

ที่ ตผ ๐๐๔๓/ ๐ ๔ ๖ ๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของการประปาส่วนภูมิภาค

เรียน ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

อ้างถึง ๑. หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๗๗๓๓ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒. หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๘๕๕๔ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของ
การประปาส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ การประปาส่วนภูมิภาค ได้ส่งงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของการประปาส่วนภูมิภาค เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้ตรวจสอบ
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของการประปาส่วนภูมิภาค เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางจิตติมา ศิริวิชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๕

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.24 ซึ่งอธิบายถึงกรณีที่การประปาส่วนภูมิภาคทำสัญญาซื้อขายน้ำกับเอกชนในราคาที่สูงกว่าราคาที่ขายให้แก่ประชาชน เป็นเหตุให้เกิดผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา จำนวน 4 สัญญา โดยในปี 2563 การประปาส่วนภูมิภาคได้ปรับขึ้นค่าคาดการณ์ของอัตราน้ำสูญเสียตั้งแต่ปี 2564 จนสิ้นสุดสัญญาให้สอดคล้องกับอัตราน้ำสูญเสียที่เกิดขึ้นจริงในปี 2563 รวมถึงการปรับระยะเวลาการขึ้นค่าขายน้ำให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน จากเดิมคาดว่าค่าขายน้ำจะปรับขึ้นได้ในปี 2565 และปี 2575 เป็นคาดการณ์ว่าจะปรับขึ้นได้ในปี 2567 และปี 2577 ซึ่งผลของการปรับการคาดการณ์ทั้งสองกรณี ส่งผลให้การประปาส่วนภูมิภาคมีผลขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุนในปี 2563 เพิ่มขึ้นสุทธิ จำนวน 1,813.59 ล้านบาท ซึ่งหากการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ไม่สามารถบริหารจัดการอัตราน้ำสูญเสียให้สอดคล้องกับที่ได้คาดการณ์ไว้ อาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาคในอนาคตได้ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวิชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาววรรณนิศา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 5.1	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินลงทุนชั่วคราว		-	2,606,706,314
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 5.2	2,638,843,830	1,768,787,531
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3, 4, 5.3	1,498,681,115	1,609,410,637
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	331,671,194	342,875,284
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2, 3.11.3	66,088,727	37,607,213
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4, 5.5	309,300,327	253,502,280
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,739,253,289	12,258,426,888
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	4,308,189,950	4,260,915,842
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.6	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,396,848,646	935,236,733
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.8	8,866,701,451	7,937,411,392
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7, 3.8, 5.9	105,988,516,886	100,743,681,999
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.8, 3.9, 5.10	315,826,887	316,158,264
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7, 5.11	167,391,149	177,564,299
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	132,765,456	234,279,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		121,200,266,625	114,629,274,062
รวมสินทรัพย์		133,939,519,914	126,887,700,950

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.13	2,730,552,724	1,990,721,176
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.14	1,441,451,478	1,471,067,092
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.15	1,410,290,000	2,196,800,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		271,356,961	410,913,570
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2, 3.11.3	560,245,997	449,716,965
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.16	761,203,923	709,462,958
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.17	2,364,817,652	4,279,888,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.18	867,387,468	769,791,141
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,407,306,203	12,278,361,554
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13, 5.16	10,898,951,028	11,660,846,474
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.17	13,166,893,825	10,910,000,000
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.19	196,782,673	-
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	3.11.2, 3.11.3, 5.20	7,555,378,455	5,542,636,349
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	3.11.10, 5.20	2,048,960,810	2,227,280,790
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	3.11.10, 5.20	2,821,765,434	2,957,910,665
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.9, 5.21	27,487,812,315	23,685,805,778
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14, 3.15, 5.22	2,665,467,570	2,598,887,917
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.23	33,934,280	20,569,180
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.13, 5.24	7,625,753,907	5,662,778,606
ประมาณการหนี้สินค่าเรือรถอากาศยานและสิ่งก่อสร้าง	3.7, 3.16, 5.25	21,471,504	20,546,575
เงินประกันระยะยาว	5.26	1,886,371,529	2,231,268,247
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		76,409,543,330	67,518,530,581
รวมหนี้สิน		86,816,849,533	79,796,892,135
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.27	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		14,255,482,957	14,230,451,476
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(256,905,046)	(263,735,131)
รวมส่วนของทุน		47,122,670,381	47,090,808,815
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		133,939,519,914	126,887,700,950

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นาง ฐิติพร
(นางธิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์ธาวาทย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

