

งบการเงินระหว่างกาลและรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การประปาส่วนภูมิภาค

ไตรมาสที่ 1 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค


ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างย่อ ของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 “งานการสอบทานงบการเงินโดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป


ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า



**ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น**

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 29 กปก. ได้ปรับปรุงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกำไรเบ็ดเสร็จเฉพาะสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่นำมาเปรียบเทียบเพื่อเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ของการประกาศส่วนภูมิภาคเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นตามรายงานลงวันที่ 26 กันยายน 2556 ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้อย่างไม่มีเงื่อนไข



(นายอริพงษ์ อธิพงษ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ : 18 ธันวาคม 2556

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555		30 กันยายน 2555		31 ธันวาคม 2555	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	
หมายเหตุ	(สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
<b>สินทรัพย์</b>						
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	5,497,708,997.66	4,460,011,028.96	5,497,708,997.66	4,460,011,028.96	
เงินลงทุนชั่วคราว	6	2,522,909,871.80	2,296,798,901.64	2,522,909,871.80	2,296,798,901.64	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	627,923,236.04	739,677,196.35	627,923,236.04	739,677,196.35	
รายได้เงินสดเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับภายใน 1 ปี		-	991,924,300.00	-	991,924,300.00	
วัสดุคงเหลือ	8	238,922,610.25	226,689,911.86	238,922,610.25	226,689,911.86	
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		50,548,024.33	55,112,465.12	50,548,024.33	55,112,465.12	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,938,012,740.08	8,770,213,803.93	8,938,012,740.08	8,770,213,803.93	
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>						
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9	2,936,006,184.89	2,849,866,541.86	1,091,200,000.00	1,091,200,000.00	
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	9	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00	24,026,200.00	
รายได้เงินสดเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดรับมากกว่า 1 ปี		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		354,698,276.24	404,970,871.50	354,698,276.24	404,970,871.50	
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	10	7,777,642,033.82	7,431,921,560.25	7,777,642,033.82	7,431,921,560.25	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	11	63,371,696,407.29	63,574,122,355.59	63,371,696,407.29	63,574,122,355.59	
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ	12	217,333,095.09	217,605,539.19	217,333,095.09	217,605,539.19	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	13	30,302,630.28	33,483,765.95	30,302,630.28	33,483,765.95	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	271,013,140.87	271,446,669.75	271,013,140.87	271,446,669.75	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		74,992,717,968.48	74,817,443,504.09	73,147,911,783.59	73,058,776,962.23	
รวมสินทรัพย์		83,930,730,708.56	83,587,657,308.02	82,085,924,523.67	81,828,990,766.16	

OK

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)**  
**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555**

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	
	(สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
<b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	1,175,539,937.50	1,914,474,189.12	1,175,539,937.50	1,914,474,189.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	686,530,276.46	1,151,232,858.55	686,530,276.46	1,151,232,858.55
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย		1,923,100,000.00	1,923,070,000.00	1,923,100,000.00	1,923,070,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		451,799,952.76	407,499,865.82	451,799,952.76	407,499,865.82
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		400,940,494.64	420,279,797.98	400,940,494.64	420,279,797.98
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	349,231,636.47	337,200,659.29	349,231,636.47	337,200,659.29
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	426,917,780.68	470,304,819.53	426,917,780.68	470,304,819.53
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>7,214,060,078.51</b>	<b>8,424,062,190.29</b>	<b>7,214,060,078.51</b>	<b>8,424,062,190.29</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	18	15,394,899,479.86	15,491,935,816.48	15,394,899,479.86	15,491,935,816.48
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ	19	10,200,000,000.00	10,200,000,000.00	10,200,000,000.00	10,200,000,000.00
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจจาคจากเอกชนรอดักบัญชี		1,451,184,911.65	1,419,782,224.04	1,451,184,911.65	1,419,782,224.04
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจจาคจากราชการรอดักบัญชี		1,882,380,629.51	1,891,426,015.16	1,882,380,629.51	1,891,426,015.16
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้		10,028,822,518.29	9,969,508,671.36	10,028,822,518.29	9,969,508,671.36
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	20	1,197,969,366.16	1,125,162,477.72	1,197,969,366.16	1,125,162,477.72
ประมาณการหนี้สินระยะยาวจากคดีความ	28	8,730,291.74	8,730,291.74	8,730,291.74	8,730,291.74
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	21	5,205,835,305.45	5,050,838,190.83	5,205,835,305.45	5,050,838,190.83
เงินประกันระยะยาว	22	1,516,956,079.57	1,485,814,205.91	1,516,956,079.57	1,485,814,205.91
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>46,886,778,582.23</b>	<b>46,643,197,893.24</b>	<b>46,886,778,582.23</b>	<b>46,643,197,893.24</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>54,100,838,660.74</b>	<b>55,067,260,083.53</b>	<b>54,100,838,660.74</b>	<b>55,067,260,083.53</b>
<b>ส่วนของทุน</b>					
ทุน	23	33,124,092,470.26	33,124,092,470.26	33,124,092,470.26	33,124,092,470.26
ขาดทุนสะสม		(3,712,441,248.12)	(5,054,065,159.86)	(5,115,520,103.71)	(6,362,361,787.63)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		418,240,825.68	450,369,914.09	(23,486,503.62)	-
<b>รวมส่วนของทุน</b>		<b>29,829,892,047.82</b>	<b>28,520,397,224.49</b>	<b>27,985,085,862.93</b>	<b>26,761,730,682.63</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของทุน</b>		<b>83,930,730,708.56</b>	<b>83,587,657,308.02</b>	<b>82,085,924,523.67</b>	<b>81,828,990,766.16</b>

