
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.6 3.7 4.7	69,214,059,706	63,574,122,356	69,214,059,706	63,574,122,356
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.7 3.8 4.8	267,333,369	217,605,539	267,333,369	217,605,539
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.6 3.7 4.9	33,719,638	33,483,766	33,719,638	33,483,766
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	271,625,696	271,446,670	271,625,696	271,446,670
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		78,741,826,492	74,817,443,504	76,747,113,081	73,058,776,962
รวมสินทรัพย์		89,900,763,773	83,556,409,006	87,906,050,362	81,797,742,464

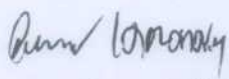
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

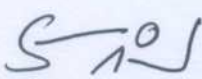
การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
หนี้สินและส่วนของทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.11	1,823,221,600	1,883,225,887	1,823,221,600	1,883,225,887
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.12	1,294,665,285	1,151,232,858	1,294,665,285	1,151,232,858
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.23	5,021,100,000	1,923,070,000	5,021,100,000	1,923,070,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		1,075,624,520	407,499,866	1,075,624,520	407,499,866
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	447,684,059	420,279,798	447,684,059	420,279,798
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.12 4.13	386,982,048	337,200,659	386,982,048	337,200,659
เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.15	-	1,800,000,000	-	1,800,000,000
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.14	458,743,913	470,304,820	458,743,913	470,304,820
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,508,021,425	8,392,813,888	10,508,021,425	8,392,813,888
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.12 4.13	15,105,233,365	15,491,935,816	15,105,233,365	15,491,935,816
เงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	4.15	10,200,000,000	10,200,000,000	10,200,000,000	10,200,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.10.7 3.10.9 4.20	1,595,092,696	1,419,782,224	1,595,092,696	1,419,782,224
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.10.9 4.20	1,980,818,714	1,891,426,015	1,980,818,714	1,891,426,015
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.10.8 4.20	10,999,426,464	9,969,508,671	10,999,426,464	9,969,508,671
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3.13 3.14 4.17	1,133,390,944	1,125,162,478	1,133,390,944	1,125,162,478
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.18	9,075,952	8,730,292	9,075,952	8,730,292
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.12 4.19	4,905,113,119	5,050,838,191	4,905,113,119	5,050,838,191
เงินประกันระยะยาว	4.16	1,613,759,085	1,485,814,206	1,613,759,085	1,485,814,206
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		47,541,910,339	46,643,197,893	47,541,910,339	46,643,197,893
รวมหนี้สิน		58,049,931,764	55,036,011,781	58,049,931,764	55,036,011,781
ส่วนของทุน					
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		(1,690,477,169)	(5,054,065,160)	(3,244,487,368)	(6,362,361,787)
องค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้น		417,216,708	450,369,915	(23,486,504)	-
รวมส่วนของทุน		31,850,832,009	28,520,397,225	29,856,118,598	26,761,730,683
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		89,900,763,773	83,556,409,006	87,906,050,362	81,797,742,464

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางวรรณจรีย์ เตชะศาสด์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นางรัตนา กิจวรรณ)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	2556	2555	
รายได้					
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.10.1	23,086,310,327	19,488,179,210	23,086,310,327	19,488,179,210
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	2,037,664,371	1,686,435,393	2,037,664,371	1,686,435,393
รวมรายได้		25,123,974,698	21,174,614,603	25,123,974,698	21,174,614,603
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร		16,920,708,646	15,022,824,715	16,920,708,646	15,022,824,715
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ		1,621,476,594	1,310,890,794	1,621,476,594	1,310,890,794
รวมค่าใช้จ่าย		18,542,185,240	16,333,715,509	18,542,185,240	16,333,715,509
กำไรจากการดำเนินงาน		6,581,789,458	4,840,899,094	6,581,789,458	4,840,899,094
รายได้อื่น	3.10.3 - 3.10.9	1,269,569,773	1,045,924,612	1,269,569,773	1,045,924,612
รายได้เงินปันผล		22,584,628	12,393,515	316,856,628	346,793,515
ค่าใช้จ่ายอื่น		100,534,058	125,651,558	100,534,058	125,651,558
ต้นทุนทางการเงิน	3.11	1,851,777,382	2,243,013,932	1,851,777,382	2,243,013,932
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		539,985,572	498,744,226	-	-
กำไรสำหรับปี		6,461,617,991	4,029,295,957	6,215,904,419	3,864,951,731
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :					
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ					
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(23,486,504)	-	(23,486,504)	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ					
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		(8,301,145)	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,365,558)	(1,366,764)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิ		(33,153,207)	(1,366,764)	(23,486,504)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		6,428,464,784	4,027,929,193	6,192,417,915	3,864,951,731

