



รพม. เลขที่รับ 2511 วันที่ 23 พ.ย. 61

ผู้ว่าการ เลขรับที่ 8031 วันที่ 23 พ.ย. 2561 เวลา 16.03 น.

ที่ ตผ ๐๐๔๓ / ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ของการประปาส่วนภูมิภาค

เรียน ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

อ้างถึง หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๔๖๔๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ของการประปาส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง การประปาส่วนภูมิภาคได้ส่งงบการเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ของการประปาส่วนภูมิภาค เพื่อให้สอบทาน นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ของการประปาส่วนภูมิภาค เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

-ทราบ

(นายพนรัตน์ เมธาวีกุลชัย)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค 23 พ.ย. 2561

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๐๕ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางประจุมพร บุตรไชย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

		หน่วย : บาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
หมายเหตุ		31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	2,744,175,446	2,606,325,173
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	6.2	1,193,943,280	1,148,074,738
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6.3	728,158,957	1,450,833,602
วัสดุคงเหลือ	6.4	354,729,053	372,253,038
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		19,086,250	35,731,886
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,040,092,986	5,613,218,437
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.5	4,106,521,681	4,014,548,323
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		641,136,466	760,686,017
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.7	12,140,068,099	11,205,998,944
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.8	90,696,660,015	91,360,605,717
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	6.9	317,010,350	317,147,067
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.10	72,093,694	77,611,610
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.11	266,328,105	267,096,467
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		108,263,844,610	108,027,720,345
รวมสินทรัพย์		113,303,937,596	113,640,938,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6.12	1,276,728,169	2,658,906,029
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.13	1,344,761,518	1,348,068,193
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	6.14	2,683,200,000	2,471,600,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		656,104,101	594,891,063
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		311,867,221	373,635,293
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.15	607,466,636	595,897,076
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.16	-	762,856,357
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.17	695,209,274	913,948,738
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,575,336,919	9,719,802,749
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	6.15	12,859,414,492	13,020,414,153
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.16	14,001,714,258	13,460,000,000
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	6.18	402,686,419	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	6.18	2,529,293,811	2,541,138,743
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	6.18	4,223,688,108	4,145,843,851
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	6.19	19,788,532,754	19,692,195,267
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.20	1,633,347,782	1,620,321,164
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6.21	52,338,393	46,956,739
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	6.22	3,879,569,198	3,859,683,094
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	6.23	19,026,289	18,814,553
เงินประกันระยะยาว	6.24	2,046,147,313	2,021,617,162
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		61,435,758,817	60,426,984,726
รวมหนี้สิน		69,011,095,736	70,146,787,475
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	6.25	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		11,026,646,001	10,248,044,331
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		142,103,389	122,014,506
รวมส่วนของทุน		44,292,841,860	43,494,151,307
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		113,303,937,596	113,640,938,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นางทิชาภรณ์

(นางทิชาภรณ์ สฤกษ์พิณฑธาวาทย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายพรรัตน์ เมธาวีกุลชัย)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	2,744,175,446	2,606,325,173
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	6.2	1,193,943,280	1,148,074,738
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6.3	728,158,957	1,450,833,602
วัสดุคงเหลือ	6.4	354,729,053	372,253,038
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		19,086,250	35,731,886
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,040,092,986	5,613,218,437
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.5	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		641,136,466	760,686,017
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.7	12,140,068,099	11,205,998,944
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.8	90,696,660,015	91,360,605,717
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	6.9	317,010,350	317,147,067
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.10	72,093,694	77,611,610
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.11	266,328,105	267,096,467
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		105,248,522,929	105,104,372,022
รวมสินทรัพย์		110,288,615,915	110,717,590,459

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6.12	1,276,728,169	2,658,906,029
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.13	1,344,761,518	1,348,068,193
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	6.14	2,683,200,000	2,471,600,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		656,104,101	594,891,063
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		311,867,221	373,635,293
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.15	607,466,636	595,897,076
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.16	-	762,856,357
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.17	695,209,274	913,948,738
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,575,336,919	9,719,802,749
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	6.15	12,859,414,492	13,020,414,153
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.16	14,001,714,258	13,460,000,000
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	6.18	402,686,419	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	6.18	2,529,293,811	2,541,138,743
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	6.18	4,223,688,108	4,145,843,851
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	6.19	19,788,532,754	19,692,195,267
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.20	1,633,347,782	1,620,321,164
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6.21	52,338,393	46,956,739
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	6.22	3,879,569,198	3,859,683,094
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	6.23	19,026,289	18,814,553
เงินประกันระยะยาว	6.24	2,046,147,313	2,021,617,162
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		61,435,758,817	60,426,984,726
รวมหนี้สิน		69,011,095,736	70,146,787,475
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	6.25	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		8,442,782,449	7,756,495,045
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(289,354,740)	(309,784,531)
รวมส่วนของทุน		41,277,520,179	40,570,802,984
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		110,288,615,915	110,717,590,459

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2๕๖๐

(นางทิชาภรณ์ สถฤทธิพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายปรีดิ์ เมธวิกุลชัย)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559
รายได้		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	6,477,427,235	6,220,820,681
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	6.26 107,167,403	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	-	467,674,566
รายได้อื่น	6.27 205,505,899	292,621,427
รวมรายได้	6,790,100,537	6,981,116,674
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	-	378,698,765
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	6.28 4,853,038,077	4,793,892,375
ค่าใช้จ่ายอื่น	6.29 61,310,700	29,986,113
ต้นทุนทางการเงิน	6.30 577,864,356	594,149,244
รวมค่าใช้จ่าย	5,492,213,133	5,796,726,497
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	92,314,266	96,219,006
กำไรสำหรับงวด	1,390,201,670	1,280,609,183
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง		
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	20,429,791	(123,405,353)
ขาดทุนจากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม	(77)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่		
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม	(145)	-
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง		
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเงินลงทุนเมื่อขาย		
ในบริษัทร่วม	2	266,943
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่		
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม	(81)	(53,549)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(340,607)	(341,477)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,410,290,553	1,157,075,747

