



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต้องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนอการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

โครงการเผยแพร่พระบรมราโชวาท เสด็จพระราชดำเนินโดยเครื่องบินพระที่นั่ง เสด็จพระราชดำเนินเยือนต่างประเทศ ณ วันที่ ๗/๑๐/๒๕๕๕

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปา
ส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงาน
เฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปี
สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางสาวฐาปนี ตั้งพัฒนาประดิษฐ์)
ผู้อำนวยการกลุ่ม รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางประชุมพร บุตรไชย)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	4,664,424,278	4,015,959,665
เงินลงทุนชั่วคราว		1,408,418,838	1,763,902,464
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.2 4.2	972,879,409	994,134,025
วัสดุคงเหลือ	3.3 4.3	250,788,283	243,734,152
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.10.2	26,779,377	20,907,247
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,323,290,185	7,038,637,553
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.4 4.4	3,622,376,184	3,295,783,505
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.4 4.4	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,416,780,364	1,109,584,031
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.6	8,861,849,962	6,274,944,950
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.6 3.7 4.7	78,014,248,366	73,086,263,593
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.7 3.8 4.8	318,233,174	269,337,893
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.6 3.7 4.9	87,609,518	61,770,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	270,738,333	270,212,897
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		92,615,862,101	84,391,923,569
รวมสินทรัพย์		99,939,152,286	91,430,561,122

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.11	2,745,847,337	2,530,289,242
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.12	1,416,509,004	1,277,838,375
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.28	1,963,900,000	2,226,800,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		645,506,792	627,448,095
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	397,094,045	381,644,133
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.12 4.13	504,723,361	442,422,996
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.14	930,171,057	683,940,910
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,603,751,596	8,170,383,751
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.12 4.13	14,160,317,479	14,665,264,118
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.15	12,600,000,000	10,200,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.10.7 3.10.9 4.21	2,066,896,905	1,833,892,650
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.10.9 4.21	2,372,797,857	2,167,090,701
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.10.8 4.21	15,003,412,493	11,964,063,872
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3.13 3.14 4.17	1,257,621,463	1,104,385,293
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.18	14,238,394	20,074,153
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.12 4.19	3,671,950,789	4,601,717,286
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.6 3.15 4.20	20,534,410	19,494,983
เงินประกันระยะยาว	4.16	1,835,098,992	1,732,380,281
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		53,002,868,782	48,308,363,337
รวมหนี้สิน		61,606,620,378	56,478,747,088
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.22	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		4,833,961,950	1,414,641,578
องค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้น		374,477,488	413,079,986
รวมส่วนของทุน		38,332,531,908	34,951,814,034
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		99,939,152,286	91,430,561,122

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางวรจรรย์ เดชศาสด)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นางรัตนา กิจวรรณ)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
หมายเหตุ			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	4,664,424,278	4,015,959,665
เงินลงทุนชั่วคราว		1,408,418,838	1,763,902,464
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.2 4.2	972,879,409	994,134,025
วัสดุคงเหลือ	3.3 4.3	250,788,283	243,734,152
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.10.2	26,779,377	20,907,247
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,323,290,185	7,038,637,553
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.4 4.4	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.4 4.4	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,416,780,364	1,109,584,031
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.6	8,861,849,962	6,274,944,950
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.6 3.7 4.7	78,014,248,366	73,086,263,593
สิทธิการใช้ประโยชน์ในราชพัสดุ	3.7 3.8 4.8	318,233,174	269,337,893
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.6 3.7 4.9	87,609,518	61,770,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.10	270,738,333	270,212,897
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		90,084,685,917	82,187,340,064
รวมสินทรัพย์		97,407,976,102	89,225,977,617

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.11	2,745,847,337	2,530,289,242
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.12	1,416,509,004	1,277,838,375
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.28	1,963,900,000	2,226,800,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		645,506,792	627,448,095
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	397,094,045	381,644,133
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.12 4.13	504,723,361	442,422,996
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.14	930,171,057	683,940,910
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,603,751,596	8,170,383,751
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.12 4.13	14,160,317,479	14,665,264,118
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.15	12,600,000,000	10,200,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.10.7 3.10.9 4.21	2,066,896,905	1,833,892,650
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.10.9 4.21	2,372,797,857	2,167,090,701
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.10.8 4.21	15,003,412,493	11,964,063,872
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3.13 3.14 4.17	1,257,621,463	1,104,385,293
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.18	14,238,394	20,074,153
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.12 4.19	3,671,950,789	4,601,717,286
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.6 3.15 4.20	20,534,410	19,494,983
เงินประกันระยะยาว	4.16	1,835,098,992	1,732,380,281
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		53,002,868,782	48,308,363,337
รวมหนี้สิน		61,606,620,378	56,478,747,088
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.22	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		2,740,887,703	(350,604,676)
องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ		(63,624,449)	(26,257,265)
รวมส่วนของทุน		35,801,355,724	32,747,230,529
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		97,407,976,102	89,225,977,617