กช. อ. กช.
(นายกฤษฎา คังขมณี)
รองผู้ว่าการ (วิชาการ) รักษาการแทน
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 5.1	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินลงทุนชั่วคราว		-	2,606,706,314
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 5.2	2,638,843,830	1,768,787,531
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3, 4, 5.3	1,498,681,115	1,609,410,637
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	331,671,194	342,875,284
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2, 3.11.3	66,088,727	37,607,213
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4, 5.5	309,300,327	253,502,280
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,739,253,289	12,258,426,888
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.6	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,396,848,646	935,236,733
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.8	8,866,701,451	7,937,411,392
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7, 3.8, 5.9	105,988,516,886	100,743,681,999
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.8, 3.9, 5.10	315,826,887	316,158,264
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7, 5.11	167,391,149	177,564,299
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	132,765,456	234,279,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		117,983,276,675	111,459,558,220
รวมสินทรัพย์		130,722,529,964	123,717,985,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.13	2,730,552,724	1,990,721,176
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.14	1,441,451,478	1,471,067,092
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.15	1,410,290,000	2,196,800,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		271,356,961	410,913,570
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2, 3.11.3	560,245,997	449,716,965
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.16	761,203,923	709,462,958
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.17	2,364,817,652	4,279,888,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.18	867,387,468	769,791,141
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,407,306,203	12,278,361,554
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13, 5.16	10,898,951,028	11,660,846,474
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.17	13,166,893,825	10,910,000,000
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.19	196,782,673	-
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	3.11.2, 3.11.3, 5.20	7,555,378,455	5,542,636,349
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	3.11.10, 5.20	2,048,960,810	2,227,280,790
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	3.11.10, 5.20	2,821,765,434	2,957,910,665
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.9, 5.21	27,487,812,315	23,685,805,778
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14, 3.15, 5.22	2,665,467,570	2,598,887,917
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.23	33,934,280	20,569,180
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.13, 5.24	7,625,753,907	5,662,778,606
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.7, 3.16, 5.25	21,471,504	20,546,575
เงินประกันระยะยาว	5.26	1,886,371,529	2,231,268,247
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		76,409,543,330	67,518,530,581
รวมหนี้สิน		86,816,849,533	79,796,892,135
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.27	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		11,455,002,845	11,475,440,348
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(673,414,884)	(678,439,845)
รวมส่วนของทุน		43,905,680,431	43,921,092,973
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		130,722,529,964	123,717,985,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิภา สัจจะ
(นางทิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์) *วิภา สัจจะ*
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

กฤษณ์
(นายกฤษณ์ คังขมณี)
รองผู้จัดการ (วิชาการ) รักษาการแทน
ผู้อำนวยการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2563	2562	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1, 5.28	26,650,377,853	27,749,012,360
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.11.2, 3.11.3, 3.11.10, 5.29	738,311,669	614,514,276
รายได้อื่น	3.11.4 - 3.11.8, 5.30	1,351,833,687	1,230,755,107
รวมรายได้		28,740,523,209	29,594,281,743
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.31	25,722,351,666	22,744,618,059
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.32	123,659,617	83,980,474
ต้นทุนทางการเงิน	3.12, 5.33	1,785,555,429	2,615,163,788
รวมค่าใช้จ่าย		27,631,566,712	25,443,762,321
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		326,364,984	432,277,582
กำไรสำหรับปี		1,435,321,481	4,582,797,004
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		5,024,961	(367,676,117)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		3,958,154	(17,964,105)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(791,792)	3,592,982
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,361,238)	(1,361,238)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,442,151,566	4,199,388,526

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1, 5.28	26,650,377,853	27,749,012,360
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำดับบัญชี	3.11.2, 3.11.3, 3.11.10, 5.29	738,311,669	614,514,276
รายได้อื่น	3.11.4 - 3.11.8, 5.30	1,632,729,687	1,551,779,107
รวมรายได้		<u>29,021,419,209</u>	<u>29,915,305,743</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.31	25,722,351,666	22,744,618,059
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.32	123,659,617	83,980,474
ต้นทุนทางการเงิน	3.12, 5.33	1,785,555,429	2,615,163,788
รวมค่าใช้จ่าย		<u>27,631,566,712</u>	<u>25,443,762,321</u>
กำไรสำหรับปี		1,389,852,497	4,471,543,422
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		5,024,961	(367,676,117)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>1,394,877,458</u>	<u>4,103,867,305</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุน	องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน				
		งบประมาณอุดหนุน	กำไร (ขาดทุน)	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	รวมองค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	2,204,438,020	30,919,654,450	9,200,696,926	(310,763,728)	(310,763,728)	42,014,025,668
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	(2,196,800,000)	-	-	(2,196,800,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	4,471,543,422	(367,676,117)	(367,676,117)	4,103,867,305
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	11,475,440,348	(678,439,845)	(678,439,845)	43,921,092,973
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	11,475,440,348	(678,439,845)	(678,439,845)	43,921,092,973
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	(1,410,290,000)	-	-	(1,410,290,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	1,389,852,497	5,024,961	5,024,961	1,394,877,458
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	11,455,002,845	(673,414,884)	(673,414,884)	43,905,680,431