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ		6,477,427,235	6,220,820,681
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	6.26	107,167,403	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ		-	467,674,566
รายได้อื่น	6.27	205,505,899	292,621,427
รวมรายได้		6,790,100,537	6,981,116,674
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		-	378,698,765
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	6.28	4,853,038,077	4,793,892,375
ค่าใช้จ่ายอื่น	6.29	61,310,700	29,986,113
ต้นทุนทางการเงิน	6.30	577,864,356	594,149,244
รวมค่าใช้จ่าย		5,492,213,133	5,796,726,497
กำไรสำหรับงวด		1,297,887,404	1,184,390,177
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		20,429,791	(123,405,353)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		1,318,317,195	1,060,984,824

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน			
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณยอดทุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากผลการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	รวมส่วนของทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	4,728,481,330	(137,970,118)	37,714,603,682
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,184,390,177	(123,405,353)	1,060,984,824
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	5,912,871,507	(261,375,471)	38,775,588,506
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	7,756,495,045	(309,784,531)	40,570,802,984
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(611,600,000)	-	(611,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,297,887,404	20,429,791	1,318,317,195
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	8,442,782,449	(289,354,740)	41,277,520,179

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,390,201,670	1,280,609,183
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	1,321,103,000	1,236,918,792
ค่าเมื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	4,586,796	709,286
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราคาพิสดำจ่าย	136,717	136,717
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,139,412	7,408,636
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	(1,005)	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	210,000	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	7,261,730	14,201,935
ค่าเมื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	1,265,805	150,129
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	37,202,570	49,378,887
หนี้สูญ	69,146	414,704
หนี้สงสัยจะสูญ	2,140,531	(96,388)
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(4,642,516)	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(59,654,898)	(53,327,545)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	(42,869,989)	(34,989,860)
รายได้เงินอุดหนุนการรับรู้ตัดบัญชี	(167,707,873)	(151,606,172)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(2,234,350)	(85,555)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(928,029)
ค่าเช่ารถยนต์	248,441	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(174,105)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	61,207,759	59,701,542
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5,381,653	(2,305,823)
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	19,886,104	74,526,389
ประมาณการหนี้สินค่าเรือรถอาคารและสิ่งก่อสร้าง	211,736	241,338
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(92,314,266)	(96,219,006)
ดอกเบี้ยรับ	(15,536,161)	(6,405,051)
ดอกเบี้ยจ่าย	577,652,620	593,907,906
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	3,051,770,527	2,972,342,015
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(45,868,542)	908,680,504
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	717,356,880	1,010,747,743
วัสดุคงเหลือ	15,406,626	(1,010,870)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(310,707,077)	3,193,545
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	206,729	557,292
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,865,628,810)	(3,557,066,950)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,442,111	(13,818,575)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(61,768,072)	(61,021,681)
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	407,328,936	-
เงินประกันระยะยาว	24,704,256	23,482,878
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(169,889,815)	(221,640,268)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,786,353,749	1,064,445,633

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	18,794,089	17,095,268
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(27,908,443)	(16,852,480)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(12,607,596)	(44,471,294)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(512,106,762)	(1,163,072,049)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,621,495)	-
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	514,639	471,579
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	538,329	1,944,997
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(535,397,239)	(1,204,883,979)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(271,124,246)	(255,093,219)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(484,885,252)	(482,920,277)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	264,045,360	372,493,438
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	541,714,258	236,329,337
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(762,856,357)	(635,747,169)
เงินยำนำส่งรัฐ	(400,000,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,113,106,237)	(764,937,890)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	137,850,273	(905,376,236)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,606,325,173	1,998,066,366
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,744,175,446	1,092,690,130
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,702,820	143,380
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	481,753,409	515,054,941

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	1,297,887,404	1,184,390,177
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	1,321,103,000	1,236,918,792
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	4,586,796	709,286
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	136,717	136,717
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,139,412	7,408,636
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	(1,005)	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	210,000	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	7,261,730	14,201,935
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุถ้ำสมัย	1,265,805	150,129
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	37,202,570	49,378,887
หนี้สูญ	69,146	414,704
หนี้สงสัยจะสูญ	2,140,531	(96,388)
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(4,642,516)	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(59,654,898)	(53,327,545)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐการตัดบัญชี	(42,869,989)	(34,989,860)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(167,707,873)	(151,606,172)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(2,234,350)	(85,555)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(928,029)
ค่าเช่ารถยนต์	248,441	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(174,105)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	61,207,759	59,701,542
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5,381,653	(2,305,823)
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	19,886,104	74,526,389
ประมาณการหนี้สินค่าธรรมเนียมอาคารและสิ่งก่อสร้าง	211,736	241,338
ดอกเบี้ยรับ	(15,536,161)	(6,405,051)
ดอกเบี้ยจ่าย	577,652,620	593,907,906
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	3,051,770,527	2,972,342,015
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(45,868,542)	908,680,504
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	717,356,880	1,010,747,743
วัสดุคงเหลือ	15,406,626	(1,010,870)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(310,707,077)	3,193,545
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	206,729	557,292
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,865,628,810)	(3,557,066,950)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,442,111	(13,818,575)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(61,768,072)	(61,021,681)
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	407,328,936	-
เงินประกันระยะยาว	24,704,256	23,482,878
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(169,889,815)	(221,640,268)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,786,353,749	1,064,445,633

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	18,794,089	17,095,268
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(27,908,443)	(16,852,480)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(12,607,596)	(44,471,294)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(512,106,762)	(1,163,072,049)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,621,495)	-
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	514,639	471,579
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	538,329	1,944,997
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(535,397,239)	(1,204,883,979)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(271,124,246)	(255,093,219)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(484,885,252)	(482,920,277)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	264,045,360	372,493,438
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	541,714,258	236,329,337
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(762,856,357)	(635,747,169)
เงินยำนำส่งรัฐ	(400,000,000)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,113,106,237)	(764,937,890)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	137,850,273	(905,376,236)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,606,325,173	1,998,066,366
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	2,744,175,446	1,092,690,130
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,702,820	143,380
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	481,753,409	515,054,941

๒.