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประสานภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย									
	ทุน				องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน					
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
					ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน ในบริษัทร่วม	ส่วนแบ่ง กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม	รายการอื่นของ การเปลี่ยนแปลงที่ เกิดจากผู้ถือหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนกองทุน	รวมส่วนกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(5,979,619,790)	-	-	14,473,342	437,263,337	451,736,679	27,595,903,780
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีปรับทันที	-	-	-	(1,060,031,327)	-	-	-	-	-	(1,060,031,327)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(7,039,651,117)	-	-	14,473,342	437,263,337	451,736,679	26,535,872,453
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,043,710,000)	-	-	-	-	-	(2,043,710,000)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	305,579	305,579	-	-	-	-	-	-	305,579
กำไรสำหรับปี	-	-	-	4,029,295,957	-	-	(1,366,764)	-	(1,366,764)	4,027,929,193
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(5,054,065,160)	-	-	13,106,578	437,263,337	450,369,915	28,520,397,225
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(5,054,065,160)	-	-	13,106,578	437,263,337	450,369,915	28,520,397,225
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(3,098,030,000)	-	-	-	-	-	(3,098,030,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	6,461,617,991	(23,486,504)	(8,301,145)	(1,365,558)	-	(33,153,207)	6,428,464,784
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(1,690,477,169)	(23,486,504)	(8,301,145)	11,741,020	437,263,337	417,216,708	31,850,832,009

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		
	ทุน						
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนกองทุน	รวมส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(7,123,572,191)	-	-	26,000,214,700
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีปรับทันที	-	-	-	(1,060,031,327)	-	-	(1,060,031,327)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,020	30,919,348,871	33,123,786,891	(8,183,603,518)	-	-	24,940,183,373
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,043,710,000)	-	-	(2,043,710,000)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	305,579	305,579	-	-	-	305,579
กำไรสำหรับปี	-	-	-	3,864,951,731	-	-	3,864,951,731
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(6,362,361,787)	-	-	26,761,730,683
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(6,362,361,787)	-	-	26,761,730,683
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(3,098,030,000)	-	-	(3,098,030,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	6,215,904,419	(23,486,504)	(23,486,504)	6,192,417,915
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(3,244,487,368)	(23,486,504)	(23,486,504)	29,856,118,598

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับปี	6,461,617,991	4,029,295,957	6,215,904,419	3,864,951,731
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	3,570,727,008	3,389,650,536	3,570,727,008	3,389,650,536
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	57,881,098	71,994,657	57,881,098	71,994,657
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	699,015	10,033,383	699,015	10,033,383
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	(12,168)	(946,328)	(12,168)	(946,328)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,345,764	12,723,121	12,345,764	12,723,121
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(8,106)	8,106	(8,106)	8,106
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	7,464,143	8,581,917	7,464,143	8,581,917
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	65,312,571	78,800,141	65,312,571	78,800,141
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(98,687)	822,182	(98,687)	822,182
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(15,258,037)	(28,340,840)	(15,258,037)	(28,340,840)
หนี้สูญ	1,245,341	519,592	1,245,341	519,592
หนี้สงสัยจะสูญ	(7,320,499)	13,433,473	(7,320,499)	13,433,473
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(175,493,563)	(156,613,576)	(175,493,563)	(156,613,576)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(86,714,576)	(88,051,200)	(86,714,576)	(88,051,200)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(418,917,435)	(386,624,821)	(418,917,435)	(386,624,821)
รายได้เงินปันผล	(22,584,628)	(12,393,515)	(316,856,628)	(346,793,515)
ขาดทุน (กำไร) จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	170,925	(6,468,114)	170,925	(6,468,114)
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	275,260	(339,766)	275,260	(339,766)
ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี	-	79,040	-	79,040
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	668,531,032	408,516,876	668,531,032	408,516,876
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	345,660	452,208	345,660	452,208
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(145,725,072)	5,790,803	(145,725,072)	5,790,803
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(539,985,572)	(498,744,226)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(273,126,958)	(140,101,436)	(273,126,958)	(140,101,436)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,851,777,382	2,243,013,932	1,851,777,382	2,243,013,932
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,013,147,889	8,955,092,102	11,013,147,889	8,955,092,102
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(228,020,604)	(114,481,425)	(228,020,604)	(114,481,425)
วัสดุคงเหลือ	(19,369,066)	(11,351,101)	(19,369,066)	(11,351,101)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	24,087,662	(24,338,972)	24,087,662	(24,338,972)
ลูกหนี้กระทรวงการคลังจากค่าน้ำที่รัฐบาลรับภาระ	-	1,673,312,590	-	1,673,312,590
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ	991,924,300	1,792,091,700	991,924,300	1,792,091,700
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(179,026)	(2,837,306)	(179,026)	(2,837,306)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
หน่วย : บาท				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(60,004,287)	277,939,634	(60,004,287)	277,939,634
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	163,857,348	216,446,137	163,857,348	216,446,137
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(406,377)	(199,229,237)	(406,377)	(199,229,237)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	27,404,261	60,786,667	27,404,261	60,786,667
เงินประกันระยะยาว	127,944,879	115,136,545	127,944,879	115,136,545
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(11,560,907)	128,071,616	(11,560,907)	128,071,616
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	12,028,826,072	12,866,638,950	12,028,826,072	12,866,638,950
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	257,652,103	138,273,900	257,652,103	138,273,900
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)	316,951,513	(1,736,184,290)	316,951,513	(1,736,184,290)
เงินปันผลรับ	316,856,628	346,793,515	316,856,628	346,793,515
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(701,041,853)	121,692,651	(701,041,853)	121,692,651
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(413,833,312)	(400,873,344)	(413,833,312)	(400,873,344)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(5,753,142,115)	(5,764,987,762)	(5,753,142,115)	(5,764,987,762)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุเพิ่มขึ้น	(50,511,899)	(72,376,943)	(50,511,899)	(72,376,943)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(1,756,940)	(2,430,290)	(1,756,940)	(2,430,290)
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	10,853,260	12,342,728	10,853,260	12,342,728
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,017,972,615)	(7,357,749,835)	(6,017,972,615)	(7,357,749,835)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(339,190,587)	(683,524,462)	(339,190,587)	(683,524,462)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	-	305,579	-	305,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,869,932,779)	(1,856,392,131)	(1,869,932,779)	(1,856,392,131)
รายได้เงินอุดหนุนการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,448,835,227	768,625,484	1,448,835,227	768,625,484
รับเงินจากพันธบัตร	-	1,850,000,000	-	1,850,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(1,673,312,590)	-	(1,673,312,590)
จ่ายคืนพันธบัตร	(1,800,000,000)	(2,000,000,000)	(1,800,000,000)	(2,000,000,000)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	-	(1,161,510,000)	-	(1,161,510,000)
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,560,288,139)	(4,755,808,120)	(2,560,288,139)	(4,755,808,120)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,450,565,318	753,080,995	3,450,565,318	753,080,995
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	4,460,011,029	3,706,930,034	4,460,011,029	3,706,930,034
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	7,910,576,347	4,460,011,029	7,910,576,347	4,460,011,029