.....  
*(นางสาวอัจฉริยา อภิขันธ์)*  
**ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี**

.....  
*(นางรัตนา กิจวรรณ)*  
**ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค**

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
รายได้		ปรับปรุงใหม่		ปรับปรุงใหม่
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	5,419,220,237.73	4,351,723,495.00	5,419,220,237.73	4,351,723,495.00
รายได้ค่าคิดคั้งและวางท่อ	490,963,880.83	396,818,876.67	490,963,880.83	396,818,876.67
รวมรายได้	5,910,184,118.56	4,748,542,371.67	5,910,184,118.56	4,748,542,371.67
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(3,893,142,149.24)	(3,468,520,853.38)	(3,893,142,149.24)	(3,468,520,853.38)
ต้นทุนในการคิดคั้งและวางท่อ	(379,669,055.29)	(302,822,161.34)	(379,669,055.29)	(302,822,161.34)
รวมค่าใช้จ่าย	(4,272,811,204.53)	(3,771,343,014.72)	(4,272,811,204.53)	(3,771,343,014.72)
กำไรจากการดำเนินงาน	1,637,372,914.03	977,199,356.95	1,637,372,914.03	977,199,356.95
รายได้อื่น	269,324,034.34	210,953,995.24	269,324,034.34	210,953,995.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	(18,948,086.49)	(25,934,235.03)	(18,948,086.49)	(25,934,235.03)
ต้นทุนทางการเงิน	(640,877,177.96)	(566,881,612.82)	(640,877,177.96)	(566,881,612.82)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	94,782,227.82	109,800,385.78	-	-
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1,341,653,911.74	705,137,890.12	1,246,871,683.92	595,337,504.34
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	(23,486,503.62)	-	(23,486,503.62)	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม	(8,301,144.58)	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับ โอนจากลูกค้า	(341,440.21)	(342,435.80)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,309,524,823.33	704,795,454.32	1,223,385,180.30	595,337,504.34

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ทุน**  
**สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555**

หน้า: บาท

หมายเหตุ	ทุน	งบการเงินที่แสดงถึงงบลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - ตอนตามต้น)				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ทุน			
		ทุนเริ่มต้น	งบประมาณผูกพัน	รวมทุน	กำไร(ขาดทุน) สะสม ยังไม่ใช้ลดสรร	กำไรขาดทุนปีต่อปีสุทธิ	กำไร(ขาดทุน) สะสม	กำไร(ขาดทุน) สะสม	รวมองค์ประกอบอื่น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,019.98	30,919,654,450.28	33,124,092,470.26	(5,054,065,159.80)	-	13,106,577.09	437,263,337.00	450,369,914.09	28,520,397,224.49
ส่วนแบ่งจากทุนปีต่อปีอื่นในบริษัทร่วม เงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(30,000.00)	(8,301,144.58)	(341,440.21)	-	(8,642,584.79)	(8,642,584.79)
กำไรปีต่อปีรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,341,653,911.74	(23,486,503.62)	-	-	-	1,318,167,408.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	2,204,438,019.98	30,919,654,450.28	33,124,092,470.26	(3,712,441,248.12)	(31,787,648.20)	12,765,136.88	437,263,337.00	418,240,825.68	29,829,892,047.82
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(5,979,619,789.48)	-	14,473,341.31	437,263,337.00	451,736,678.31	27,595,903,779.65
ผลการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไปของงบกำไรสุทธิ	-	-	-	(1,060,031,327.71)	-	-	-	-	(1,060,031,327.71)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 หลังปรับปรุง	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(7,039,651,117.19)	-	14,473,341.31	437,263,337.00	451,736,678.31	26,535,872,451.94
ส่วนแบ่งจากทุนปีต่อปีอื่นในบริษัทร่วม	-	-	-	-	-	(342,435.80)	-	(342,435.80)	(342,435.80)
กำไรปีต่อปีรวมสำหรับงวด	-	-	-	705,137,890.12	-	-	-	-	705,137,890.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(6,334,513,227.07)	-	14,130,905.51	437,263,337.00	451,394,242.51	27,240,667,906.56