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางวรจรรย เตชะศาวิฑูรย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นางรัตนา กิจวรรณ)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.10.1	24,981,888,110	23,853,217,224
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	2,113,999,583	2,163,827,466
รายได้อื่น	3.10.3 - 3.10.9 4.25	1,331,642,123	1,303,679,238
รวมรายได้		28,427,529,816	27,320,723,928
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		1,693,750,238	1,731,751,483
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	4.24	18,433,756,209	17,099,523,366
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.26	123,332,635	240,377,517
ต้นทุนทางการเงิน	3.11	2,335,246,355	2,758,472,870
รวมค่าใช้จ่าย		22,586,085,437	21,830,125,236
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		635,475,993	498,820,055
กำไรสำหรับปี		6,476,920,372	5,989,418,747
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(37,367,184)	(2,770,761)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของ			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(16,080)	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเงินลงทุนเมื่อขาย			
ในบริษัทร่วม		81,202	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,300,436)	(1,365,961)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		6,438,317,874	5,985,282,025

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.10.1	24,981,888,110	23,853,217,224
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.10.2	2,113,999,583	2,163,827,466
รายได้อื่น	3.10.3 - 3.10.9 4.25	1,639,290,123	1,591,263,238
รวมรายได้		28,735,177,816	27,608,307,928
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		1,693,750,238	1,731,751,483
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	4.24	18,433,756,209	17,099,523,366
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.26	123,332,635	240,377,517
ต้นทุนทางการเงิน	3.11	2,335,246,355	2,758,472,870
รวมค่าใช้จ่าย		22,586,085,437	21,830,125,236
กำไรสำหรับปี		6,149,092,379	5,778,182,692
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(37,367,184)	(2,770,761)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		6,111,725,195	5,775,411,931

✓

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประสานภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย												
	ทุน				องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน							
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น							
					ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน ในบริษัทรวม	ภาษีเงินได้เกี่ยวกับ องค์ประกอบของ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าเงินลงทุนเมื่อขาย ในบริษัทรวม	ส่วนแบ่ง กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	รายการอื่นของ การเปลี่ยนแปลง ที่เกิดจากผู้ถือหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนกองทุน	รวมส่วนกองทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(1,690,477,169)	(23,486,504)	(10,376,431)	2,075,286	-	11,741,020	437,263,337	417,216,708	31,850,832,009
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,884,300,000)	-	-	-	-	-	-	-	(2,884,300,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	5,989,418,747	(2,770,761)	-	-	-	(1,365,961)	-	(4,136,722)	5,985,282,025
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	1,414,641,578	(26,257,265)	(10,376,431)	2,075,286	-	10,375,059	437,263,337	413,079,986	34,951,814,034
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	1,414,641,578	(26,257,265)	(10,376,431)	2,075,286	-	10,375,059	437,263,337	413,079,986	34,951,814,034
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(3,057,600,000)	-	-	-	-	-	-	-	(3,057,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	6,476,920,372	(37,367,184)	-	(16,080)	81,202	(1,300,436)	-	(38,602,498)	6,438,317,874
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	4,833,961,950	(63,624,449)	(10,376,431)	2,059,206	81,202	9,074,623	437,263,337	374,477,488	38,332,531,908

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน				องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		
	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน	รวมส่วนกองทุน
					ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก		
					คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 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
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,884,300,000)	-	-	(2,884,300,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	5,778,182,692	(2,770,761)	(2,770,761)	5,775,411,931
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(350,604,676)	(26,257,265)	(26,257,265)	32,747,230,529
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(350,604,676)	(26,257,265)	(26,257,265)	32,747,230,529
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(3,057,600,000)	-	-	(3,057,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	6,149,092,379	(37,367,184)	(37,367,184)	6,111,725,195
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	2,740,887,703	(63,624,449)	(63,624,449)	35,801,355,724