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจ จัดหาแหล่งน้ำดิบ และจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ เพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปารวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภค โดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 ถนนแจ้งวัฒนะ หลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และแสดงรายการเกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.17

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

2.2.1 มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 34/2555	เรื่อง	แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน
2.2.2 มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557		
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15	เรื่อง	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบของกฎหมายตามสัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
2.2.3 มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559		
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง	สัญญาประกันภัย

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.1 2.2.2 และ 2.2.3 กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล และ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ มาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับอื่น ๆ อยู่ระหว่างประเมินผลกระทบต่องบการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่น ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุข่ารดแล้าสมัยรอกการสอบสวนและรอกดใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าว เต็มจำนวน

3.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วน การลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

3.5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กปภ. หรือถูกควบคุมโดย กปภ. ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ กปภ. นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของ กปภ. รวมถึงกิจการที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการ กปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ห่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาล ตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มา เช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรการรับบริจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยสำรองค่าตัดจำหน่ายสะสม

3.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์ อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 และเมื่อ กปภ. ไม่ใช้สินทรัพย์และคืนให้กระทรวงการคลังแล้ว จะรับรู้เป็นขาดทุนจากการจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้ น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.41 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดลงหรือลดลง กปภ. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็น หากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กปภ. จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนกำไรหรือขาดทุนทันที

3.10 การรับรู้รายได้

3.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนด ในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

3.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.10.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสด และที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.10.8 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณ อุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

3.10.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจาก เอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการ เงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ และรายได้ รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาค จากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ฉบับที่ 55 เดิม)

3.10.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มี มติเห็นชอบ

3.11 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย เงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.12 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่า ข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคา ตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุง ประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.13 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพการประปาส่วนภูมิภาค จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปภ. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือน สมาชิกรายนั้น ๆ สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกินกว่า 10 ถึง 20 ปี และเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ. ถึงปัจจุบัน)