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน  
สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนประเดิม	งบประมาณสุดท้าย	รวมทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)		รวม
				กำไร(ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ปรับปรุงใหม่)	กำไรขาดทุนปีต่อปีอื่น ผลขาดทุนจากการ ประกอบการตามหลัก คณิตศาสตร์ที่เกี่ยวข้องสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	2,204,438,019.98	30,919,654,450.28	33,124,092,470.26	(6,362,361,787.63)	-	26,761,730,682.63
เงินได้ของรัฐ	-	-	-	(30,000.00)	-	(30,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,246,871,683.92	(23,486,503.62)	1,223,385,180.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	2,204,438,019.98	30,919,654,450.28	33,124,092,470.26	(5,115,520,103.71)	(23,486,503.62)	27,985,085,862.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(7,123,572,190.58)	-	26,000,214,700.24
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	(1,060,031,327.71)	-	(1,060,031,327.71)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 หลังปรับปรุง	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(8,183,603,518.29)	-	24,940,183,372.53
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	595,337,504.34	-	595,337,504.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	2,204,438,019.98	30,919,348,870.84	33,123,786,890.82	(7,588,266,013.95)	-	25,535,520,876.87



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

(สอบทานแล้ว)

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**งบกระแสเงินสด**  
**สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554**

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		ปรับปรุงใหม่		ปรับปรุงใหม่
กำไรสุทธิก่อนภาษี	1,341,653,911.74	705,137,890.12	1,246,871,683.92	595,337,504.34
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าเสื่อมราคา	867,748,447.84	875,784,841.65	867,748,447.84	875,784,841.65
กลับรายการค่าเผื่อค้ำค่าสินทรัพย์ถาวร	(419,183.86)	(3,597,879.47)	(419,183.86)	(3,597,879.47)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุจ่าย	185,126.97	3,852,773.16	185,126.97	3,852,773.16
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ	87,317.13	-	87,317.13	-
กลับรายการค่าเผื่อค้ำค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ	-	(151,469.60)	-	(151,469.60)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,181,135.67	3,638,075.96	3,181,135.67	3,638,075.96
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	8,049,100.15	19,907,665.45	8,049,100.15	19,907,665.45
ค่าเชื้อวัสดุคงเหลือ	690,042.65	2,741,659.18	690,042.65	2,741,659.18
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	49,320,384.82	22,499,125.05	49,320,384.82	22,499,125.05
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(4,046,580.49)	175,732.73	(4,046,580.49)	175,732.73
กลับรายการประมาณการหนี้สินจากสัญญาออกชนร่วมลงทุน	(18,048,016.82)	(72,913,679.75)	(18,048,016.82)	(72,913,679.75)
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทานภายใต้สัญญาให้เช่าทางการเงิน	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00
ปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	(470,968,341.78)	(466,348,883.80)	(470,968,341.78)	(466,348,883.80)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคเอกชนตีบัญชี	(41,174,404.68)	(38,152,378.71)	(41,174,404.68)	(38,152,378.71)
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคภาคราชการตีบัญชี	(20,489,779.65)	(20,109,260.48)	(20,489,779.65)	(20,109,260.48)
รายได้เงินอุดหนุนตีบัญชี	(100,696,245.19)	(91,252,453.90)	(100,696,245.19)	(91,252,453.90)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย-สุทธิ	(94,782,227.82)	(109,800,385.78)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(49,881,388.62)	(22,034,492.43)	(49,881,388.62)	(22,034,492.43)
ดอกเบี้ยจ่าย	640,877,177.97	566,881,612.82	640,877,177.97	566,881,612.82
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	2,112,936,476.03	1,377,908,492.20	2,112,936,476.03	1,377,908,492.20
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	120,413,289.94	(204,245,563.50)	120,413,289.94	(204,245,563.50)
วัสดุคงเหลือ	(12,729,471.04)	(27,056,107.55)	(12,729,471.04)	(27,056,107.55)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4,564,440.79	(4,672,996.12)	4,564,440.79	(4,672,996.12)
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	-	1,277,818,900.00	-	1,277,818,900.00
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ-ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	991,924,300.00	-	991,924,300.00	-