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	1,435,321,481	4,582,797,004
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,923,904,856	5,689,306,187
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	103,662,714	88,789,524
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8,348,584	310,144
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	333,742	460,535
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	2	3
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	55,438,129	58,474,927
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	4,677,483	853,671
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	61,695,751	73,410,212
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(158,932)	128,748
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	196,778,477	685,229,563
หนี้สูญ	2,568,582	2,703,456
หนี้สงสัยจะสูญ	94,580,487	3,170,226
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(423,846,460)	(281,830,041)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(178,319,980)	(195,999,156)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	(136,145,230)	(136,685,080)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(967,014,443)	(833,911,626)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(1,728,075)	-
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(5,692,176)	(5,547,222)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(149,870)	(47,500)
รายได้เงินปันผล	(19,685,867)	(19,049,653)
กำไรจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	106,010	(1,619,533)
กำไรจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	1,412,025	(52,949)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	292,598	(3,271,141)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	944	311,766
ต้นทุนการจำหน่ายวัสดุ	-	(537,386)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	52	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	270,938,637	410,214,569
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	13,365,100	(32,767,715)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	1,962,975,301	237,812,206
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	924,929	885,078
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(326,364,984)	(432,277,582)
ดอกเบี้ยรับ	(112,161,497)	(130,381,447)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,635,250,350	2,612,717,660
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,601,308,723	12,373,597,448
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(870,056,298)	(329,963,289)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,478,576	(839,768,052)
วัสดุคงเหลือ	11,227,846	32,047,446
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,725,263,001)	(1,593,079,109)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(55,798,047)	(88,140,816)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,093,936)	(386,902)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,746,638,588)	(1,357,992,446)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(19,923,138)	62,597,699
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(410,495,246)	(336,322,844)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	110,529,032	50,103,723
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,436,588,565	2,690,718,270
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(5,754,538)	(5,929,410)
เงินประกันระยะยาว	(345,189,316)	111,707,009
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	97,596,327	105,008,590
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,081,516,961	10,874,197,317
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	121,494,768	115,946,597
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)	2,606,706,314	(1,931,706,314)
เงินปันผลรับ	300,581,867	340,073,653
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,172,158,322)	(716,215,089)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(585,880,131)	(823,770,141)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(6,637,868,099)	(4,760,392,127)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(13,905,627)	(2,757,009)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,534,090	2,322,057
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,312,214	3,546,381
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,376,182,926)	(7,772,951,992)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(440,792,461)	(1,363,677,178)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,923,454,913)	(1,923,939,075)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	4,769,020,980	3,539,500,195
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	4,621,711,478	4,127,837,337
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(4,279,888,652)	(3,199,000,000)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,196,800,000)	(1,800,000,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	549,796,432	(619,278,721)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	2,255,130,467	2,481,966,604
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5,639,537,629	3,157,571,025
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	7,894,668,096	5,639,537,629
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,133,575	5,125,002
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2,589,686,243	1,881,347,690
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กำไรสำหรับปี	1,389,852,497	4,471,543,422
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,923,904,856	5,689,306,187
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	103,662,714	88,789,524
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8,348,584	310,144
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	333,742	460,535
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	2	3
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	55,438,129	58,474,927
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	4,677,483	853,671
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	61,695,751	73,410,212
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	(158,932)	128,748
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	196,778,477	685,229,563
หนี้สูญ	2,568,582	2,703,456
หนี้สงสัยจะสูญ	94,580,487	3,170,226
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(423,846,460)	(281,830,041)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(178,319,980)	(195,999,156)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	(136,145,230)	(136,685,080)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(967,014,443)	(833,911,626)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(1,728,075)	-
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(5,692,176)	(5,547,222)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(149,870)	(47,500)
รายได้เงินปันผล	(300,581,867)	(340,073,653)
กำไรจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	106,010	(1,619,533)
กำไรจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	1,412,025	(52,949)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	292,598	(3,271,141)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	944	311,766
ต้นทุนการจำหน่ายวัสดุ	-	(537,386)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	52	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	270,938,637	410,214,569
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	13,365,100	(32,767,715)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	1,962,975,301	237,812,206
ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	924,929	885,078
ดอกเบี้ยรับ	(112,161,497)	(130,381,447)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,635,250,350	2,612,717,660
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,601,308,723	12,373,597,448
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(870,056,298)	(329,963,289)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,478,576	(839,768,052)
วัสดุคงเหลือ	11,227,846	32,047,446
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,725,263,001)	(1,593,079,109)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(55,798,047)	(88,140,816)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,093,936)	(386,902)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,746,638,588)	(1,357,992,446)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(19,923,138)	62,597,699
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(410,495,246)	(336,322,844)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	110,529,032	50,103,723
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,436,588,565	2,690,718,270
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(5,754,538)	(5,929,410)
เงินประกันระยะยาว	(345,189,316)	111,707,009
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	97,596,327	105,008,590
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,081,516,961	10,874,197,317
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	121,494,768	115,946,597
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)	2,606,706,314	(1,931,706,314)
เงินปันผลรับ	300,581,867	340,073,653
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,172,158,322)	(716,215,089)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(585,880,131)	(823,770,141)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(6,637,868,099)	(4,760,392,127)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(13,905,627)	(2,757,009)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,534,090	2,322,057
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,312,214	3,546,381
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,376,182,926)	(7,772,951,992)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(440,792,461)	(1,363,677,178)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,923,454,913)	(1,923,939,075)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	4,769,020,980	3,539,500,195
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	4,621,711,478	4,127,837,337
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(4,279,888,652)	(3,199,000,000)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,196,800,000)	(1,800,000,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	549,796,432	(619,278,721)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	2,255,130,467	2,481,966,604
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5,639,537,629	3,157,571,025
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	7,894,668,096	5,639,537,629
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,133,575	5,125,002
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2,589,686,243	1,881,347,690
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