3.14 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปก. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและกองทุนสงเคราะห์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปก. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคต ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปก. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เงินสดในมือ	22.39	19.51
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,977.33	3,326.24
- กระแสรายวัน	72.97	268.24
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	5,799.55	812.55
เงินระหว่างทาง	<u>38.34</u>	<u>33.47</u>
รวม	<u>7,910.58</u>	<u>4,460.01</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 1,977.33 ล้านบาท และ 3,326.24 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปก. จำนวน 18.13 ล้านบาท และ 8.39 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปก. จำนวน 14.88 ล้านบาท และ 34.55 ล้านบาท ตามลำดับ กปก. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประดิพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำนวน 5,799.55 ล้านบาท และ 812.55 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปก. จำนวน 1,666.40 ล้านบาท และ 1,480.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 เงินระหว่างทางจำนวน 38.34 ล้านบาท และ 33.47 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเช็คผ่านธนาคาร เช็ค ตราฟัท และเช็คคืน ตามลำดับ

4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	530.36	469.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>61.37</u>	<u>68.62</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	468.99	400.83
ลูกหนี้อื่น	13.34	42.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	<u>9.34</u>	<u>9.41</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	4.00	32.59
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	92.35	53.47
ลูกหนี้กรมสรรพากร	182.71	201.48
รายได้ค้างรับ	223.54	38.71
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.50	1.37
อื่น ๆ	<u>21.00</u>	<u>11.22</u>
รวม	994.09	739.67
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>36.54</u>	<u>31.25</u>
รวม	<u>957.55</u>	<u>708.42</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ลูกหนี้เอกชน	296.89	305.90
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>233.47</u>	<u>163.55</u>
รวม	530.36	469.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>61.37</u>	<u>68.62</u>
	468.99	400.83
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>36.31</u>	<u>31.10</u>
รวม	<u>432.68</u>	<u>369.73</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2556 จำนวน 233.47 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2555 จำนวน 163.55 ล้านบาท แล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 69.92 ล้านบาท หรือร้อยละ 42.75 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2556		2555		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงมหาดไทย	59.14	25.33	42.60	26.05	16.54	38.83
2. กระทรวงยุติธรรม	56.57	24.23	11.80	7.21	44.77	379.41
3. กระทรวงศึกษาธิการ	42.56	18.23	38.00	23.24	4.56	12.00
4. กระทรวงกลาโหม	26.94	11.54	30.98	18.94	(4.04)	(13.04)
5. กระทรวงสาธารณสุข	17.04	7.30	14.78	9.04	2.26	15.29
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	16.05	6.87	10.14	6.20	5.91	58.28
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>15.17</u>	<u>6.50</u>	<u>15.25</u>	<u>9.32</u>	<u>(0.08)</u>	<u>(0.52)</u>
รวม	<u>233.47</u>	<u>100.00</u>	<u>163.55</u>	<u>100.00</u>	<u>69.92</u>	<u>42.75</u>

4.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

ประเภทวัสดุ	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	2555
วัสดุการผลิต	74.54	69.09
วัสดุดำเนินการ	172.86	156.58
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.14	2.39
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>22.17</u>	<u>0.50</u>
รวม	271.71	228.56
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย.	<u>1.78</u>	<u>1.87</u>
รวม	<u>269.93</u>	<u>226.69</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 วัสดุคงเหลือ จำนวน 269.93 ล้านบาท และ 226.69 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

4.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

ประเภทธุรกิจ	ชนิดของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน		
		2556	2555	2556	2555	2556	2555	
บริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียง จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>3,085.91</u>	<u>2,849.87</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

/เงินลงทุน..

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2556 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2555 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2556 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2556 จำนวน 133.76 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2555 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2554 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2555 จำนวน 200.64 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2555 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2555 ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2555 จำนวน 133.76 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2556 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2555 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 32.25 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2556 จำนวน 7.75 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 61.75 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 จำนวน 14.84 ล้านบาท

4.5 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

4.5.1 ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

บริษัทร่วม	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ 2556	2555
บริษัทร่วม	0.75	0.80
รวม	0.75	0.80

4.5.2 เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ 2556	2555
บริษัทร่วม	182.81	105.89
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	120.77	109.07
รวม	303.58	214.96

4.5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
รายได้		
<u>รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน</u>		
บริษัทร่วม	0.87	0.63
<u>เงินปันผลรับ</u>		
บริษัทร่วม	294.27	334.40
ค่าใช้จ่าย		
<u>ค่าซื้อน้ำประปา</u>		
บริษัทร่วม	140.09	148.60
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	907.32	848.70
<u>ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน</u>		
บริษัทร่วม	748.70	691.15
<u>ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา</u>		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	18.97	15.89

4.6 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 4,739.13 ล้านบาท และ 7,431.92 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา

ในรอบบัญชีปี 2556 และ 2555 กปน. รับรู้ดอกเบี้ยพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 95.52 ล้านบาท และ 120.15 ล้านบาท ตามลำดับ