## การประปาส่วนภูมิภาค

## งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554	2555	2554
หนี้สินค่านางานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		ปรับปรุงใหม่		ปรับปรุงใหม่
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(738,934,251.62)	(1,082,636,570.41)	(738,934,251.62)	(1,082,636,570.41)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(470,289,423.93)	99,501,853.14	(470,289,423.93)	99,501,853.14
เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	44,300,086.94	43,646,689.73	44,300,086.94	43,646,689.73
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(19,339,303.34)	(44,384,208.49)	(19,339,303.34)	(44,384,208.49)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงาน	31,141,873.66	24,503,814.34	31,141,873.66	24,503,814.34
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(43,387,038.85)	(37,584,353.25)	(43,387,038.85)	(37,584,353.25)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,020,600,978.58	1,422,799,950.09	2,020,600,978.58	1,422,799,950.09
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	43,981,472.53	36,619,680.82	43,981,472.53	36,619,680.82
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(226,110,970.16)	(300,275,726.38)	(226,110,970.16)	(300,275,726.38)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	50,272,595.26	8,276,337.57	50,272,595.26	8,276,337.57
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(19,020,490.73)	(91,700,883.11)	(19,020,490.73)	(91,700,883.11)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(881,303,037.59)	(712,073,401.70)	(881,303,037.59)	(712,073,401.70)
สินทรัพย์อื่นลดลง	70,695.83	152,758.68	70,695.83	152,758.68
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,659,868.10	1,216,164.31	2,659,868.10	1,216,164.31
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,029,449,866.76)	(1,057,785,069.81)	(1,029,449,866.76)	(1,057,785,069.81)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(113,463,235.24)	(123,468,543.47)	(113,463,235.24)	(123,468,543.47)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	160,010,092.12	38,790,833.25	160,010,092.12	38,790,833.25
จ่ายชำระหนี้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(1,277,818,900.00)	-	(1,277,818,900.00)
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00
จ่ายชำระหนี้ระยะยาว-พันธบัตร	-	(1,000,000,000.00)	-	(1,000,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	46,546,856.88	(1,362,496,610.22)	46,546,856.88	(1,362,496,610.22)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลงสุทธิ	1,037,697,968.70	(997,481,729.94)	1,037,697,968.70	(997,481,729.94)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	4,460,011,028.96	3,706,930,033.91	4,460,011,028.96	3,706,930,033.91
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	5,497,708,997.66	2,709,448,303.97	5,497,708,997.66	2,709,448,303.97
ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด :				
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากราชการในระหว่างงวด	11,444,394.00	14,564,296.08	11,444,394.00	14,564,296.08
- สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่ได้รับจากเอกชนในระหว่างงวด	72,577,092.29	53,832,695.19	72,577,092.29	53,832,695.19
- ดอกเบี้ยจ่ายที่บันทึกเป็นภาระระหว่างก่อสร้างระหว่างงวด	37,181,012.59	30,016,386.10	37,181,012.59	30,016,386.10

## การประปาส่วนภูมิภาค

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลอย่างย่อ

สำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ - สอบทานแล้ว)

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

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

#### 2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. และโดยยังมีได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดคนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ของ กปภ.ตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อประโยชน์ของการแสดงข้อมูลทางการเงินรายไตรมาส กปภ.ได้ว่าจ้างผู้สอบบัญชีอิสระเพื่อสอบทาน งบการเงินรายไตรมาส

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

### 3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

1. กปภ.ยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/ การตีความมาตรฐานการบัญชี/ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 34/2555	แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลมาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและประกาศสภาวิชาชีพฉบับอื่น ๆ ฝ่ายบริหารของกปภ.ประเมินแล้วพบว่าไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญ

2. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/การ

เรื่อง

ตีความมาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

กปภ. ได้นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่มาถือปฏิบัติแล้ว ส่วนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ฝ่ายบริหารของกปภ. ประเมินแล้วพบว่าไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญ

- 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4

สัญญาประกันภัย

ฝ่ายบริหารของกปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับดังกล่าว

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ดังที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

5. รายการบัญชีกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

กปภ. มีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน สิ้นทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กปภ. ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รวมผลของรายการดังกล่าว โดยรายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างกปภ. และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น

กปภ. มีรายการกับบริษัทจัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทร่วม

รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญที่เกิดกับบริษัทร่วมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี  
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

2555

2554

ค่าน้ำซื้อ

บริษัทร่วม

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) 218.24 191.97

น้ำดิบเพื่อผลิต

ป.ศรีราชา 46.09 38.14

ป.แหลมฉบัง 46.02 38.53

ป.พิทยา 62.33 43.26

ป.บางปะกง - 1.92

ป.บ้านฉาง 26.59 33.11

รวมน้ำดิบเพื่อผลิต 181.03 154.96

น้ำประปาเพื่อจำหน่าย

ป.พิทยา 24.47 25.15

ป.เกาะสมุย 12.74 11.86

รวมน้ำประปาเพื่อจำหน่าย 37.21 37.01

บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและบริษัทร่วม

บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด 11.08 11.91

บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด 32.38 31.00

บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด 32.49 28.36

บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด 75.30 65.87

บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด 64.00 63.80

รายการกับผู้บริหารคนสำคัญได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด 3 เดือน  
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีรายละเอียด ดังนี้