1.2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างงวดที่รายงาน

เมื่อต้นปี 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดย กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการของรัฐบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ใช้น้ำที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ดังกล่าว ตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 และวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ดังนี้

มาตรการที่ 1 ลดค่าน้ำประปา ในอัตราร้อยละ 20 ให้กับผู้ใช้ทุกประเภท (ไม่รวมค่าบริการ) อัตราร้อยละ 3 ให้กับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ (ไม่รวมค่าบริการ) สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม 2563 รวม 3 เดือน

มาตรการที่ 2 ขยายระยะเวลาชำระค่าน้ำประปา 6 เดือน สำหรับผู้ใช้ที่จดทะเบียนประกอบธุรกิจโรงแรมและกิจการให้เช่าพักอาศัย โดยไม่คิดดอกเบี้ย สามารถผ่อนชำระได้ไม่เกิน 6 เดือน ของแต่ละรอบใบแจ้งค่าน้ำประปา โดยไม่มีการตัดมิเตอร์น้ำ สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2563

มาตรการที่ 3 มาตรการคืนเงินประกันการใช้น้ำประเภทที่ 1 ที่อยู่อาศัย ตั้งแต่ 5 พฤษภาคม 2563 เป็นต้นไป

มาตรการที่ 4 ฟรีค่าธรรมเนียมในการชำระค่าน้ำประปาผ่านตัวแทนรับชำระค่าน้ำประปา 3 เดือน (ระหว่างวันที่ 17 เมษายน - 30 มิถุนายน 2563)

มาตรการที่ 5 ขยายเวลารับชำระผ่านตัวแทนรับชำระค่าน้ำประปาจาก 10 วัน เป็น 20 วัน เป็นเวลา 3 เดือน สำหรับใบแจ้งค่าน้ำประปาประจำเดือนเมษายน - มิถุนายน 2563

ทั้งนี้ กปภ. ได้รับรู้ผลกระทบจากการดำเนินการตามมาตรการฯ ข้างต้น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 แล้ว

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.22

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 1	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27	งบการเงินเฉพาะกิจการ <i>hr</i>

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 28	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 33	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 1	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
ฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	การร่วมกิจการ
ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม
ฉบับที่ 15	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
ฉบับที่ 16	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ <i>IT</i>

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 2	หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 6	หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง - เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการตัดค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
ฉบับที่ 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21	เงินที่นำส่งรัฐ
ฉบับที่ 22	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า
ฉบับที่ 23	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2.2 ผู้บริหารของ กปภ. ได้ประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปี ที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มี ผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป เชื่อว่า นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า การนำมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาปฏิบัติจะไม่มี ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินสดย่อย เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบัน การเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ มีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขเฉพาะในการใช้เงิน ได้แก่ เงินที่ กปภ. ใช้ค่าประกันการกู้เงินเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ และเงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่งเงินฝากธนาคารดังกล่าวทั้งหมดเป็นเงินที่ กปภ. สามารถนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนได้ในกรณีที่ประสบปัญหาเงินทุนหมุนเวียนขาดแคลน

3.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่นซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำระค่าสัมภาระการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

3.6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กปภ. หรือถูกควบคุมโดย กปภ. ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ กปภ. นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของ กปภ. รวมถึงกิจการที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการ กปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาลตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาคการรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ ตามลำดับ

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตราบริจาด หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคา ณ วันที่ได้มารวมค่าแรงและอุปกรณ์ในการติดตั้ง

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่ารั้อถอนสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่ารั้อถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 20 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรการวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้เงิน 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.65 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