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ทำสำหรับปี	6,476,920,372	5,989,418,747
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	4,230,884,872	3,888,338,951
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	60,789,435	93,974,456
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(36,332,829)	59,061,467
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	625,245	663,317
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	(2)	9
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	26,590,445	15,339,877
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	92,520	48,856
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	28,146,792	524,500
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	99,446,729	118,669,367
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	74,268	(1,636,588)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	115,868,985	(31,776,411)
หนี้สูญ	2,194,883	2,896,823
หนี้สงสัยจะสูญ	(333,062)	4,923,117
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(202,159,414)	(186,493,117)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(106,681,204)	(96,557,270)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(483,423,206)	(442,964,819)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(50,126,130)	(3,157,010)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(5,359,237)	(1,082,064)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(1,650,998)	-
รายได้เงินปันผล	(14,530,565)	(14,603,124)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	723,383	395,932
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	203,644	(254,282)
ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี	-	(379,040)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	643,971,719	626,926,699
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(5,835,759)	10,998,201
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(929,766,497)	(303,395,833)
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	880,610	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(635,475,993)	(498,820,055)
ดอกเบี้ยรับ	(124,539,198)	(182,242,750)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,334,365,745	2,758,472,870
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,425,565,553	11,807,290,826
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	34,843,036	(200,073,641)
วัสดุคงเหลือ	(6,521,875)	29,307,624
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(5,872,131)	10,117,557
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ	-	10,000,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,312,029)	(224,305)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2558	2557
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	215,558,095	708,211,544
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	111,448,335	(16,951,788)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(624,519,040)	(1,075,103,125)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	15,449,913	(66,039,927)
เงินประกันระยะยาว	102,718,711	118,621,195
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	255,195,267	224,053,094
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	11,521,553,835	11,549,209,054
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	109,238,446	204,671,773
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	355,483,626	215,944,925
เงินปันผลรับ	322,178,565	435,947,124
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,624,062,321)	(3,571,307)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(568,819,361)	(377,513,362)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(9,320,512,917)	(8,510,776,602)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(6,118,175)	(2,150,990)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,637,104	1,500,124
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,403,710	5,996,641
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(10,725,571,323)	(8,029,951,674)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(841,480,017)	(1,256,575,339)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,908,309,710)	(1,886,300,950)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,522,771,828	1,407,602,227
รับเงินจากพันธบัตร	2,400,000,000	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(3,320,500,000)	(5,678,600,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(147,517,899)	(7,413,874,062)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	648,464,613	(3,894,616,682)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	4,015,959,665	7,910,576,347
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	4,664,424,278	4,015,959,665

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	6,149,092,379	5,778,182,692
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	4,230,884,872	3,888,338,951
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	60,789,435	93,974,456
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(36,332,829)	59,061,467
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุจ่าย	625,245	663,317
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	(2)	9
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	26,590,445	15,339,877
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	92,520	48,856
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	28,146,792	524,500
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	99,446,729	118,669,367
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	74,268	(1,636,588)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	115,868,985	(31,776,411)
หนี้สูญ	2,194,883	2,896,823
หนี้สงสัยจะสูญ	(333,062)	4,923,117
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนติดบัญชี	(202,159,414)	(186,493,117)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการติดบัญชี	(106,681,204)	(96,557,270)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ติดบัญชี	(483,423,206)	(442,964,819)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(50,126,130)	(3,157,010)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(5,359,237)	(1,082,064)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(1,650,998)	-
รายได้เงินปันผล	(322,178,565)	(302,187,124)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรื้อหรือข้อเท็จจริง	723,383	395,932
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรื้อหรือข้อเท็จจริง	203,644	(254,282)
ค่าเสียหายจากเงินสดขาดบัญชี	-	(379,040)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	643,971,719	626,926,699
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(5,835,759)	10,998,201
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(929,766,497)	(303,395,833)
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	880,610	-
ดอกเบี้ยรับ	(124,539,198)	(182,242,750)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,334,365,745	2,758,472,870
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,425,565,553	11,807,290,826
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	34,843,036	(200,073,641)
วัสดุคงเหลือ	(6,521,875)	29,307,624
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(5,872,131)	10,117,557
รายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับ	-	10,000,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,312,029)	(224,305)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	215,558,095	708,211,544
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	111,448,335	(16,951,788)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(624,519,040)	(1,075,103,125)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	15,449,913	(66,039,927)
เงินประกันระยะยาว	102,718,711	118,621,195
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	255,195,267	224,053,094
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>11,521,553,835</u>	<u>11,549,209,054</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	109,238,446	204,671,773
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	355,483,626	215,944,925
เงินปันผลรับ	322,178,565	435,947,124
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,624,062,321)	(3,571,307)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(568,819,361)	(377,513,362)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(9,320,512,917)	(8,510,776,602)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(6,118,175)	(2,150,990)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,637,104	1,500,124
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,403,710	5,996,641
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(10,725,571,323)</u>	<u>(8,029,951,674)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(841,480,017)	(1,256,575,339)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,908,309,710)	(1,886,300,950)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,522,771,828	1,407,602,227
รับเงินจากพันธบัตร	2,400,000,000	-
เงินยำนำส่งรัฐ	(3,320,500,000)	(5,678,600,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(147,517,899)</u>	<u>(7,413,874,062)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	648,464,613	(3,894,616,682)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	4,015,959,665	7,910,576,347
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>4,664,424,278</u>	<u>4,015,959,665</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 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 2558 และแสดงรายการเกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.17