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. โดยยังมิได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงมุ่งเน้นการให้ข้อมูลที่ เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

2.2 เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ การนำเสนองบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแสดงแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว. 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กปภ. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ซึ่งได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า ซึ่ง กปภ. ได้ถือปฏิบัติตามภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่

4. นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลง

ในปี 2561 กปภ. ได้นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ทำให้ต้องบันทึกบัญชีรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ แทนบัญชีรายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำและท่อ ตามลำดับ สำหรับต้นทุนมาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งาน ไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. หรือผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรวัดน้ำรับบริจาค หรือมาตรวัดน้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ พร้อมกับผู้ใช้ น้ำ แสดงตามราคา ณ วันที่ได้มารวมค่าแรงและอุปกรณ์ในการติดตั้งในงบแสดงฐานะการเงิน ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อรอบันทึกเป็นสินทรัพย์ เมื่องานแล้วเสร็จจะบันทึกโอนปิดต้นทุนงานดังกล่าว เป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ทั้งนี้ กปภ. เลือกริธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจากเป็นการยากที่จะหาข้อมูลเพื่อนำมาแก้ไขงบการเงินในอดีตและผลที่ได้รับไม่คุ้มค่างบทรัพยากรที่ใช้ในการหาข้อมูลแก้ไขงบการเงินในอดีต ซึ่งเป็นไปตามการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่กำหนดไว้ในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ซึ่งคณะกรรมการ กปภ. มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561

5. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

5.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560

การประกาศส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประกาศส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินของการประกาศส่วนภูมิภาค

5.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เงินที่นำส่งรัฐ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.2 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้ว ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบงการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2561 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้อย่างเป็นทางการ

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินสดในมือ	18.38	19.91
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,580.54	2,320.52
- กระแสรายวัน	26.36	228.09
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	1,100.00	-
เงินระหว่างทาง	<u>18.90</u>	<u>37.80</u>
รวม	<u>2,744.18</u>	<u>2,606.32</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 1,580.54 ล้านบาท และ 2,320.52 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 1.16 ล้านบาท และ 5.69 ล้านบาท

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 18.90 ล้านบาท และ 37.80 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเช็ค เช็ครอผ่านธนาคาร และเช็คคืน

6.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	500.00	499.44
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	430.03	380.44
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>263.91</u>	<u>268.19</u>
รวม	<u>1,193.94</u>	<u>1,148.07</u>

6.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	559.81	561.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>(65.33)</u>	<u>(63.65)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	494.48	497.98
ลูกหนี้อื่น	105.99	105.10
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	<u>(29.11)</u>	<u>(28.65)</u>
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	<u>(65.80)</u>	<u>(65.80)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	11.08	10.65
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	3.21	624.39
ลูกหนี้กรมสรรพากร	186.65	241.68
รายได้ค้างรับ	40.80	81.88
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.17	2.12
อื่น ๆ	<u>27.47</u>	<u>29.50</u>
รวม	765.86	1,488.20
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(37.70)</u>	<u>(37.37)</u>
รวม	<u>728.16</u>	<u>1,450.83</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 3.21 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินตรงจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2554 2558 และ 2559 จำนวนรวม 3.02 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้แบบ TERM LOAN จำนวน 0.19 ล้านบาท เพื่อลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วน ประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. วงเงินกู้ 1,486 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้น และดอกเบี้ยตามมติคณะรัฐมนตรี โดยรัฐบาลรับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.16.2)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ลูกหนี้เอกชน	304.30	308.56
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>255.51</u>	<u>253.07</u>
รวม	559.81	561.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>(65.33)</u>	<u>(63.65)</u>
	494.48	497.98
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(37.43)</u>	<u>(37.16)</u>
รวม	<u>457.05</u>	<u>460.82</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 255.51 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 2.44 ล้านบาท หรือร้อยละ 0.96 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	31 ธันวาคม 2560		30 กันยายน 2560		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	64.03	25.06	76.27	30.14	(12.24)	(16.05)
2. กระทรวงมหาดไทย	57.07	22.34	50.50	19.95	6.57	13.01
3. กระทรวงกลาโหม	51.87	20.30	57.76	22.82	(5.89)	(10.20)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	37.06	14.50	29.39	11.61	7.67	26.10
5. กระทรวงสาธารณสุข	16.29	6.37	17.88	7.07	(1.59)	(8.89)
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	8.27	3.24	6.02	2.38	2.25	37.38
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>20.92</u>	<u>8.19</u>	<u>15.25</u>	<u>6.03</u>	<u>5.67</u>	37.18
รวม	<u>255.51</u>	<u>100.00</u>	<u>253.07</u>	<u>100.00</u>	<u>2.44</u>	0.96

6.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
วัสดุการผลิต	91.60	87.12
วัสดุดำเนินการ	242.19	253.20
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	21.26	28.12
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	1.45	1.94
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป - รอเข้าคลัง	-	0.10
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>(0.17)</u>	<u>2.11</u>
รวม	356.33	372.59
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(1.60)</u>	<u>(0.34)</u>
รวม	<u>354.73</u>	<u>372.25</u>

6.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

ประเภทธุรกิจ	ชนิดของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน		
		31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560	
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>4,106.52</u>	<u>4,014.55</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

6.6 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

6.6.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.80	0.94
รวม	<u>0.80</u>	<u>0.94</u>
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	42.83	32.50
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	11.25	10.53
บริษัท ประปาอะเชิงเทรา จำกัด	26.77	30.83
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	28.61	28.44
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	31.37	32.38
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	<u>32.83</u>	<u>31.42</u>
รวม	<u>173.66</u>	<u>166.10</u>

6.6.2 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2560	2559
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	0.52	0.43
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	45.42	48.72
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	268.00	254.45
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	63.72	130.28
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	5.83	3.83

6.7 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 12,140.07 ล้านบาท และ 11,206.00 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับผิดชอบเบี้ยพันบัตรเป็นต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 8.34 ล้านบาท และ 13.05 ล้านบาท ตามลำดับ

ในรอบบัญชีสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 กปภ. มีสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น 14 โครงการ วงเงินตามสัญญารวมทั้งสิ้น 4,139.03 ล้านบาท ดังนี้