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

3.11 การรับรู้รายได้

3.11.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ คำนวณตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.11.2 รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชี เป็นค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการ แต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำ ต้นทุนงานติดตั้งมาตรวัดน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.11.3 รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี เป็นค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งค่าวางท่อขยายเขตตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของท่อ ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ รวมถึงรายการเงินสมทบค่าก่อสร้าง ประชาชนบพที่ได้รับจากราชการ ซึ่งแสดงไว้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการรอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.11.4 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนด ในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน และแสดงเป็นรายการหักอยู่ในรายได้อื่น

3.11.5 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.11.6 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.11.7 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.11.8 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสด และที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.11.9 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.11.10 รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับโอนจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์จากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้ และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ แสดงรวมอยู่ในรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.12 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย *หรือ*

3.13 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปก. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เช่าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปก. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน กปก. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปก. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.14 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.14.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปก. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.14.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพการประปาส่วนภูมิภาค จัดระเบียบจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปก. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือนสมาชิกรายนั้น ๆ สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกินกว่า 10 ถึง 20 ปี และเกินกว่า 20 ปี ขึ้นไป ตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปก. ถึงปัจจุบัน)

3.15 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

3.15.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปก. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.15.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปก. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.16 ประมาณการหนี้สินค่ารถอเนกอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค่ารถอเนกอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปก. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาที่รถอเนกและอัตราเงินเพื่อในอนาคต มูลค่าปัจจุบันของประมาณการค่ารถอเนกคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่บันทึกสินทรัพย์บนที่ดินเช่า เป็นอัตราคิดลด

ทั้งนี้ กปก. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปก. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารถอเนกในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

4. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ต่อการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี 2562

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,862.91	(253.50)	1,609.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	253.50	253.50
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	4,382.76	1,159.87	5,542.63
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	24,845.68	(1,159.87)	23,685.81

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	574.53	39.98	614.51
รายได้อื่น	1,270.73	(39.98)	1,230.75

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	574.53	39.98	614.51
รายได้อื่น	1,591.76	(39.98)	1,551.78

4. การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อน	จัดประเภท	หลัง
	จัดประเภท	ใหม่	จัดประเภท
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	583.58	101.65	685.23
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(241.85)	(39.98)	(281.83)
รายได้เงินอุดหนุนตัดบัญชี	(873.89)	39.98	(833.91)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(927.91)	88.14	(839.77)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	(88.14)	(88.14)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,262.27)	(95.72)	(1,357.99)
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ รอการรับรู้	2,639.68	51.04	2,690.72
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(5.93)	(5.93)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3,590.54	(51.04)	3,539.50

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563	2562
	เงินสด	22.77
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	6,221.11	1,911.90
- กระแสรายวัน	717.65	221.35
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	902.32	3,437.18
เงินระหว่างทาง	<u>30.82</u>	<u>47.00</u>
รวม	<u>7,894.67</u>	<u>5,639.54</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 6,221.11 ล้านบาท และ 1,911.90 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 6.17 ล้านบาท และ 6.24 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 จำนวน 30.82 ล้านบาท และ 47.00 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และตราพด

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	457.14	500.00
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,857.38	961.91
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>324.32</u>	<u>306.88</u>
รวม	<u>2,638.84</u>	<u>1,768.79</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	426.18	363.23
ลูกหนี้การค้า - ราชการ	<u>430.85</u>	<u>368.40</u>
รวมลูกหนี้การค้า	857.03	731.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	(74.34)	(70.09)
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(57.30)</u>	<u>(48.61)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>725.39</u>	<u>612.93</u>
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้อื่น	775.46	775.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	(125.69)	(35.37)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(633.17)	(630.34)
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.11)</u>	<u>(0.11)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>16.49</u>	<u>109.81</u>
รายได้ค้างรับ	98.82	164.30
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.11)</u>	<u>(0.23)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	98.71	164.07
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	531.74	682.98
ลูกหนี้กรมสรรพากร	91.92	0.13
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.76	2.53
อื่น ๆ	<u>31.67</u>	<u>36.96</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>773.29</u>	<u>996.48</u>
รวม	<u>1,498.68</u>	<u>1,609.41</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 531.74 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินตรงจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2562 และ ปี 2563 จำนวน 159.51 ล้านบาท เงินค้ำรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 371.45 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้ แบบ TERM LOAN จำนวน 0.78 ล้านบาท เพื่อลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วนประจำปี งบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. วงเงินกู้ 1,486.00 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและ ดอกเบี้ยตามมติคณะรัฐมนตรี โดยรัฐบาลรับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้

รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ คือ รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายในส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของวงเงิน ตามสัญญารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังไม่มีความแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 รายได้ ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 633.17 ล้านบาท และ 630.34 ล้านบาท ตามลำดับ