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด ให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.1 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจางาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่จะนำเสนอ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ได้รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่น ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยหรือการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม 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

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเข้าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าก่อสร้างที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

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

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาสินทรัพย์ของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประกาศส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ 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. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.47 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

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

3.10 การรับรู้รายได้

3.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสู้สัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสู้สัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสู้สัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

3.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.10.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.10.8 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.10.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.10.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

3.11 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย เงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.12 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่า ข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.13 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่ได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.13.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพการประปาส่วนภูมิภาค จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปภ. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือนสมาชิกรายนั้น ๆ สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกินกว่า 10 ถึง 20 ปี และเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป ตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ. ถึงปัจจุบัน)

3.14 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

3.14.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.14.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและกองทุนสงเคราะห์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปภ. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคต ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.15 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการรื้อถอนและอัตราเงินเฟ้อในอนาคต มูลค่าปัจจุบันของประมาณการค่ารื้อถอนคำนวณโดยใช้อัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่บันทึกสินทรัพย์บนที่ดินเช่า เป็นอัตราคิดลด

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารื้อถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อนๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินสดในมือ	18.30	18.76
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,814.40	1,297.59
- กระแสรายวัน	335.60	222.76
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	2,460.70	2,439.46
เงินระหว่างทาง	<u>35.42</u>	<u>37.39</u>
รวม	<u>4,664.42</u>	<u>4,015.96</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำนวน 1,814.40 ล้านบาท และ 1,297.59 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 21.30 ล้านบาท และ 10.35 ล้านบาท และเงินฝากธนาคารของกองทุนเงินประกันการใช้น้ำและดอกผล กปภ. จำนวน 6.76 ล้านบาท และ 8.77 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. จะต้องดำรงเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาประดิพัทธ์ 13 จำนวน 400.00 ล้านบาท สำหรับสินเชื่อเพื่อเป็นสวัสดิการแก่พนักงาน

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำนวน 2,460.70 ล้านบาท และ 2,439.46 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ได้รวมเงินฝากและดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ กปภ. จำนวน 1,393.06 ล้านบาท และ 1,749.83 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 เงินระหว่างทางจำนวน 35.42 ล้านบาท และ 37.39 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และเช็คคืน ตามลำดับ

4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น			
ลูกหนี้การค้า		540.50	586.65
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า		<u>60.74</u>	<u>63.55</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		<u>479.76</u>	<u>523.10</u>
ลูกหนี้อื่น		16.32	19.86
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น		<u>14.56</u>	<u>12.08</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ		1.76	7.78
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง		173.14	136.64
ลูกหนี้กรมสรรพากร		288.29	252.17
รายได้ค้างรับ		53.30	104.78
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		1.79	1.64
อื่น ๆ		<u>11.84</u>	<u>9.29</u>
รวม		1,009.88	1,035.40
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด		<u>37.00</u>	<u>41.27</u>
รวม		<u>972.88</u>	<u>994.13</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
ลูกหนี้เอกชน		285.09	292.93
ลูกหนี้ส่วนราชการ		<u>255.41</u>	<u>293.72</u>
รวม		540.50	586.65
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า		<u>60.74</u>	<u>63.55</u>
		479.76	523.10
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด		<u>36.63</u>	<u>40.76</u>
รวม		<u>443.13</u>	<u>482.34</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 255.41 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 จำนวน 38.31 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.04 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2558		2557		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	77.63	30.39	107.33	36.54	(29.70)	(27.67)
2. กระทรวงมหาดไทย	64.04	25.07	64.50	21.96	(0.46)	(0.71)
3. กระทรวงกลาโหม	44.18	17.30	40.16	13.68	4.02	10.01
4. กระทรวงศึกษาธิการ	31.82	12.46	34.49	11.74	(2.67)	(7.74)
5. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	11.82	4.63	17.48	5.95	(5.66)	(32.38)
6. กระทรวงสาธารณสุข	11.59	4.54	14.89	5.07	(3.30)	(22.16)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>14.33</u>	<u>5.61</u>	<u>14.87</u>	<u>5.06</u>	<u>(0.54)</u>	<u>(3.63)</u>
รวม	<u>255.41</u>	<u>100.00</u>	<u>293.72</u>	<u>100.00</u>	<u>(38.31)</u>	<u>(13.04)</u>