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	2,282.21	77,485.15	11,374.17	16,510.63	107,652.16
- เพิ่มขึ้น	201.18	7,081.69	2,063.62	-	9,346.49
- จำหน่าย/ลดลง	-	(140.64)	(455.60)	(2.61)	(598.85)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,483.39	84,426.20	12,982.19	16,508.02	116,399.80
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	(26,923.54)	(7,444.52)	(4,342.80)	(38,710.86)
- เพิ่มขึ้น	-	(2,463.39)	(728.59)	(378.29)	(3,570.27)
- จำหน่าย/ลดลง	-	92.88	397.06	2.61	492.55
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	(29,294.05)	(7,776.05)	(4,718.48)	(41,788.58)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	(7.72)	(817.39)	(37.70)	(4,464.86)	(5,327.67)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(16.74)	(10.50)	-	(27.24)
- จำหน่าย	-	0.20	0.77	-	0.97
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	0.05	-	0.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	(7.72)	(833.93)	(47.38)	(4,464.86)	(5,353.89)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	(14.30)	(25.21)	-	(39.51)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(12.45)	(22.48)	(0.01)	(34.94)
- จำหน่าย	-	4.68	22.19	-	26.87
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	2.73	1.58	-	4.31
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	(19.34)	(23.92)	(0.01)	(43.27)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,274.49	49,729.92	3,866.74	7,702.97	63,574.12
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	2,475.67	54,278.88	5,134.84	7,324.67	69,214.06

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	199.73	331.21	86.86	15,892.83	16,510.63
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(2.61)	-	(2.61)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	199.73	331.21	84.25	15,892.83	16,508.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	(51.55)	(37.58)	(4,253.67)	(4,342.80)
- เพิ่มขึ้น	-	(12.30)	(8.29)	(357.70)	(378.29)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	2.61	-	2.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	(63.85)	(43.26)	(4,611.37)	(4,718.48)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	-	-	-	-
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(0.01)	-	(0.01)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	-	(0.01)	-	(0.01)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	199.73	279.66	49.28	7,174.30	7,702.97
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	199.73	267.36	40.98	6,816.60	7,324.67

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและสอบ
ข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.25 ล้านบาท และ 0.08 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
และนำไปแสดงในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

4.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ • ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	212.24	720.33	932.57
- เพิ่มขึ้น	50.52	-	50.52
- จำหน่าย/ลดลง	-	(8.03)	(8.03)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	262.76	712.30	975.06
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	(714.94)	(714.94)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.71)	(0.71)
- จำหน่าย/ลดลง	-	7.93	7.93
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	(707.72)	(707.72)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	-	(0.02)	(0.02)
- ชขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(0.01)	(0.01)
- จำหน่าย	-	0.02	0.02
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	(0.01)	(0.01)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	212.24	5.37	217.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	262.76	4.57	267.33

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	192.08	4.12	196.20
- เพิ่มขึ้น	12.58	-	12.58
- จำหน่าย/ลดลง	(2.39)	-	(2.39)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	202.27	4.12	206.39
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	(159.07)	(3.35)	(162.42)
- เพิ่มขึ้น	(11.57)	(0.77)	(12.34)
- จำหน่าย/ลดลง	2.38	-	2.38
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	(168.26)	(4.12)	(172.38)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	(0.01)	-	(0.01)
- จำหน่าย/ลดลง	0.01	-	0.01
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	-	-	-
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	32.71	0.77	33.48
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	33.72	-	33.72 ✓

4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เงินมัดจำ	0.80	0.74
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	21.45	19.83
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	0.11	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปรารออน	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>57.33</u>	<u>58.83</u>
รวม	<u>271.63</u>	<u>271.45</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2556				2555			
	ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ			
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	81.95	114.95	6.60	26.40	88.55	121.55
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	5.10	18.90	32.12	56.12	5.23	19.53	36.59	61.35
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	1.50	7.50	49.83	58.83	1.37	6.87	51.96	60.20

กปก. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดทับ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2556 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 58.83 ล้านบาท โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.50 ล้านบาท คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 57.33 ล้านบาท

4.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เจ้าหนี้การค้า	1,621.78	1,658.92
เจ้าหนี้อื่น	185.39	172.70
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>16.05</u>	<u>51.60</u>
รวม	<u>1,823.22</u>	<u>1,883.22</u>

4.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	86.54	106.97
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	177.60	148.29
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	775.14	678.58
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	16.35	7.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>239.03</u>	<u>209.70</u>
รวม	<u>1,294.66</u>	<u>1,151.23</u>