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 430.85 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 62.45 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.95 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2563		2562		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	260.10	60.37	183.50	49.81	76.60	41.74
2. กระทรวงกลาโหม	59.81	13.88	56.61	15.37	3.20	5.65
3. กระทรวงมหาดไทย	31.62	7.34	44.28	12.02	(12.66)	(28.59)
4. กระทรวงสาธารณสุข	28.26	6.56	25.35	6.88	2.91	11.48
5. กระทรวงศึกษาธิการ	19.57	4.54	37.10	10.07	(17.53)	(47.25)
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	6.99	1.62	7.52	2.04	(0.53)	(7.05)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	24.50	5.69	14.04	3.81	10.46	74.50
รวม	<u>430.85</u>	<u>100.00</u>	<u>368.40</u>	<u>100.00</u>	<u>62.45</u>	<u>16.95</u>

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
วัสดุการผลิต	110.83	109.62
วัสดุดำเนินการ	197.42	211.08
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	20.27	20.44
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	3.05	2.18
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.38</u>	<u>-</u>
รวม	331.95	343.32
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.28)</u>	<u>(0.44)</u>
รวม	<u>331.67</u>	<u>342.88</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 วัสดุคงเหลือจำนวน 331.67 ล้านบาท และ 342.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ได้แก่ ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 309.30 ล้านบาท และ 253.50 ล้านบาท ตามลำดับ

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท	
			(ร้อยละ)				วิธีราคาทุน	
			2563	2562	2563	2562	2563	2562
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	4,308.19	4,260.91	1,091.20	1,091.20
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	24.03	24.03	24.03	24.03

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2563 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2562 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 6/2563 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.26 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 จำนวน 173.89 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 13/2563 เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.16 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563 จำนวน 107.01 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2561 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.27 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2562 จำนวน 180.58 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 9/2562 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.21 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2562 จำนวน 140.45 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2563 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2563 ในอัตราหุ้นละ 39.822 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2563 จำนวน 9.57 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2563 ในอัตราหุ้นละ 42.113 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2563 จำนวน 10.12 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2561 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 39.474 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562 จำนวน 9.48 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2562 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 39.813 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2562 จำนวน 9.57 ล้านบาท

5.7 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.7.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.76	0.88
รวม	0.76	0.88
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	61.43	81.57
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	16.81	11.83
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	31.73	29.58
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	31.13	30.37
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	32.65	32.25
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	39.31	34.88
รวม	213.06	220.48

5.7.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2563	2562
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.11	1.76
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	160.25	203.56
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,163.29	1,130.95
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	635.71	689.46
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	20.32	23.35

5.8 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
2	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาเพชรบุรี อ. เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 2 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำน่ายาง และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจท. 11/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560</p>	<p>499.60 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)</p>	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 81/2561 ลงวันที่ 3 กันยายน 2561 ขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญาถึงวันที่ ลงนามในสัญญาแก้ไขบวก ระยะเวลาดำเนินการเพิ่มเติม อีกจำนวน 315 วัน สิ้นสุดวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 และปรับลดวงเงิน 0.24 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 6/2562 ลงวันที่ 31 มกราคม 2562 ขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญาถึงวันที่ลงนาม ในสัญญาแก้ไขบวกระยะเวลา เพิ่มเติมอีกจำนวน 120 วัน สิ้นสุดวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 และปรับเพิ่มวงเงิน 0.95 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 123/2563 ลงวันที่ 8 กันยายน 2563 ขยายระยะเวลา 27 วัน นับถัดจากวันที่ลงนาม ในสัญญาแก้ไข โดยสิ้นสุดวันที่ 5 ตุลาคม 2563 และปรับลดวงเงิน 0.17 ล้านบาท</p>	<p>ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 7 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 368.80 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)</p>	<p>พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสถานีสถานีจ่ายน้ำ บ้านแหลม เนื้อที่ 3-14-34 ไร่ เป็นที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ประเภทพลเมือง ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ซึ่งอยู่ ในความดูแลรักษาของ กระทรวงมหาดไทย (ที่ดินสาธารณประโยชน์ ประจำตำบลและหมู่บ้าน) และในสถานีสถานี ผลิตน้ำน่ายาง เนื้อที่ 15-2-26 ไร่ ซึ่ง กปภ. สาขาเพชรบุรี ได้สิทธิการใช้ประโยชน์ ตามเอกสารรังวัด ร.ว. 67 โดยไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่ เริ่มใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ</p>