4.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
วัสดุการผลิต	76.64	78.04
วัสดุดำเนินการ	172.18	163.16
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	1.59	1.59
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.59</u>	<u>1.08</u>
รวม	251.00	243.87
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>0.21</u>	<u>0.14</u>
รวม	<u>250.79</u>	<u>243.73</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 วัสดุคงเหลือ จำนวน 250.79 ล้านบาท และ 243.73 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อบริการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

4.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

							หน่วย : ล้านบาท	
	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน	
			2558	2557	2558	2557	2558	2557
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>3,622.38</u>	<u>3,295.78</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2558 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2557 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2558 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.22 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 17 กันยายน 2558 จำนวน 147.14 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2557 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2556 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.22 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2557 จำนวน 147.14 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.21 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2557 จำนวน 140.45 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2558 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2557 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2558 ในอัตราหุ้นละ 29.48 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2558 จำนวน 7.08 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2558 เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2558 ในอัตราหุ้นละ 31.00 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2558 จำนวน 7.45 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2557 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2556 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 29.88 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2557 จำนวน 7.18 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2557 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2557 ในอัตราหุ้นละ 30.90 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 จำนวน 7.42 ล้านบาท

4.5 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

4.5.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.84	0.82
รวม	0.84	0.82
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	85.21	67.07
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	9.89	9.28
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	31.35	28.11
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	27.97	24.40
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	30.44	30.26
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	27.85	27.36
รวม	212.71	186.48

4.5.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2558	2557
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.75	1.31
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	187.62	150.46
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,034.95	971.12
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	801.51	599.40
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	17.02	26.34

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.75	1.31
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	307.65	287.58
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	187.62	150.46
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,034.95	971.12
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	801.51	599.40
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	17.02	26.34

4.6 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 8,861.85 ล้านบาท และ 6,274.94 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา

ในรอบบัญชีปี 2558 และ 2557 กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 42.10 ล้านบาท และ 32.44 ล้านบาท ตามลำดับ

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	2,605.07	89,946.33	14,567.96	16,511.11	123,630.47
- เพิ่มขึ้น	165.97	6,748.92	2,381.02	-	9,295.91
- จำหน่าย/ลดลง	-	(228.80)	(427.93)	-	(656.73)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,771.04	96,466.45	16,521.05	16,511.11	132,269.65
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	(31,638.93)	(8,298.52)	(5,097.14)	(45,034.59)
- เพิ่มขึ้น	-	(2,767.24)	(1,093.65)	(378.45)	(4,239.34)
- จำหน่าย/ลดลง	-	139.13	371.93	-	511.06
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	(34,267.04)	(9,020.24)	(5,475.59)	(48,762.87)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	(7.72)	(889.34)	(54.90)	(4,464.86)	(5,416.82)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(48.80)	(8.02)	-	(56.82)
- จำหน่าย	-	0.32	1.45	-	1.77
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	28.48	3.16	-	31.64
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	(7.72)	(909.34)	(58.31)	(4,464.86)	(5,440.23)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	(14.56)	(19.13)	(0.02)	(33.71)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(7.94)	(22.10)	-	(30.04)
- จำหน่าย	-	13.67	17.30	0.02	30.99
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.88	1.44	-	2.32
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	(7.95)	(22.49)	-	(30.44)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	-	(59.06)	-	(59.06)
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(0.63)	-	(0.63)
- จำหน่าย	-	-	0.87	-	0.87
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	36.96	-	36.96
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	-	(21.86)	-	(21.86)
หักขายสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	-	(0.03)	-	(0.03)
- เพิ่มขึ้น	-	-	(5.34)	-	(5.34)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	5.37	-	5.37
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	2,597.35	57,403.50	6,136.32	6,949.09	73,086.26
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,763.32	61,282.12	7,398.15	6,570.66	78,014.25

/สินทรัพย์...