4.13 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ภายใน 1 ปี	1,875.57	1,857.41
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,541.73	9,506.65
มากกว่า 5 ปี	<u>22,602.36</u>	<u>24,512.74</u>
รวม	34,019.66	35,876.80
หัก ดอกเบีย้จ่ายรอดัดบัญชี	<u>18,527.45</u>	<u>20,047.66</u>
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	15,492.21	15,829.14
	<u>386.98</u>	<u>337.20</u>
รวม	<u>15,105.23</u>	<u>15,491.94</u>

สัญญาเช่าการเงินดังกล่าวเป็นสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา รวม 9 สัญญา

4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	163.01	123.18
เงินประกันผลงาน	280.82	327.47
อื่น ๆ	<u>14.91</u>	<u>19.65</u>
รวม	<u>458.74</u>	<u>470.30</u>

4.15 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด	วันที่ไถ่ถอน	2556	2555
				ไถ่ถอน (ปี)			
พันธบัตร กปภ.							
1	ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 46	4.080	10	11 ก.ย. 56	-	1,800.00
2	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
3	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
4	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
5	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
6	ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00
7	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
8	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
9	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
10	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
11	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
13	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
14	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
รวม						10,200.00	12,000.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						-	1,800.00
พันธบัตรคงเหลือ						10,200.00	10,200.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2546 - 2555 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และพันธบัตรที่ออกจำหน่ายกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2546 ครั้งที่ 3 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

4.16 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เงินประกันการใช้น้ำ	1,592.27	1,465.83
เงินประกันตัวพนักงาน	21.49	19.98
รวม	1,613.76	1,485.81

เงินประกันระยะยาว

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับ ตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี "กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ" ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำ ขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือ หลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หอจ่ายคืนเงินประกันการใช้น้ำ ที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

4.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	2555
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,058.71	1,039.68
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	74.68	85.48
รวม	1,133.39	1,125.16

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2555)	
ก่อนปรับปรุง	1,125.16
บวก รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน	29.72
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	23.49
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (1 ตุลาคม 2555)	
หลังปรับปรุง	1,178.37
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	66.92
ต้นทุนดอกเบี้ย	40.87
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	126.78
พนักงานเกษียณ	16.20
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน กับจ่ายจริง	9.79
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	1,133.39

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	<u>ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ปลายงวด	1,133.39
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>1,133.39</u>

กปก. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรารณณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

กองทุนสงเคราะห์

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

กปก. ได้ปรับปรุงการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปก. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 กปก. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 74.68 ล้านบาท และ 85.48 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2556 และ 2555 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 7 ราย เป็นเงิน 16.35 ล้านบาท และ จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 7.69 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	18.13	8.39
เงินค้ำรับ	72.80	84.68
ดอกเบียค้ำรับ	0.01	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	90.94	93.08
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	<u>91.05</u>	<u>93.19</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	16.35	7.69
รวมหนี้สิน	<u>16.35</u>	<u>7.69</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมาก่อนปรับปรุง	85.48	93.47
หัก รายการปรับปรุงต้นงวดเนื่องจากนำมามาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงานมาใช้ครั้งแรก	-	7.91
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	85.48	85.56
บวก รับเงินสมทบจาก กปก. ระหว่างงวด	17.95	9.14
ปรับปรุงตามสมมติฐาน	-	2.87
หัก จ่ายระหว่างงวด	16.89	9.24
ปรับปรุงในระหว่างงวด	11.86	2.85
ยอดหลังปรับปรุง	74.68	85.48
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.02	0.02
รวมเงินกองทุน	<u>74.70</u>	<u>85.50</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>91.05</u>	<u>93.19</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>74.68</u>	<u>85.48</u>

4.18 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 กปก. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่า
จะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 5 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 9.08 ล้านบาท

4.19 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 56
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 55	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	1,274.07	-	40.39	1,233.68
บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	3,408.32	84.17	179.89	3,312.60
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	130.34	-	11.85	118.49
บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส เซส จำกัด	238.11	2.23	-	240.34
รวม	5,050.84	86.40	232.13	4,905.11

4.20 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ 30 ก.ย. 56
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 55	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	9,969.51	1,448.84	418.92	10,999.43
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	1,419.78	350.80	175.49	1,595.09
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	1,891.43	176.11	86.72	1,980.82
รวม	13,280.72	1,975.75	681.13	14,575.34

4.21 ส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2556	2555	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	30,919.65	-
รวม	33,124.09	33,124.09	-