5.8 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ) งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาภาพสินธุ์ (ยางตลาด) (กมลาไสย) อ. เมือง - ยางตลาด - กมลาไสย จ. ภาพสินธุ์ สัญญาเลขที่ กทท. 52/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559	265.52 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	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 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 18/2561 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 ปรับลดวงเงิน 1.76 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 89/2561 ลงวันที่ 14 กันยายน 2561 ปรับลดวงเงิน 0.93 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 132/2561 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561 มีการขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญาจนถึงวันที่ กปภ. มีหนังสือให้ผู้รับจ้างเข้าทำงาน ได้ และขยายระยะเวลาอีก จำนวน 180 วัน นับถัดจาก วันที่ กปภ. มีหนังสือแจ้งให้ ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้ และ ปรับเพิ่มวงเงิน 2.36 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 49/2562 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 ปรับเพิ่มวงเงิน 0.06 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 62/2562 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2562 มีการขยายจำนวน 40 วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา แก้ไขฉบับนี้ และปรับเพิ่มวงเงิน 0.26 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 59/2563 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2563 และเลขที่ ผกม. 63/2563	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 14 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 152.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<u>สถานีสูบน้ำดิบ (แห่งใหม่)</u> - กปภ. ขอใช้และขอลดอน สภาพที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ แปลง “หนองขุน สาธารณประโยชน์” เนื้อที่ 0-3-86 ไร่ โดยเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2563 กปภ. ได้แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาให้ความเห็น มีกำหนดตอบกลับภายใน 180 วัน ปัจจุบัน ณ 30 กันยายน 2563 อยู่ระหว่าง หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องให้ ความเห็น - กปภ. ขออนุญาตเข้าทำ ประโยชน์ ในเขตป่า ตาม พ.ร.บ. ป่าไม้ พ.ศ. 2484 เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2563 ซึ่งสำนักงานจัดการทรัพยากร ป่าไม้ที่ 7(ขอนแก่น)มีหนังสือ ที่ ทส 1620.2/ 8480 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2563 แจ้ง ผก. กปภ. สาขาภาพสินธุ์ ว่าได้ พิจารณาอนุญาตให้ กปภ. เข้าทำประโยชน์ในเขตป่า ตามมาตรา 4(1) แห่ง พ.ร.บ. ป่าไม้ พ.ศ. 2484 และ ชำระค่าบำรุงป่าและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ปัจจุบัน ณ 30 กันยายน 2563 อยู่ระหว่าง กปภ. สาขา ภาพสินธุ์ ดำเนินการชำระ เงินพร้อมรับใบอนุญาต <u>ขยายระบบผลิต สถานี ผลิตน้ำยางตลาด</u> - กปภ. ขอใช้และขอลดอน สภาพที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ แปลง “หนองพอก สาธารณประโยชน์” เนื้อที่ 13-0-00 ไร่ โดยเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2563 กปภ. ได้แจ้งหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาให้ ความเห็น มีกำหนดตอบ กลับภายใน 180 วัน ปัจจุบัน ณ 30 กันยายน 2563 อยู่ระหว่างสำนักงานที่ดิน จังหวัดภาพสินธุ์ รวบรวม

5.8 สิทธิประโยชน์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2563 และปรับลดวงเงิน 0.008 ล้านบาท		เอกสารและจัดประชุม คณะกรรมการประจำ จังหวัดตามมาตรา 9 และ คณะกรรมการกำกับการใช้ ที่ดินของรัฐ - กปก. ขออนุญาตเข้าทำ ประโยชน์ในเขตป่า ตาม พ.ร.บ. ป่าไม้ พ.ศ. 2484 เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2563 ซึ่งสำนักงานจัดการทรัพยากร ป่าไม้ที่ 7 (ขอนแก่น) มีหนังสือ ที่ ทส 1620.2/7449 ลงวันที่ 21 กันยายน 2563 แจ้ง ผจก. กปก. สาขากาฬสินธุ์ ว่าได้พิจารณาอนุญาตให้ กปก. เข้าทำประโยชน์ใน เขตป่าตามมาตรา 4 (1) แห่ง พ.ร.บ. ป่าไม้ พ.ศ. 2484 และชำระค่าบำรุงป่าและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ปัจจุบัน ณ 30 กันยายน 2563 อยู่ระหว่าง กปก. สาขา กาฬสินธุ์ ดำเนินการชำระ เงินพร้อมรับใบอนุญาต
4	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาสุรินทร์ อ. เมืองสุรินทร์ จ. สุรินทร์ สัญญาเลขที่ กจท. 67/2558 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2558	347.05 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 16 กรกฎาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 27 ตุลาคม 2559 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 37/2559 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2559 ปรับลดวงเงิน 1.22 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 77/2559 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2559 ปรับลดวงเงิน 0.03 ล้านบาท และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 133/2559 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ ปรับลดวงเงิน 11.63 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 100/2560 ลงวันที่ 22 กันยายน 2560 ปรับลดวงเงิน 2.32 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้งแล้ว จำนวน 18 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 317.13 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสวนงานสถานีผลิตน้ำ แห่งใหม่ ต. คอโค ผ่านการ เห็นชอบด้วยผลการประชุม และการประชุมสภา อบต. คอโค โดย กปก. ได้มีหนังสือ ที่ มท 55320/6846 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 ขอใช้และขอถอนสภาพ ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย โดยมีการรังวัด ที่ดินแล้วตามหมายคอยชี้ ระวางแนวเขตการรังวัดที่ดิน ตามหนังสือสำนักงาน ที่ดิน จ.สุรินทร์ ที่ สร 0020.3/925 ลงวันที่ 19 เมษายน 2559 สำนักงาน ที่ดิน จ.สุรินทร์ มีหนังสือ ตอบกลับที่ สร 00204/21719 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 แจ้งว่าอยู่ในขั้นตอนการแจ้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ ความเห็น