โครงการที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ดินราชพัสดุ					
1	งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาค สาขาปากน้ำประแสร์ อ. แกลง - นายายอาม จ. ระยอง - จันทบุรี สัญญาเลขที่ กจท. 107/2557 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2557	154.02 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 27 ตุลาคม 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 19 มกราคม 2559 และบันทึกข้อตกลง ต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน ตั้งแต่วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2559 จนถึงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 31/2560 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2560 โดยขยายระยะเวลา นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันลงนามในสัญญาแก้ไขฉบับนี้ และบวกระยะเวลาดำเนินการอีกจำนวน 184 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้างแล้ว จำนวน 11 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 142.71 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการเป็นที่ดินราชพัสดุ ซึ่งจังหวัดระยอง มีหนังสือที่ รย 0017.2/10463 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ถึง กปภ.ข.1 เพื่อแจ้งความ คืบหน้าการขอใช้ที่ราชพัสดุจากธนารักษ์พื้นที่ระยอง <u>ปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาค่าเช่าเพื่อ กปภ. จะได้ทำสัญญาต่อไป</u>
2	งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาค สาขาบ้านหม้อ - สาขาท่าเรือ อ. บ้านหม้อ จ. สระบุรี - อ. ท่าเรือ จ. พระนครศรีอยุธยา สัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/6/2555 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2554 (ยกเลิก) และสัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/249/2559 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2559	วงเงินตามสัญญาเก่า 76.34 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) (ยกเลิกสัญญาโดยมีการเบิกจ่ายแล้วทั้งสิ้น 18.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)) และวงเงินตามสัญญาใหม่ 50.17 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/6/2555 (ยกเลิก) และสัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/249/2559 สัญญาเริ่มต้น วันที่ 6 สิงหาคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 31 กรกฎาคม 2560	สัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/6/2555 (ยกเลิก) ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้างแล้วทั้งสิ้น 18.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และสัญญาเลขที่ กปภ.ข. 2/249/2559 ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้างแล้วจำนวน 4 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 24.74 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการในเขตชลประทาน ซึ่งเป็นที่ดินราชพัสดุ สำนักงานชลประทานที่ 10 แจ้งผลการพิจารณาไม่ขัดข้องที่จะให้ กปภ. ใช้ประโยชน์ร่วมกันเพื่อวางท่อประปาและแจ้ง กปภ. ให้ <u>ทำความเข้าใจตกลงกับกรมธนารักษ์ (สำนักงานธนารักษ์พื้นที่สระบุรี) ก่อน เมื่อได้รับอนุญาตแล้ว จึงจะออกหนังสืออนุญาตตาม พรบ. การชลประทานหลวง พ.ศ. 2485 ให้ แล้วจึงจะทำการก่อสร้างได้</u>

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3	<p>ที่ดินราชพัสดุ</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน การประปาส่วนภูมิภาค สาขาชัยบาดาล (ลำสนธิ) อ. ลำสนธิ จ. ลพบุรี สัญญาเลขที่ กทพ. 74/2558 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2558</p>	201.21 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 1 สิงหาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 23 ตุลาคม 2559 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 27/2560 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 72 วัน นับจากวันสิ้นสุดสัญญา และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 96/2560 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 โดยขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา จนถึง วันที่มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้าง เข้าทำงานได้ บวกระยะเวลา ทำงานอีกจำนวน 165 วัน</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 10 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 172.48 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ของชลประทาน ซึ่ง กปภ. ได้มีหนังสือถึง ผู้อำนวยการสำนักงาน ชลประทานที่ 10 ขอ อนุญาตก่อสร้างแพสูบน้ำ ดิบพร้อมสะพานเชื่อม แพสูบน้ำดิบ วางท่อและ ใช้น้ำในเขตชลประทาน <u>อยู่ระหว่างสำนักงาน ชลประทานที่ 10 พิจารณา อนุญาต</u>
4	<p>ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน การประปาส่วนภูมิภาคสาขา หนองบัวแดง (ภักดีชุมพล) อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ สัญญาเลขที่ กปภ.ช. 6/174/2557 ลงวันที่ 18 กันยายน 2557</p>	50.75 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 กันยายน 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 20 กันยายน 2558 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ กปภ.ช.6/163/2558 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 ขยายระยะเวลาดังแต่ วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 จนถึงวันที่ผู้ว่าจ้างแจ้งส่งมอบ พื้นที่ให้แก่ผู้รับจ้าง</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 3 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 19.11 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นพื้นที่เขตป่าสงวน แห่งชาติ อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ ซึ่ง กปภ. ได้ ดำเนินการขออนุญาต ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ก่อน การรับโอนและติดตาม ประสานงานการขอใช้ พื้นที่ดังกล่าว จากการ ประสานงานล่าสุด เมื่อ วันที่ 4 พฤษภาคม 2560 ทราบว่า <u>อยู่ระหว่างการ ดำเนินการของส่วน อนุญาตใช้ประโยชน์พื้นที่ ป่าไม้ สำนักการอนุญาต กรมป่าไม้</u>