๒

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	199.73	331.21	87.34	15,892.83	16,511.11
- เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	199.73	331.21	87.34	15,892.83	16,511.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	(76.14)	(51.94)	(4,969.06)	(5,097.14)
- เพิ่มขึ้น	-	(12.29)	(8.46)	(357.70)	(378.45)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	(88.43)	(60.40)	(5,326.76)	(5,475.59)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	(0.02)	-	-	(0.02)
- จำหน่าย/ลดลง	-	0.02	-	-	0.02
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	199.73	255.05	35.40	6,458.91	6,949.09
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	199.73	242.78	26.94	6,101.21	6,570.66

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุงและ
สอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 1.20 ล้านบาท และ 0.53 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและ
อุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้
ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

4.8 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	265.45	706.10	971.55
- เพิ่มขึ้น	49.60	-	49.60
- จำหน่าย/ลดลง	(0.08)	(7.68)	(7.76)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	314.97	698.42	1,013.39
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	-	(702.21)	(702.21)
- เพิ่มขึ้น	-	1.43	1.43
- จำหน่าย/ลดลง	-	5.62	5.62
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	-	(695.16)	(695.16)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	265.45	3.89	269.34
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	314.97	3.26	318.23

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	241.21	4.12	245.33
- เพิ่มขึ้น	54.33	-	54.33
- จำหน่าย/ลดลง	(4.82)	-	(4.82)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	290.72	4.12	294.84
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	(179.10)	(4.12)	(183.22)
- เพิ่มขึ้น	(28.40)	-	(28.40)
- จำหน่าย/ลดลง	4.77	-	4.77
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	(202.73)	(4.12)	(206.85)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	(0.05)	-	(0.05)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	(0.09)	-	(0.09)
- จำหน่าย/ลดลง	0.05	-	0.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	(0.09)	-	(0.09)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	61.77	-	61.77
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	87.61	-	87.61

4.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินมัดจำ	1.20	0.80
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	23.59	21.67
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	0.11	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประเภทอสังหาริมทรัพย์	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>53.90</u>	<u>55.69</u>
รวม	<u>270.74</u>	<u>270.21</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2558				2557			
	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	68.75	101.75	6.60	26.40	75.35	108.35
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	4.81	17.47	23.78	46.06	4.96	18.21	27.85	51.02
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>1.79</u>	<u>8.93</u>	<u>44.97</u>	<u>55.69</u>	<u>1.64</u>	<u>8.19</u>	<u>47.50</u>	<u>57.33</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2558 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 55.69 ล้านบาท โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.79 ล้านบาท คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 53.90 ล้านบาท

4.11 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เจ้าหนี้การค้า	2,543.83	2,293.27
เจ้าหนี้อื่น	182.06	180.35
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>19.96</u>	<u>56.67</u>
รวม	<u>2,745.85</u>	<u>2,530.29</u>

4.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	113.89	86.67
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	198.57	191.71
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	728.51	678.69
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	20.98	8.48
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>354.56</u>	<u>312.29</u>
รวม	<u>1,416.51</u>	<u>1,277.84</u>

4.13 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ภายใน 1 ปี	1,916.56	1,895.40
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,642.72	7,649.18
มากกว่า 5 ปี	<u>20,692.05</u>	<u>22,602.37</u>
รวม	30,251.33	32,146.95
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>15,586.29</u>	<u>17,039.27</u>
รวม	14,665.04	15,107.68
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>504.72</u>	<u>442.42</u>
รวม	<u>14,160.32</u>	<u>14,665.26</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ภายใน 1 ปี	504.72	442.42
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,497.91	2,292.90
มากกว่า 5 ปี	<u>11,662.41</u>	<u>12,372.36</u>
รวม	<u>14,665.04</u>	<u>15,107.68</u>

สัญญาเช่าการเงินดังกล่าว เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา
จำนวน 9 สัญญา สัญญาเช่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 1 สัญญา และสัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน 1 สัญญา

4.14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	229.40	193.72
เงินประกันผลงาน	594.73	479.63
อื่น ๆ	106.04	10.59
รวม	<u>930.17</u>	<u>683.94</u>

4.15 เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาว คือ พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		2558	2557	
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน			
	พันธบัตร กปภ.							
1	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
2	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00	
3	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
4	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00	
5	ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00	
6	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00	
7	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00	
8	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
9	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00	
10	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00	
11	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00	
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00	
13	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00	
14	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	-	
15	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	-	
16	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	-	
17	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	-	
18	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	-	
19	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	-	
	รวม					12,600.00	10,200.00	
	หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						-	-
	รวม เงินกู้ยืมระยะยาว						12,600.00	10,200.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกัน
การจำหน่ายพันธบัตรปี 2552 - 2558 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น
ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย
ปี 2558 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 4 และครั้งที่ 6 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

/4.16 เงินประกัน...