คำตอบแทนกรรมการ

คำตอบแทนกรรมการรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 11 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปแบบประชุม โบนัส  
เงินตอบแทนพิเศษ สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงิน 0.48 ล้านบาท และ 0.73  
ล้านบาท ตามลำดับ



### ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนรวมของผู้บริหารระดับสูง รวม 9 คน ที่ได้รับจากการประปาส่วนภูมิภาค ในรูปเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงิน 6.55 ล้านบาท และ 4.37 ล้านบาท ตามลำดับ สามารถจำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	4.17	2.64
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2.38	1.73
รวม	6.55	4.37

### 6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เงินสดในมือ	18.71	19.51
เงินฝากธนาคาร		
- ประจำ	4,350.53	812.55
- ออมทรัพย์	1,089.90	3,326.24
- กระแสรายวัน	11.77	268.24
รวมเงินฝากธนาคาร	5,470.91	4,426.54
เงินฝากระหว่างทาง	26.80	33.47
รวม	5,497.71	4,460.01

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จำนวน 1,089.90 ล้านบาท และ 3,326.24 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 1.69 ล้านบาท และ 8.39 ล้านบาท ตามลำดับ และได้รวมเงินฝากและดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 15.37 ล้านบาท และ 34.22 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 จำนวน 4,350.53 ล้านบาท และ 812.55 ล้านบาท ได้รวมดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 30 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ประเภทประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แสดงแยกไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ได้รวมเงินฝากและดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 1,510.94 ล้านบาท และ 1,480.00 ล้านบาท ตามลำดับ

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	475.14	469.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.49	68.62
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	410.65	400.83
ลูกหนี้อื่น	17.49	99.88
ลูกหนี้กรมสรรพากร	139.18	201.48
รายได้ค้างรับ	46.33	38.71
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.40	1.37
อื่นๆ	22.36	6.81
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	9.49	9.41
รวม	627.92	739.67

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้เอกชน	279.03	305.90
ลูกหนี้ส่วนราชการ	196.11	163.55
รวม	475.14	469.45
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.49	68.62
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	410.65	400.83

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 รายงานลูกหนี้ค้างชำระแยกตามอายุหนี้ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้เอกชน	ลูกหนี้ราชการ
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	189.81	170.40
3 - 6 เดือน	9.90	25.17
6 - 9 เดือน	7.20	2.89
9 - 12 เดือน	12.89	0.50
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	58.27	4.60
ลูกหนี้ค่าน้ำรอสอบ และอื่น ๆ	1.32	-
เงินค่าน้ำรับล่วงหน้า และรับแทน	(0.36)	(7.45)
รวมลูกหนี้ค่าน้ำ	279.03	196.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	64.49	-
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา - สุทธิ	214.54	196.11

8. วัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
วัสดุการผลิต	65.88	69.09
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	173.03	156.58
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	2.39	2.39
สิ้นวัสดุ โครงการงานระหว่างก่อสร้าง	0.19	0.50
รวม	241.49	228.56
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นสมัย	2.57	1.87
รวม	238.92	226.69

PK

## 9. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน									
	ตามวิธีส่วนได้เสีย				งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม 2555		30 กันยายน 2555		31 ธันวาคม 2555		30 กันยายน 2555			
อัตราการ		อัตราการ		ด้านบาท (ราคาทุน)	อัตราการ		ด้านบาท (ราคาทุน)	อัตราการ		
ด้านบาท	ถือหุ้นร้อยละ	ด้านบาท	ถือหุ้นร้อยละ		ถือหุ้นร้อยละ	ถือหุ้นร้อยละ				
<b>บริษัทร่วม</b>										
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน)										
	2,936.01	40.20	2,849.87	40.20	1,091.20	40.20	1,091.20	40.20	40.20	
<b>บริษัทอื่น (ราคาทุน)</b>										
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด										
	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00	24.03	2.00	2.00	

## 10. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 7,777.64 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายโครงการงานประปา ในรอบ 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีคอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตร กปภ.ที่เข้าหลักเกณฑ์การบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นจำนวนเงินรวม 37.18 ล้านบาทและ 30.02 ล้านบาท ตามลำดับ รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
ราคาทุน	1 ตุลาคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง/โอนออก	31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	7,431.92	918.29	572.57	7,777.64
รวม	7,431.92	918.29	572.57	7,777.64