4.22 ผลการดำเนินงาน

4.22.1 ผลการดำเนินงานในปี 2556 และปี 2555 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 6,215.90 ล้านบาท และ 3,864.95 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานปี 2556 กับปี 2555 พบว่า ปี 2556 มีกำไรเพิ่มขึ้นจากปี 2555 จำนวน 2,350.95 ล้านบาท หรือร้อยละ 60.83 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบเฉพาะกิจการ			
	2556	2555	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	23,086.31	19,488.18	3,598.13	18.46
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	2,037.66	1,686.44	351.22	20.83
รวมรายได้	25,123.97	21,174.62	3,949.35	18.65
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	16,920.71	15,022.83	1,897.88	12.63
ต้นทุนค่าติดตั้งและวางท่อ	1,621.48	1,310.89	310.59	23.69
รวมค่าใช้จ่าย	18,542.19	16,333.72	2,208.47	13.52
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	6,581.78	4,840.90	1,740.88	35.96
รายได้อื่น	1,269.57	1,045.92	223.65	21.38
รายได้เงินปันผล	316.86	346.79	(29.93)	(8.63)
ค่าใช้จ่ายอื่น	100.53	125.65	(25.12)	(19.99)
ต้นทุนทางการเงิน	1,851.78	2,243.01	(391.23)	(17.44)
กำไรสำหรับปี	6,215.90	3,864.95	2,350.95	60.83

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 3,598.13 ล้านบาท หรือร้อยละ 18.46 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ และการเพิ่มขึ้นของราคาค่าน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 223.65 ล้านบาท หรือร้อยละ 21.38 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของดอกเบี้ยรับรายได้จากการจำหน่ายวัสดุ และรายได้ค่าปรับ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,897.88 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.63 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ค่าไฟฟ้า และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 25.12 ล้านบาท หรือร้อยละ 19.99 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของเงินค่าปรับจ่ายคืนขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และขาดทุนจากสินทรัพย์และวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง

ต้นทุนทางการเงินลดลง 391.23 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.44 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายลดลง ในปี 2556 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 1,832.27 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค่าประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 19.51 ล้านบาท

4.22.2 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย
รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	3,569.00	3,124.20
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,570.73	3,389.65
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	57.88	71.99
ค่าซื้อน้ำ	7,246.74	6,838.98
ค่าไฟฟ้า	1,753.93	1,414.00
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	1,443.13	1,148.64
ค่าซ่อมแซม	889.39	708.03
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.70	10.03
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12.35	12.72

4.22.3 รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1.45	2.28
โบนัสกรรมการ	1.77	1.34
ค่าตอบแทนกรรมการ	0.24	-
รวม	3.46	3.62

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 9 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	20.00	13.94
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	9.69	7.64
รวม	29.69	21.58

4.23 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	1,923.07	1,040.87
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>3,098.03</u>	<u>2,043.71</u>
	5,021.10	3,084.58
หัก นำส่งคลัง	-	1,161.51
คงเหลือค้ำจ่ายนำส่ง	<u>5,021.10</u>	<u>1,923.07</u>

ในปี 2557 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ จำนวน 1,035.23 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2556 แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ซึ่ง กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐไว้จำนวน 3,098.00 ล้านบาท และยังไม่ได้นำส่งคลังจึงบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

ในปี 2556 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ จำนวน 888.83 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2555 แล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ซึ่ง กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐไว้จำนวน 1,923.07 ล้านบาท และได้ประมาณการเพิ่มเติมอีกจำนวน 0.03 ล้านบาท ตามที่ สคร. กำหนด และยังไม่ได้นำส่งคลังจึงบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

5. การชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 เห็นชอบตามที่นายกรัฐมนตรีเสนอมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2547 เรื่อง การอุดหนุนการดำเนินงาน/โครงการของรัฐวิสาหกิจในการให้บริการประชาชน โดยมอบให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไปหารือกับกระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ ในกรณีที่นโยบายของรัฐที่ให้รัฐวิสาหกิจดำเนินการหรือขยายขอบเขตการดำเนินงาน/โครงการเพื่อให้บริการประชาชน ทำให้มูลค่าการลงทุนสูงเกินจุดคุ้มทุนที่รัฐวิสาหกิจบริหารได้ในเชิงธุรกิจ รัฐจะสนับสนุนเงินลงทุนส่วนเกินนั้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งรัฐวิสาหกิจที่มีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง ขอให้กระทรวงการคลังร่วมกับสำนักงบประมาณ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รับไปปรับปรุงโครงสร้างของรัฐวิสาหกิจ แยกรายรับ - รายจ่ายให้ชัดเจนว่าการดำเนินงานมีเงินลงทุนเท่าไร อัตราค่าบริการที่ประชาชนสมควรรับภาระเองเท่าไร ส่วนที่เกินความสามารถประชาชนรัฐวิสาหกิจนั้นต้องรับภาระในฐานะบริการทางสังคม และส่วนเกินกว่าอัตราค่าตอบแทนต่อเงินลงทุน (IRR) ที่เหมาะสมรัฐต้องรับผิดชอบจ่ายค่าชดเชยให้แก่รัฐวิสาหกิจทั้งหมด