4.16 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินประกันการใช้น้ำ	1,811.42	1,710.60
เงินประกันตัวพนักงาน	23.68	21.78
รวม	1,835.10	1,732.38

เงินประกันระยะยาว

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำ ขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือ หลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดเงินประกันการใช้น้ำ ที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีของกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงาน รัฐวิสาหกิจ โดยฝากเข้าบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ ทุกเดือน

4.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,082.36	1,030.17
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	51.86	-
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	64.42	-
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	58.98	74.21
รวม	1,257.62	1,104.38

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2557)	
ก่อนปรับปรุง	1,104.38
บวก รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน	<u>14.72</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2557)	
หลังปรับปรุง	1,119.10
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	189.71
ต้นทุนดอกเบี้ย	39.91
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	37.37
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง	1.53
พนักงานเกษียณอายุ	123.23
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานกับจ่ายจริง	<u>3.71</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสิ้นงวด (30 กันยายน 2558)	<u>1,257.62</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสิ้นงวด	1,257.62
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	<u>-</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>1,257.62</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและผลประโยชน์ตามระเบียบการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยการมอบของที่ระลึก ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2551 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 กปภ. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 58.98 ล้านบาท และ 74.21 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2558 และ 2557 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 9 ราย เป็นเงิน 20.98 ล้านบาท และ จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 8.48 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	21.30	10.35
เงินค้างรับ	58.56	72.24
ดอกเบี่ยค้างรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	79.87	82.60
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอตัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.11</u>	<u>0.11</u>
รวมสินทรัพย์	<u>79.98</u>	<u>82.71</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	<u>20.98</u>	<u>8.48</u>
รวมหนี้สิน	<u>20.98</u>	<u>8.48</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมาก่อนปรับปรุง	74.21	74.68
บวก ปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐาน	<u>0.87</u>	<u>2.43</u>
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	75.08	77.11
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	19.41	8.56
หัก จ่ายระหว่างงวด	20.98	8.48
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>14.53</u>	<u>2.98</u>
ยอดหลังปรับปรุง	58.98	74.21
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.02</u>	<u>0.02</u>
รวมเงินกองทุน	<u>59.00</u>	<u>74.23</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>79.98</u>	<u>82.71</u>
ภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>58.98</u>	<u>74.21</u>

4.18 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 8 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 14.24 ล้านบาท

4.19 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	4,601.72
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	179.45
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(298.40)
ต้นทุนทางการเงิน	451.31
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(1,262.13)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	<u>3,671.95</u>

4.20 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	19.49
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	0.16
ต้นทุนทางการเงิน	0.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	<u>20.53</u>

4.21 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้และจากราชการรอรับรู้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 57			30 ก.ย. 58
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	11,964.06	3,522.77	483.42	15,003.41
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	1,833.89	435.16	202.15	2,066.90
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	<u>2,167.09</u>	<u>312.39</u>	<u>106.68</u>	<u>2,372.80</u>
รวม	<u>15,965.04</u>	<u>4,270.32</u>	<u>792.25</u>	<u>19,443.11</u>

4.22 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	30,919.65	-
รวม	<u>33,124.09</u>	<u>33,124.09</u>	-

4.23 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2558 และปี 2557 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 6,149.09 ล้านบาท และ 5,778.18 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 370.91 ล้านบาท หรือร้อยละ 6.42 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2558	2557	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	24,981.89	23,853.22	1,128.67	4.73
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	2,114.00	2,163.82	(49.82)	(2.30)
รายได้อื่น	<u>1,639.29</u>	<u>1,591.26</u>	<u>48.03</u>	3.02
รวมรายได้	<u>28,735.18</u>	<u>27,608.30</u>	<u>1,126.88</u>	4.08
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	1,693.75	1,731.75	(38.00)	(2.19)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	18,433.76	17,099.52	1,334.24	7.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	123.33	240.38	(117.05)	(48.69)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,335.25</u>	<u>2,758.47</u>	<u>(423.22)</u>	(15.34)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>22,586.09</u>	<u>21,830.12</u>	<u>755.97</u>	3.46
กำไรสำหรับปี	<u>6,149.09</u>	<u>5,778.18</u>	<u>370.91</u>	6.42