## 11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2555
	1 ตุลาคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
<b>ราคาทุน</b>					
ที่ดิน	2,282.21	0.38	-	-	2,282.59
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	77,485.15	514.82	(37.75)	-	77,962.22
ครุภัณฑ์	11,374.17	161.20	(26.92)	-	11,508.45
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	16,510.63	-	(2.61)	-	16,508.02
<b>รวม</b>	<b>107,652.16</b>	<b>676.40</b>	<b>(67.28)</b>	<b>-</b>	<b>108,261.28</b>
<b>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	26,923.54	602.67	(33.43)	-	27,492.78
ครุภัณฑ์	7,444.52	169.62	(19.74)	-	7,594.40
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	4,342.80	95.45	(2.61)	-	4,435.64
<b>รวม</b>	<b>38,710.86</b>	<b>867.74</b>	<b>(55.78)</b>	<b>-</b>	<b>39,522.82</b>
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>					
ที่ดิน	2,282.21				2,282.59
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	50,561.61				50,469.44
ครุภัณฑ์	3,929.65				3,914.05
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	12,167.83				12,072.38
<b>รวม</b>	<b>68,941.30</b>				<b>68,738.46</b>
<b>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์</b>					
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	5,327.67	-	-	-	5,327.67
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	39.51	-	(0.42)	-	39.09
<b>รวม</b>	<b>63,574.12</b>				<b>63,371.70</b>

อาคารและสิ่งก่อสร้างได้รวมท่อประสาทร ท่อจ่ายน้ำ และครุภัณฑ์ ได้รวมเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน เครื่องตักแต่งและ  
คิดตั้ง อุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะและมาตรวัดน้ำ

12. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2555
	1 ตุลาคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
<b>ราคาทุน</b>					
สิทธิการใช้ประโยชน์					
ในทรัพย์สิน	212.24	-	-	-	212.24
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	720.33	-	(0.92)	-	719.41
รวม	932.57	-	(0.92)	-	931.65
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	714.94	0.19	(0.83)	-	714.30
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	0.02	-	-	-	0.02
สุทธิ	217.61				217.33

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2555
	1 ตุลาคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้นจาก การสอบ ข้อเท็จจริง	
<b>ราคาทุน</b>					
ลิขสิทธิ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	192.08	-	-	-	192.08
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า	4.12	-	-	-	4.12
รวม	196.20	-	-	-	196.20
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	162.42	3.18	-	-	165.60
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	0.29	-	-	-	0.29
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	0.01	-	-	-	0.01
	162.72				165.90
สุทธิ	33.48				30.30

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เงินมัดจำ	0.76	0.74
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	19.73	19.83
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	0.11	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน-สินทรัพย์ประเภทอโอน	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงินระยะยาว	58.47	58.83
รวม	<u>271.01</u>	<u>271.45</u>

เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี (หมายเหตุ 27.4) กปภ. บันทึกรายการดังกล่าวเป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 30 กันยายน 2555 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	31 ธันวาคม 2555				30 กันยายน 2555			
	ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า	รวม
		แต่ไม่เกิน	5 ปี			แต่ไม่เกิน	5 ปี	
		5 ปี				5 ปี		
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	86.90	119.90	6.60	26.40	88.55	121.55
หนี้ ดอกเบี้ยรับรอการรับรู้	5.20	19.37	35.46	60.03	5.23	19.53	36.59	61.35
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>1.40</u>	<u>7.03</u>	<u>51.44</u>	<u>59.87</u>	<u>1.37</u>	<u>6.87</u>	<u>51.96</u>	<u>60.20</u>

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เจ้าหนี้การค้า	1,009.71	1,658.92
เจ้าหนี้อื่น	45.53	172.70
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	120.30	82.85
รวม	<u>1,175.54</u>	<u>1,914.47</u>

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	240.58	678.58
คอกเบี้ยค้างจ่าย	112.56	106.97
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	157.17	148.29
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	4.84	7.69
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	171.38	209.70
รวม	<u>686.53</u>	<u>1,151.23</u>

OK

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เงินประกัน	117.93	123.18
เงินประกันผลงาน	289.18	327.47
อื่นๆ	19.81	19.65
รวม	<u>426.92</u>	<u>470.30</u>

18. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
ภายใน 1 ปี	1,861.91	1,857.41
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,515.87	9,506.65
มากกว่า 5 ปี	24,031.24	24,512.74
รวม	<u>35,409.02</u>	<u>35,876.80</u>
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดจ่าย	19,664.89	20,047.66
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน	15,744.13	15,829.14
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่า		
การเงินที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	349.23	337.20
สุทธิ	<u>15,394.90</u>	<u>15,491.94</u>