ต่อมาการชดเชยดังกล่าวให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2551 การจ่ายชดเชยผลขาดทุนให้แก่รัฐวิสาหกิจที่ให้บริการสาธารณะในรูปของเงินงบประมาณตามจำนวนส่วนต่างระหว่างราคาค่าบริการที่รัฐกำหนดกับต้นทุนที่ไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ใช้ไปในการผลิตสินค้าหรือให้บริการอื่นที่ไม่ใช่บริการสาธารณะ และค่าใช้จ่ายอันเกิดจากการบริหารจัดการที่ผิดพลาดของรัฐวิสาหกิจ ในปี 2554 ได้ยกเลิกระเบียบฯ ดังกล่าว และให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2554 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2554 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2552 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติให้แก้ไขหลักเกณฑ์การพิจารณาการขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ประจำปีงบประมาณ 2552 โดยแก้ไขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การขอรับเงินชดเชยฯ ของ กปภ. ปีงบประมาณ 2551 เนื่องจากการพิจารณาขอรับเงินชดเชยฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2551

ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2547 - 2552 กปภ. ได้รับอนุมัติเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมจากคณะรัฐมนตรี จำนวนรวมทั้งสิ้น 4,849.87 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 กปภ. มีรายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 10,00 ล้านบาท (เป็นเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2552) และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีรายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 991.93 ล้านบาท (เป็นเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2551 จำนวน 199.13 ล้านบาท และ ปีงบประมาณ 2552 จำนวน 792.80 ล้านบาท) และมีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี จำนวน 10.00 ล้านบาท (เป็นเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมประจำปีงบประมาณ 2552)

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 29 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 26 คดี จำนวนเงิน 215.89 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 3 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 8 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 85.41 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครอง 3 คดี

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 53.59 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 2 คดี ศาลแขวง 1 คดี ทำบันทึกพร้อมระหว่าง กปภ. กับ การรถไฟแห่งประเทศไทยให้อัยการพิจารณา 1 คดี และนัดพยาน/ผู้เกี่ยวข้อง ไปให้ข้อเท็จจริงเพิ่มเติมที่สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายการยุติคดีแพ่ง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 76.89 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลแขวง 1 คดีและ ศาลจังหวัด 4 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้องอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน เป็นจำนวนเงิน 9.08 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของสัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน <ul style="list-style-type: none"> ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา ทหครบกำหนดอายุสัญญาแล้ว ไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีโคร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสดทับ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการตัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน))	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 - 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 - 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา Reverse Osmosis (RO) ตาม สัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดีสเตรียลวอเตอร์ รีซอร์สแมเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของจังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ปคอนซอร์เทียมประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - บริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิ์ใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขึ้นตามคุณภาพที่กำหนด - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญา เริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา ปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชนที่ร่วม ลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. สาขา ชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตรา ร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณ ขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันธภาระผูกพันตามสัญญา

อนึ่ง ตามที่ กปภ. ได้ทำสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ที่สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เตียม สัญญาเลขที่ ผกม. 1/2549 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2549 โครงการ ตามสัญญาดังกล่าวได้ถูกฟ้องคดีโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชน และศาลปกครองระยองได้พิพากษา พิพากษา ให้เพิกถอนกระบวนการคัดเลือกเอกชนให้ผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ในพื้นที่ของสำนักงานประปา ระยอง จังหวัดระยอง และเพิกถอนสัญญาเลขที่ ผกม. 1/2549 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2549 อันเนื่องมาจาก กระบวนการคัดเลือกไม่ชอบด้วยกฎหมายนับแต่วันที่ มีคำพิพากษา ต่อมา กปภ. ได้ดำเนินการอุทธรณ์คำพิพากษา ดังกล่าว และศาลปกครองสูงสุดได้มีคำสั่งกำหนดให้วันที่ 22 มิถุนายน 2555 เป็นวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริง และหากศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษายกเลิกสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ทำให้ต้องมีการโอนทรัพย์สินในสัญญาคืนต่อกัน โดยมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 จำนวน 298.05 ล้านบาท

บัดนี้ ศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2556 พิพากษากลับคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น เป็นยกฟ้อง ตามคดีของศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขดำที่ อ.278/2550 คดีหมายเลขแดงที่ อ.625/2556 โดย ศาลปกครองระยองได้อ่านคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดให้คู่กรณีฟัง เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2556

8. การจัดประเภทรายการใหม่

กปภ. ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 โดยนำบัญชีส่วนลดรับอื่นไปแสดงเป็นรายการหักจากวัสดุการผลิต เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้อง กับการจัดประเภทรายการบัญชีของงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี 2555

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2557