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
5	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาอรัญประเทศ อ. อรัญประเทศ จ. สระแก้ว สัญญาเลขที่ กจท. 61/2559 ลงวันที่ 29 เมษายน 2559	814.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 พฤษภาคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 29 มิถุนายน 2560 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม.73/2560 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2560 ขยายระยะเวลาตั้งแต่ วันนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ซึ่ง กปภ. มีหนังสือแจ้งให้ ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการใน พื้นที่ก่อสร้างสถานีจ่ายน้ำ ตชด.126 และบวกระยะเวลา ดำเนินการอีกจำนวน 330 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 9 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 608.44 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินของรัฐที่รกร้าง ว่างเปล่า ในส่วนงาน สถานีจ่ายน้ำเสาสสูง อยู่ <u>ระหว่างจังหวัดสระแก้ว</u> <u>ตรวจสอบว่ามีหน่วยงาน</u> <u>ราชการใดใช้ประโยชน์</u> <u>หรือมีสิทธิ์ครอบครองตาม</u> <u>กฎหมายหรือไม่</u> และ จะแจ้งผลให้ กปภ. ข. 1 ทราบ เพื่อนำไปยื่นขอ อนุญาตใช้ที่ดินกับกรมที่ดิน ตามมาตรา 8 ทวิ แห่ง ประมวลกฎหมายที่ดิน (หนังสือที่ขอความอนุเคราะห์ ตรวจสอบ หนังสือที่ มท 55310/6485 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560)
6	งานปรับปรุงระบบน้ำดิบ การประปาส่วนภูมิภาค สาขาระนอง สัญญาเลขที่ กปภ.ข. 4/11/2558 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2558	37.15 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 21 พฤศจิกายน 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 31 มกราคม 2558	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 2 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 19.33 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดินประเภทที่ รกร้างว่างเปล่า ส่วนงาน สถานีผลิตน้ำหัดส้มแบน ของ กปภ. เป็นที่ดินขอ อนุญาตใช้จากกรมที่ดิน (เดิมก่อนที่จะมีการ ก่อสร้างระบบประปา เมื่อ ปี พ.ศ. 2510 เป็นที่ดิน ของการประทานบัตร เหมืองแร่ ต่อมาภายหลัง กรมทรัพยากรธรณี ได้ ยกเลิกการประทานบัตร ที่ดินแปลงดังกล่าวจึงตก เป็นที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดินประเภทที่ รกร้างว่างเปล่า ภายหลัง กปภ. ได้ไปขอใช้ที่ดินเนื้อที่ ประมาณ 14 ไร่ เมื่อปี พ.ศ. 2537 ก่อสร้างระบบ ผลิตน้ำประปา) ขณะนี้ กปภ. กำลังดำเนินการขอ ขึ้นทะเบียน ตามหนังสือ ที่ มท 55510-20/2143 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2559
7	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาระนอง กปภ. สาขาระนอง สัญญาเลขที่ กจท. 20/2559 ลงวันที่ 29 มกราคม 2559	314.10 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 28 พฤษภาคม 2560 บันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 19 กรกฎาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 75 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม.97/2560 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 100 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และบันทึกข้อตกลง ต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 120 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 12 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 262.91 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
8	งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาคสาขา เพชรบุรี อ.เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 1 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำบ้านลาด และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กทท. 10/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560	616.82 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสำนักงานสถานีจ่ายน้ำ หาดเจ้าสำราญ กปภ. สาขา เพชรบุรี ใช้ประโยชน์ โดย ไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่เริ่ม ใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ
9	งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการ ประปาส่วนภูมิภาคสาขาเพชรบุรี อ. เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 2 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำมายาง และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กทท. 11/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560	499.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสำนักงานสถานีจ่ายน้ำ บ้านแหลม เนื้อที่ 3-14-34 ไร่ เป็นที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ ประเภทพลเมือง ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ซึ่งอยู่ ในความดูแลรักษาของ กระทรวงมหาดไทย (ที่ดินสาธารณประโยชน์ ประจำตำบลและหมู่บ้าน) และในสำนักงานสถานีผลิต น้ำมายาง เนื้อที่ 15-2-26 ไร่ ซึ่ง กปภ. สาขาเพชรบุรี ได้สิทธิการใช้ประโยชน์ ตามเอกสารรังวัด ร.ว.67 โดยไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่ เริ่มใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ
10	งานปรับปรุงขยายการ ประปาส่วนภูมิภาคสาขา ภาพสินธุ์ (ยางตลาด) (กมลาไสย) อ. เมือง - ยางตลาด - กมลาไสย จ. ภาพสินธุ์ สัญญาเลขที่ กทท. 52/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559	265.54 ล้านบาท (ไม่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 10 สิงหาคม 2560 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 124/2559 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2559 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 79/2560 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข สัญญาสิ้นสุด วันที่ 30 กรกฎาคม 2561 และ ปรับลดวงเงิน 0.25 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 9 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 107.15 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ โดยปลัดกระทรวง มหาดไทย มีหนังสือที่ มท 55000/16016 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขออนุญาตใช้ และขอถอนสภาพที่ดิน สาธารณประโยชน์ และ ผู้ว่ากรม กปภ. มีหนังสือที่ มท 55713-4/5191 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขอมอบอำนาจ ให้ผู้จัดการ กปภ. สาขา ภาพสินธุ์ เป็นผู้ดำเนินการ

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ดินสาธารณประโยชน์					
11	งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน อ. กุฉีขาว จ. ชัยภูมิ ปีงบประมาณ 2559 (เงิน อุดหนุน) กปภ. สาขาอุบลราชธานี (บ้านดอน) สัญญาเลขที่ กปภ.ช. 6/74/2559 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558	67.30 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 7 มกราคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 5 มกราคม 2560 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ กปภ.ช.6/02/2560 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2559 ขยายระยะเวลานับถัดจากวัน สิ้นสุดสัญญาจำนวน 226 วัน และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ กปภ.ช.6/13/2560 ลงวันที่ 22 กันยายน 2560 ขยายระยะเวลานับถัดจากวัน สิ้นสุดสัญญาจนถึงวันที่ ผู้รับจ้างลงนามในสัญญาแก้ไข บวกระยะเวลาทำงานอีก จำนวน 30 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 8 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 63.35 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ อยู่ระหว่างขั้นตอนการขอใช้ และออนสภาพ ตามบันทึก ที่ มท 55000/12766 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2558
12	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาหนองคาย อ. เมืองหนองคาย - สระใคร จ. หนองคาย สัญญาเลขที่ กจท. 53/2559 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2559	380.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 11 กรกฎาคม 2560 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 85/2560 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลาจำนวน 225 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุด สัญญา	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 8 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 219.87 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ตามมติที่ประชุมสภา ท้องถิ่นเห็นชอบให้ กปภ. ใช้และออนสภาพที่ดิน สาธารณประโยชน์เมื่อ วันที่ 11 สิงหาคม 2560 และ กปภ. สาขาหนองคาย มีหนังสือที่ มท 55220 - 20/1098 ลงวันที่ 26 กันยายน 2560 ถึงสำนักงาน ที่ดิน จ. หนองคาย เพื่อส่ง เอกสารรายงานการประชุม เพิ่มเติมให้กับ จ. หนองคาย เพื่อเสนอกรมที่ดิน