กปก. ได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินสำหรับเช่ารถยนต์เพื่อใช้ในกิจการ และได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปาซึ่งมีลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงินรวม 9 สัญญา (หมายเหตุ 27)

## 19. เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค-สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

			หน่วย : ล้านบาท			
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี			
			ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			กำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
พันธบัตรกปภ.ปี 2546	ครั้งที่ 3	อายุ 10 ปี	11/09/2556	4.080%	1,800.00	1,800.00
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	05/11/2562	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	28/06/2562	3.760%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2554	ครั้งที่ 4	อายุ 15 ปี	01/09/2569	3.970%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2555	ครั้งที่ 1	อายุ 10 ปี	31/10/2564	3.750%	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2555	ครั้งที่ 2-1	อายุ 15 ปี	20/09/2570	4.090%	300.00	300.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2555	ครั้งที่ 2-2	อายุ 15 ปี	20/09/2570	4.115%	200.00	200.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2555	ครั้งที่ 2-3	อายุ 15 ปี	20/09/2570	4.180%	350.00	350.00
รวม					12,000.00	12,000.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					1,800.00	1,800.00
พันธบัตร - สุทธิ					10,200.00	10,200.00

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างอัตราร้อยละ 0.50 – 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับเงินต้นและดอกเบี้ยพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งหมด ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2546 ครั้งที่ 3 และครั้งที่ 4 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้กำกับเงินต้นและดอกเบี้ย พันธบัตรดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 3.500 – 4.670 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 พันธบัตร กปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 3 จำนวนเงิน 1,800.00 ล้านบาท ได้มีการจัดประเภทโดยโอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 11 กันยายน 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 มูลค่ายุติธรรมของพันธบัตรทั้งสิ้นมีจำนวนรวมประมาณ 11,577.28 ล้านบาท



20. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว

ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,115.66	1,039.68
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	82.31	85.48
	1,197.97	1,125.16

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด (30 กันยายน 2555)	1,125.16	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	45.36	
ต้นทุนดอกเบี้ย	11.32	
(กำไร)ขาดทุนจากการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	23.49	
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	2.32	
พนักงานเกษียณ	2.30	
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานกับจ่ายจริง	2.74	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ปลายงวด (31 ธันวาคม 2555)	1,197.97	

หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	1,197.97
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	1,197.97

กปก.กำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราระยะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงานของกปก.

#### กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปก. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่งสำหรับพนักงาน กปก. ในปัจจุบันบางคนตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปก. จ่ายเงินเข้ากองทุนดังกล่าวเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 30 กันยายน 2555 กปก. มีภาระผูกพันเพียงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 82.31 ล้านบาท และ 85.48 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 30 กันยายน 2555 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 4.84 ล้านบาท และ จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 7.69 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	1.69	8.39
เงินค้างรับ	85.35	84.68
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	87.04	93.08
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	0.11	0.11
รวมสินทรัพย์	87.15	93.19
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	4.84	7.69
รวมหนี้สิน	4.84	7.69
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	85.48	85.56
บวก รับเงินสมทบจากกปภ.ระหว่างงวด	0.98	9.14
ปรับปรุงในระหว่างงวด	0.69	2.87
หัก จ่ายระหว่างงวด	4.84	9.24
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	2.85
ยอดหลังปรับปรุง	82.31	85.48
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	-	0.02
รวมเงินกองทุน	82.31	85.50
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	87.15	93.19
ภาระผูกพันพึงต้องจ่าย	82.31	85.48

## 21. ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ประมาณการหนี้สินจากกรณีสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ซึ่ง กปภ. มีการทำสัญญาในอดีต และต้องขาดทุนตลอดอายุสัญญาที่เหลือ ซึ่งมีภาระผูกพันแล้ว จึงต้องรับรู้เป็นขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินในอดีต โดยบันทึกปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสมพร้อมบันทึกบัญชีหนี้สินจากการประมาณการหนี้สินตลอดอายุสัญญา

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2555
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	1,274.07	43.60	-	1,317.67
บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)	3,408.32	98.05	-	3,506.37
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	130.34	1.94	-	132.28
บริษัท อาร์.อี.คิว วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด	238.11	11.41	-	249.52
รวม	5,050.84	155.00	-	5,205.84

## 22. เงินประกันระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2555
เงินประกันการใช้น้ำ	1,497.23	1,465.83
เงินประกันตัวพนักงาน	19.73	19.98
รวม	1,516.96	1,485.81

## 23. ทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และวันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2555
ทุนประเดิม	2,204.44	-	-	2,204.44
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	-	-	30,919.65
รวม	33,124.09	-	-	33,124.09