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 1,128.67 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.73 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 48.03 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.02 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินปันผลกำไรจากการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการ และรายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,334.24 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.80 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง วัสดุการผลิต และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์

ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 117.05 ล้านบาท หรือร้อยละ 48.69 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ ขาดทุนจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์ และขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดีความ

ต้นทุนทางการเงินลดลง 423.22 ล้านบาท หรือร้อยละ 15.34 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายลดลง ซึ่งในปี 2558 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 2,319.12 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค่าประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 16.13 ล้านบาท

4.24 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	4,059.01	3,653.18
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,230.89	3,888.34
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	84.63	94.52
ค่าซื้อน้ำ	4,504.89	4,314.08
ค่าไฟฟ้า	2,106.79	1,995.81
ค่าซ่อมแซม	1,391.36	1,170.42
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.63	0.66
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	26.59	15.34
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,028.97</u>	<u>1,967.17</u>
รวม	<u>18,433.76</u>	<u>17,099.52</u>

4.25 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
รายได้เงินปันผล	322.18	302.18
ดอกเบี้ยรับ	124.54	182.24
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	202.16	186.49
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	106.68	96.56
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	483.42	442.97
รายได้อื่น ๆ	<u>400.31</u>	<u>380.82</u>
รวม	<u>1,639.29</u>	<u>1,591.26</u>

4.26 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินค่าปรับจ่ายคืน	31.05	10.48
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	5.45	5.48
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	99.45	118.67
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(36.33)	59.06
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>23.71</u>	<u>46.69</u>
รวม	<u>123.33</u>	<u>240.38</u>

4.27 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.47	2.39
โบนัสกรรมการ	1.70	1.64
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.83</u>	<u>1.87</u>
รวม	<u>7.00</u>	<u>5.90</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 9 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21.78	23.72
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>9.44</u>	<u>10.65</u>
รวม	<u>31.22</u>	<u>34.37</u>

4.28 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	2,226.80	5,021.10
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>3,057.60</u>	<u>2,884.30</u>
	5,284.40	7,905.40
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>3,320.50</u>	<u>5,678.60</u>
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>1,963.90</u>	<u>2,226.80</u>

กปภ. มีเงินที่ต้องนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นในระหว่างปี 2558 จำนวน 3,057.60 ล้านบาท ประกอบด้วยประมาณการเงินนำส่งรัฐ จากกำไรสุทธิปี 2558 จำนวน 3,056.90 ล้านบาท ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 2,776.95 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2558 ซึ่งแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า และเงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิ ปี 2557 ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนดให้ กปภ. นำส่งรัฐเพิ่มเติมจำนวน 0.70 ล้านบาท

ในปี 2558 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐจำนวนทั้งสิ้น 3,320.50 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2557 จำนวน 2,226.80 ล้านบาท เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2558 และ 2557 จำนวน 1,093.00 ล้านบาท และ 0.70 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 1,963.90 ล้านบาท

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 39 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 31 คดี จำนวนเงิน 285.29 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 8 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

5.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 8 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 7 คดี จำนวน 230.38 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 4 คดี และศาลปกครอง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการนัดสืบพยานจำเลยของศาลแรงงานกลาง

5.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 17 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 16 คดี จำนวน 47.17 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 4 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 6 คดี ศาลแพ่ง 2 คดี สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี และศาลแขวง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

5.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 11 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 7.74 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี และศาลจังหวัด 3 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 1 คดี และศาลปกครอง 2 คดี

5.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 3 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 14.24 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

6. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 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	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน - ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ 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 รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสดหีบ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วีเคซี เอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้น เปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 - 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน 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	- 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 แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	- 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 แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 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 บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบ จ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัด สุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการ ขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตร การคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครราชสีมา และสำนักงาน ประปาบ้านโป่ง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมเนจเม้นท์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และ ร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิต น้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้ สำนักงานประปาประยอง จังหวัด ประยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เทียม ประกอบด้วย - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด - บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วย ค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมด ที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ ของ กปภ. ทันที โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์ เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอด ระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตรา ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพ ที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มี มูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำ และคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้ สำนักงาน ประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น คุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพ้นภาระผูกพันตามสัญญา

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559

๒/