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
13	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขา Mukdathar อ. เมือง จ. Mukdathar สัญญาเลขที่ กจท. 54/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559</p>	308.88 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 11 มิถุนายน 2560 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 98/2560 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 มีการขยายระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2560 จนถึงวันที่ กปก. มีหนังสือ ให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้ และ ขยายระยะเวลา อีกจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันที่ กปก. มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้า ทำงานได้</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 4 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 141.80 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ โดย กปก. ได้ดำเนินการ ขออนุญาตใช้ที่ดิน สาธารณประโยชน์ ปัจจุบัน จ. Mukdathar ได้ยุติ เรื่องขออนุญาตใช้ที่ดิน สาธารณประโยชน์ รายงานนี้ และส่งเรื่องการขอ อนุญาตใช้ที่ดินคืน หาก กปก. 8 ประสงค์ขออนุญาต ใช้ที่ดิน ให้ประธาน เทศบาลต. มุก และนายอำเภอ เมือง Mukdathar ตรวจสอบว่า สาธารณประโยชน์ดังกล่าว มีความเหมาะสม ใช้เพื่อ ประโยชน์ในราชการ หรือ ควรสงวนไว้ให้ ประชาชน ใช้ประโยชน์ร่วมกันหรือ เหมาะสมให้ใช้ประโยชน์ อย่างอื่น คณะกรรมการ ตรวจการจำมิตินี้ให้รายงาน ควบคุมการก่อสร้าง หรือ ผู้ออกแบบ ฝ่ายวิศวกรรม พิจารณาแก้ไขระบบจ่าย น้ำจากสถานีจ่ายน้ำกุดโง้ง ไปยังชุมชนเทศบาล ต. มุก กรณีไม่สามารถขอใช้ที่ดิน แปลงดังกล่าว เพื่อไม่ให้มี ผลกระทบต่อระบบจ่าย น้ำให้กับชุมชนในเขตเทศบาล ต. มุก ตามบันทึกรายงาน การประชุมฯ ครั้งที่ 6 เมื่อ วันที่ 16 สิงหาคม 2560 วาระ ที่ 3 ข้อ 3.1</p>
14	<p>งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขา สุรินทร์ อ. เมืองสุรินทร์ จ. สุรินทร์ สัญญาเลขที่ กจท. 67/2558 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2558</p>	361.68 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 16 กรกฎาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 27 ตุลาคม 2559 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 133/2559 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 109/2560 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2560 ขยายระยะเวลาอีกจำนวน 225 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 14 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 246.41 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสถานีสถาณิผลิตน้ำ แห่งใหม่ ต. คอโค ผ่านการ เห็นชอบด้วย ผลการประชุม และการประชุมสภา อบต. คอโค โดย กปก. ได้มีหนังสือ ที่ มท 55320/6846 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 ขอ ใช้และขออนุญาตตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการ ดำเนินการขออนุญาตโดย สำนักงานที่ดินจังหวัด สุรินทร์</p>

6.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	3,037.27	114,941.09	20,026.20	16,510.10	154,514.66
- เพิ่มขึ้น	-	501.22	171.65	-	672.87
- จำหน่าย/ลดลง	-	(8.14)	(23.94)	(2.08)	(34.16)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,037.27	115,434.17	20,173.91	16,508.02	155,153.37
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(40,167.36)	(11,214.99)	(6,228.46)	(57,610.81)
- เพิ่มขึ้น	-	(841.31)	(385.10)	(95.08)	(1,321.49)
- จำหน่าย/ลดลง	-	5.50	17.38	0.16	23.04
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(41,003.17)	(11,582.71)	(6,323.38)	(58,909.26)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(26.07)	(956.06)	(56.68)	(4,464.86)	(5,503.67)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(3.78)	(3.78)	-	(7.56)
- จำหน่าย	-	-	0.20	-	0.20
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	0.02	-	0.02
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(26.07)	(959.84)	(60.24)	(4,464.86)	(5,511.01)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(3.51)	(18.83)	-	(22.34)
- จำหน่าย	-	0.01	0.17	-	0.18
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	2.96	-	2.96
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(3.50)	(15.70)	-	(19.20)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	-	(17.24)	-	(17.24)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	(17.24)	-	(17.24)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,011.20	73,467.66	8,498.02	5,719.78	90,696.66
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	3,011.20	73,814.16	8,718.46	5,816.78	91,360.60

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ วันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	199.73	331.21	86.33	15,892.83	16,510.10
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(2.08)	-	(2.08)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	199.73	331.21	84.25	15,892.83	16,508.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(112.61)	(73.70)	(6,042.15)	(6,228.46)
- เพิ่มขึ้น	-	(3.01)	(1.91)	(90.16)	(95.08)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	0.16	-	0.16
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(115.62)	(75.45)	(6,132.31)	(6,323.38)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	199.73	215.59	8.80	5,295.66	5,719.78
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	199.73	218.60	12.63	5,385.82	5,816.78

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุง และสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.85 ล้านบาท กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 569.15 ล้านบาท โดยแบ่งเป็น สินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 122.64 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท ที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 129.32 ล้านบาท ที่ดินของกรมทางหลวง จำนวน 315.93 ล้านบาท และที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 1.07 ล้านบาท

6.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	314.97	692.94	1,007.91
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	314.97	692.94	1,007.91
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(690.76)	(690.76)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.14)	(0.14)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(690.90)	(690.90)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	314.97	2.04	317.01
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	314.97	2.18	317.15

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	332.05	4.12	336.17
- เพิ่มขึ้น	2.62	-	2.62
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	334.67	4.12	338.79
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(254.15)	(4.12)	(258.27)
- เพิ่มขึ้น	(8.14)	-	(8.14)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(262.29)	(4.12)	(266.41)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(0.29)	-	(0.29)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	72.09	-	72.09
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	77.61	-	77.61

6.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินมัดจำ	0.73	0.77
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	24.40	24.56
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประเภทอสังหาริมทรัพย์	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>49.26</u>	<u>49.83</u>
รวม	<u>266.33</u>	<u>267.10</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	31 ธันวาคม 2560				30 กันยายน 2560			
	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	53.90	86.90	6.60	26.40	55.55	88.55
หัก ดอกเบี้ยรับรอการรับรู้	(4.43)	(15.53)	(15.51)	(35.47)	(4.48)	(15.76)	(16.36)	(36.60)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>2.17</u>	<u>10.87</u>	<u>38.39</u>	<u>51.43</u>	<u>2.12</u>	<u>10.64</u>	<u>39.19</u>	<u>51.95</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาเสด็จ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 51.43 ล้านบาท และ 51.95 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 2.17 ล้านบาท และ 2.12 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 49.26 ล้านบาท และ 49.83 ล้านบาท ตามลำดับ

6.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เจ้าหนี้การค้า	1,128.30	2,438.95
เจ้าหนี้อื่น	56.56	142.00
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>91.87</u>	<u>77.96</u>
รวม	<u>1,276.73</u>	<u>2,658.91</u>

6.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	105.54	136.03
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	208.27	201.53
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	740.11	727.09
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	3.77	5.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>287.07</u>	<u>278.15</u>
รวม	<u>1,344.76</u>	<u>1,348.07</u>

6.14 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา	2,471.60	2,300.00
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>611.60</u>	<u>2,971.60</u>
	3,083.20	5,271.60
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(400.00)</u>	<u>(2,800.00)</u>
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกไป	<u>2,683.20</u>	<u>2,471.60</u>

กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐของกำไรสุทธิไตรมาส 1 ปี 2561 ไว้จำนวน 611.60 ล้านบาท โดยบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