## 24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวด 3 เดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	743.65	649.71
ค่าเสื่อมราคา	867.75	875.78
ค่าซื้อน้ำ	1,773.40	1,620.92
ค่าไฟฟ้า	412.94	319.21
ค่าจ้างเหมาติดตั้งและวางท่อ	336.62	264.62
ค่าซ่อมแซม	166.44	146.64
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.19	3.85
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.18	3.64
จำนวนพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม (คน)	7,241	6,781

## 25. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กปภ. ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

### มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกปภ. ณ วันที่ในงบการเงินส่วนที่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นนั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

หนี้สินทางการเงินระยะยาวที่มีสาระสำคัญ ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีและมีมูลค่ายุติธรรมตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่มีสาระสำคัญมีดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

	จำนวนเงินของสินทรัพย์/หนี้สิน						
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ถึง กำหนดชำระภายใน			รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย (ร้อยละต่อปี)	
		น้อยกว่า 1 ปี หรือ	มากกว่า 1 ปี	ไม่มีภาระ		ลงตาม	
						อัตราตลาด	คงที่
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	1,089.90	4,350.53	-	57.28	5,497.71	0.59	-
เงินลงทุนชั่วคราว	-	2,522.91	-	-	2,522.91	-	2.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	-	-	-	627.93	627.93	-	-
รวม	1,089.90	6,873.44	-	685.21	8,648.55		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	1,175.54	1,175.54	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,800.00	-	-	1,800.00	-	4.08
เงินประกันระยะยาว	-	19.73	-	1,497.23	1,516.96	-	2.50
เงินกู้ยืมระยะยาว-พันธบัตร กปภ.	-	-	10,200.00	-	10,200.00	-	3.95
รวม	-	1,819.73	10,200.00	2,672.77	14,692.50		

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกปภ.เกิดจากสกุลเงินบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 กปภ.ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยตรงที่เกิดจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

#### ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กปภ. มีนโยบายให้บริการจำหน่ายน้ำประปาเพื่อสาธารณูปโภคแก่ผู้ใช้น้ำทั้งส่วนราชการและภาคเอกชนในเขตภูมิภาคทั่วราชอาณาจักร โดยไม่มีนโยบายให้สินเชื่อแก่ผู้ใช้น้ำเพื่อลดความเสี่ยงจากผลขาดทุนที่จะเกิดขึ้นจากการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้

#### 26. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

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



## 27. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 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 วี ไคเวิร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิส เซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2548 โดยให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 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 อนุญาตให้บริษัทดังกล่าวก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา โดยบริษัทดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ กปภ. สำหรับการดำเนินการจัดการบริหารระบบประปาสดหีบและการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่สำนักงานประปาพัตยา รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท ระยะเวลา

สัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาตัดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญาวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ 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 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตรากำน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตรากำน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ 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 มีข้อกำหนดของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้
- ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ. กำหนดอัตรากำน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9. โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ REVERSE OSMOSIS (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตรากำน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันที่สิ้นสุดสัญญาเป็นวันที่ 11 พฤษภาคม 2563

10. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพสนนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น เริ่มซื้อขาย วันที่ 5 มกราคม 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 4 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11. โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด บริษัท ประปาปางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้น ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า
12. โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. สาขาชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2552 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 20 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 1 ธันวาคม 2552 วันสิ้นสุดสัญญา 30 พฤศจิกายน 2572 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานจนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไปจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันธาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

๑

28. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 กปภ.มีคดีที่อยู่ระหว่างการถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 26 คดี จำนวน 154.69 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	รวมจำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณาคดี			
			ศาลปกครอง		ศาลแพ่ง	
			สูงสุด	ขั้นต่ำ	ฎีกา	ขั้นต่ำ
2543	1	22.71	-	-	22.71	-
2546	2	1.39	1.39	-	-	-
2547	2	5.48	0.20	-	5.28	-
2548	3	4.43	3.00	-	1.43	-
2549	2	81.43	81.43	-	-	-
2550	1	0.10	0.10	-	-	-
2552	1	1.57	1.57	-	-	-
2553	4	28.07	-	1.11	-	26.96
2554	7	8.17	0.14	2.42	-	5.61
2555	3	1.34	-	0.34	-	1.00
รวม	26	154.69	87.83	3.87	29.42	33.57

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินเป็นจำนวน 8.73 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของกปภ. ได้พิจารณาแล้วเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น



## 29. รายการปรับปรุงบัญชี

กปก. ได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยมีผลกระทบดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง	หลังปรับปรุง
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	642.84	(47.50)	595.34
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3,889.75	(421.23)	3,468.52
รายได้อื่น	212.68	1.73	210.95
ต้นทุนทางการเงิน	99.88	467.00	566.88

## 30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของกปก. เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2556