ในปี 2561 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ จำนวน 2,940.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2560 ซึ่งแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า ซึ่ง กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐไว้จำนวน 2,971.60 ล้านบาท โดยได้นำส่งคลังในเดือนกันยายน 2560 และ ธันวาคม 2560 จำนวน 500.00 ล้านบาท และ 400.00 ล้านบาท ตามลำดับ และส่วนที่เหลือบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

6.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ภายใน 1 ปี	1,910.66	1,912.52
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,608.20	7,611.99
มากกว่า 5 ปี	<u>16,422.21</u>	<u>16,900.12</u>
รวม	25,941.07	26,424.63
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(12,474.19)</u>	<u>(12,808.32)</u>
รวม	13,466.88	13,616.31
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(607.47)</u>	<u>(595.90)</u>
รวม	<u>12,859.41</u>	<u>13,020.41</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
ภายใน 1 ปี	607.47	595.90
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,017.35	2,953.64
มากกว่า 5 ปี	9,842.06	10,066.77
รวม	13,466.88	13,616.31

สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา จำนวน 9 สัญญา

6.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

6.16.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	วันที่ออกพันธบัตร	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนดไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
						ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
						31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
	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 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
6	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
7	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
8	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
9	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
10	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
11	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
13	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00
14	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00
15	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00
16	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00
17	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00
18	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00
19	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	170.00
20	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	590.00	590.00
21	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	1,100.00	1,100.00
	รวม เงินกู้ยืมระยะยาว					13,460.00	13,460.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2552 - 2560 ในอัตราร้อยละ 0.50 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2558 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 4 ครั้งที่ 6 และปี 2559 ครั้งที่ 3 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

6.16.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารออมสิน ปี 2559	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	12 พ.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	400.00	400.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	13 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	114.81	114.81
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	126.91	126.91
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	4 ส.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	214.91	214.91
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	16 ก.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	97.18	97.18
6	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 6	31 ต.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	236.33	236.33
7	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 7	6 มี.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	84.61	84.61
8	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 8	12 พ.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	123.85	123.85
	รวม				1,398.60	1,398.60
	หัก จ่ายชำระคืน				(1,398.60)	(635.75)
					-	762.85
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				-	(762.85)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2559				-	-

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2559

เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 1,486.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วน ประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. โดยรัฐบาลรับประกันการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ย ร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับภาระการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้

ระยะเวลาการจ่ายชำระ 1 ปี 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก จำนวน 400.00 ล้านบาท ในวันที่ 12 พฤษภาคม 2559 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กปภ. ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยแล้ว จำนวน 1,398.60 ล้านบาท

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.0601 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					31 ธันวาคม	30 กันยายน
					2560	2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 2560	1.69868	13 พ.ย. 2562	100.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	22 ธ.ค. 2560	1.69868	13 พ.ย. 2562	92.71	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				192.71	-

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงเทพ วงเงิน 500.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการลงทุนโครงการก่อสร้างปรับปรุงขยาย กปภ. สาขามหาสารคาม จำนวน 244.77 ล้านบาท กปภ. สาขาเพชรบุรี ส่วนที่ 1 จำนวน 155.23 ล้านบาท และ กปภ.สาขาเพชรบุรี ส่วนที่ 2 จำนวน 100.00 ล้านบาท ระยะเวลาการจ่ายชำระ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก จำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารออมสิน ปี 2561	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					31 ธันวาคม	30 กันยายน
					2560	2560
1	เบิกเงินกู้ ทั้งจำนวน	13 พ.ย. 2560	1.57268	13 ก.ค. 2562	349.00	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2561				349.00	-

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2561 (สัญญา 2561/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 349.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการไถ่ถอนสัญญาเงินกู้ที่จะครบกำหนดในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560

ระยะเวลาการจ่ายชำระ 1 ปี 8 เดือน นับจากวันเบิกเงิน โดยกำหนดการเบิกจ่ายทั้งจำนวน จำนวน 349.00 ล้านบาท ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ลบอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.12600 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้ และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้

6.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	227.93	310.79
เงินประกันผลงาน	431.09	518.43
อื่น ๆ	<u>36.19</u>	<u>84.73</u>
รวม	<u>695.21</u>	<u>913.95</u>

6.18 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้ และ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา 1 ต.ค. 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค. 60
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน รอการรับรู้	-	159.50	3.27	156.23
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ รอการรับรู้	-	9.84	0.16	9.68
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน รอการรับรู้	-	137.86	0.73	137.13
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ รอการรับรู้	-	100.13	0.48	99.65
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชน รอการรับรู้	2,541.14	47.81	59.66	2,529.29
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการ รอการรับรู้	<u>4,145.84</u>	<u>120.72</u>	<u>42.87</u>	<u>4,223.69</u>
รวม	<u>6,686.98</u>	<u>575.86</u>	<u>107.17</u>	<u>7,155.67</u>

6.19 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	19,692.20
เงินอุดหนุนรับเพิ่มระหว่างปี	264.04
รับรู้รายได้ระหว่างปี	(167.71)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	<u>19,788.53</u>

6.20 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,271.77	1,261.55
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	169.85	168.46
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	65.78	65.47
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	59.35	56.51
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>66.60</u>	<u>68.33</u>
รวม	<u>1,633.35</u>	<u>1,620.32</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2560)		1,620.32
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
- ต้นทุนบริการปัจจุบัน		28.21
- ต้นทุนดอกเบี้ย		8.95
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		(20.43)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		1.44
หัก พนักงานเกษียณอายุ		(3.67)
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานกับจ่ายจริง		<u>(1.47)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด (31 ธันวาคม 2560)		<u>1,633.35</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		1,633.35
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>1,633.35</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
อัตราคิดลด	2.44	2.44
อัตรากារหมุนเวียนของพนักงาน	0.3065 - 1.9564	0.3065 - 1.9564
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560
ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์		
ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน		
ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการขึ้นเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต		
ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 กปภ. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 66.60 ล้านบาท และ 68.33 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 30 กันยายน 2560 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.74 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.25 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	1.15	5.69
เงินค้ำรับ	69.19	67.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	70.34	73.58
ลูกหนี้อื่น	0.11	0.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.11)	(0.11)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	-
รวมสินทรัพย์	70.34	73.58
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	3.74	5.25
รวมหนี้สิน	3.74	5.25
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	68.33	65.05
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	0.71	4.94
ปรับปรุงในระหว่างงวด	0.28	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	(3.74)	(5.25)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	(0.93)
ยอดหลังปรับปรุง	65.58	63.81
บวก กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย - โครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงาน	1.02	4.52
รวมเงินกองทุน	66.60	68.33
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	70.34	73.58
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงาน	66.60	68.33

6.21 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560		46.96
ประมาณการหนี้สินที่ตั้งเพิ่มระหว่างปี		5.38
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		<u>52.34</u>

6.22 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	3,859.68
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(99.21)
ต้นทุนทางการเงิน	119.10
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	<u>3,879.57</u>

6.23 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	18.81
ต้นทุนทางการเงิน	<u>0.22</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	<u>19.03</u>

6.24 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560
เงินประกันการใช้น้ำ	2,021.75	1,997.05
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>24.40</u>	<u>24.57</u>
รวม	<u>2,046.15</u>	<u>2,021.62</u>

เงินประกันระยะยาว

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี "กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ" ไม่น้อยกว่า 300.00 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำ ขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือ หลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำ ที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารนั้น ๆ ณ วันที่ กปภ. จ่ายเงินคืน โดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2560 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 11/2559 เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนฯ เพื่อเสริมสภาพคล่อง จำนวน 625.00 ล้านบาท โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายทั้งจำนวนในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2559

ในปี 2559 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 9/2559 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนฯ เพื่อเสริมสภาพคล่อง จำนวน 1,000.00 ล้านบาท โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 680.00 ล้านบาท ในวันที่ 29 กันยายน 2559 และเบิกจ่ายงวดที่สอง จำนวน 320.00 ล้านบาท ในวันที่ 10 ตุลาคม 2559

ระยะเวลาการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำที่ได้นำไปใช้ไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำที่ได้นำไปใช้งวดแรกในวันที่ 30 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559 ผู้ว่าการ กปภ. ได้อนุมัติการขอชะลอการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี เป็นวันที่ 30 ธันวาคม 2560 ตามระเบียบ กปภ. ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ข้อ 7 (5) วรรค 2 กรณี กปภ. ขาดแคลนเงินหมุนเวียนหรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการจ่ายคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้นำเสนอผู้ว่าการ กปภ. เพื่ออนุมัติและรายงานให้คณะกรรมการ กปภ. ทราบ โดยเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2560 กปภ. ชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำงวดแรกจำนวน 50.00 ล้านบาท

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารต่าง ๆ จากการบริหารเงินกองทุนฯ ของ กปภ. ทุกเดือนตามประเภทบัญชีและธนาคารที่ให้ดอกเบี้ยสูงสุดในเดือนนั้นๆ เพื่อเพิ่มดอกเบี้ยให้กับบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ โดยให้บันทึกดอกเบี้ยในวันทำการวันสุดท้ายของเดือน หากวันสุดท้ายของเดือนตรงกับวันหยุดให้กองทุนฯ ตั้งเป็นดอกเบี้ยค้างรับและคำนวณรวมเป็นดอกเบี้ยรับในงวดเดือนถัดไป ส่วน กปภ. บันทึกเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย

6.25 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2560	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>	-

6.26 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	3.27	-
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	0.16	-
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	0.73	-
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	0.48	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	59.66	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	42.87	-
รวม	<u>107.17</u>	-

6.27 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ดอกเบี้ยรับ	15.54	6.40
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	-	53.33
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	-	34.99
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	167.71	151.61
รายได้อื่น ๆ	<u>22.26</u>	<u>46.29</u>
รวม	<u>205.51</u>	<u>292.62</u>

6.28 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	1,001.46	990.73
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,320.25	1,236.23
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	4.60	3.29
ค่าซื้อน้ำ	1,358.78	1,380.38
ค่าไฟฟ้า	563.51	507.53
ค่าซ่อมแซม	156.63	230.11
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.14	0.14
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8.14	7.41
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	438.78	438.07
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	<u>0.75</u>	<u>-</u>
รวม	<u>4,853.04</u>	<u>4,793.89</u>

6.29 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
เงินค่าปรับจ่ายคืน	39.74	2.56
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	0.69	0.54
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	7.26	14.20
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>13.62</u>	<u>12.69</u>
รวม	<u>61.31</u>	<u>29.99</u>

6.30 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	112.81	110.61
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	1.66	1.04
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	6.96	3.11
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	119.10	129.97
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	337.12	349.18
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าเรือดอนอาคาร	<u>0.21</u>	<u>0.24</u>
รวม	<u>577.86</u>	<u>594.15</u>

6.31 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	0.78	0.63
โบนัสกรรมการ	0.28	0.28
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>0.41</u>	<u>0.27</u>
รวม	<u>1.47</u>	<u>1.18</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 8 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินเดือน	2.63	3.66
โบนัส	0.22	0.24
เงินตอบแทนพิเศษ	0.01	0.01
ผลประโยชน์อื่น ๆ	0.31	0.28
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>2.57</u>	<u>2.68</u>
รวม	<u>5.74</u>	<u>6.87</u>

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 49 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 38 คดี จำนวนเงิน 324.88 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 11 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

7.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 5 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 5 คดี จำนวน 152.23 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี และศาลปกครอง 1 คดี

7.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 25 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 24 คดี จำนวน 144.40 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครองกลาง 6 คดี ศาลปกครอง 7 คดี ศาลจังหวัด 2 คดี ศาลแพ่ง 2 คดี และศาลแรงงาน 2 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 8 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 27.47 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี และศาลจังหวัด 2 คดี

7.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี จำนวน 0.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 3 คดี และศาลอุทธรณ์ 1 คดี

7.5 คดีอาญา จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

ทั้งนี้ กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวในข้อ 7.1 – 7.5 บางคดี ไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 52.34 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 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	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน <ul style="list-style-type: none"> 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 รีโคเวิร์คอน สตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิส เซส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสี่ดหีบ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียง จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ 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 วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่ กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณี คุณภาพดีน้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตรา ร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย น้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนด ระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปา ไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่าย น้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัท ลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย น้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานีเพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 – 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคมและสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียลวอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 – 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาประยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ปคอนซอร์เทียมประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 – 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทันทีโดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านั้น

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้สำนักงานประปา ชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันธการะผูกพันตามสัญญา

9. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561