5.8 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
4 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		<p>และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 109/2560 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2560 ขยายระยะเวลาอีกจำนวน 225 วัน นับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา และ ปรับลดวงเงิน 1.61 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 15/2561 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 ปรับเพิ่มวงเงิน 0.05 ล้านบาท และบันทึกต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 54 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 60/2561 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2561 ปรับลดวงเงิน 0.004 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 71/2561 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 20 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ ปรับเพิ่มวงเงิน 0.25 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 7/2562 ลงวันที่ 31 มกราคม 2562 ขยายระยะเวลาจำนวน 90 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ ปรับเพิ่มวงเงิน 1.88 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 45/2560 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 ขยายระยะเวลา 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข และปรับลด วงเงิน 0.19 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 44/2561 ลงวันที่ 30 เมษายน 2561 ขยายระยะเวลา 10 วัน นับจากวันที่สิ้นสุดสัญญา และ ปรับเพิ่มวงเงิน 0.16 ล้านบาท</p>		

5.8 สิทธิทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
4 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 32/2559 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 ขยายระยะเวลานับจาก วันสิ้นสุดสัญญาจนถึงวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข บวกระยะเวลา ก่อสร้างเพิ่มอีก 75 วัน และ ปรับลดวงเงิน 1.26 ล้านบาท และเลิกสัญญาจ้าง ที่ มท 55622-1/1737 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2563		

5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	3,072.88	131,644.69	23,281.37	16,538.01	174,536.95
- เพิ่มขึ้น	25.92	9,238.02	1,931.07	166.41	11,361.42
- จำหน่าย/ลดลง	-	(124.89)	(424.38)	(124.16)	(673.43)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,098.80	140,757.82	24,788.06	16,580.26	185,224.94
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	(47,035.34)	(14,088.49)	(6,972.83)	(68,096.66)
- เพิ่มขึ้น	-	(3,819.54)	(1,738.47)	(363.67)	(5,921.68)
- จำหน่าย/ลดลง	-	81.54	362.24	124.16	567.94
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(50,773.34)	(15,464.72)	(7,212.34)	(73,450.40)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	(26.07)	(1,079.27)	(85.89)	(4,464.86)	(5,656.09)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(82.20)	(12.49)	-	(94.69)
- จำหน่าย	-	0.18	1.68	-	1.86
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(26.07)	(1,161.29)	(96.70)	(4,464.86)	(5,748.92)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	(8.73)	(17.71)	-	(26.44)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(2.07)	(12.74)	-	(14.81)
- จำหน่าย	-	3.95	16.64	-	20.59
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	4.78	1.06	-	5.84
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(2.07)	(12.75)	-	(14.82)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	-	(14.08)	-	(14.08)
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(8.34)	-	(8.34)
- จำหน่าย	-	-	0.14	-	0.14
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	(22.28)	-	(22.28)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,072.73	88,821.12	9,191.61	4,903.06	105,988.52
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	3,046.81	83,521.35	9,075.20	5,100.32	100,743.68

hr

5.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	199.73	361.20	84.25	15,892.83	16,538.01
- เพิ่มขึ้น	-	166.41	-	-	166.41
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	-	(124.16)	(124.16)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	199.73	527.61	84.25	15,768.67	16,580.26
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	(134.12)	(81.18)	(6,757.53)	(6,972.83)
- เพิ่มขึ้น	-	(9.20)	-	(354.47)	(363.67)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	-	124.16	124.16
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(143.32)	(81.18)	(6,987.84)	(7,212.34)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	199.73	384.29	3.07	4,315.97	4,903.06
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	199.73	227.08	3.07	4,670.44	5,100.32

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.35 ล้านบาท และ 0.25 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง และได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 14,807.54 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 2,264.06 ล้านบาท โดยแบ่งเป็น สินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 162.98 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท ที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 714.09 ล้านบาท ที่ดินของกรมทางหลวง จำนวน 315.93 ล้านบาท ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 1,060.43 ล้านบาท และที่ดินชลประทาน จำนวน 10.44 ล้านบาท

5.10 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	314.97	679.07	994.04
- เพิ่มขึ้น	-	0.05	0.05
- จำหน่าย/ลดลง	-	(3.54)	(3.54)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	675.58	990.55
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	-	(677.88)	(677.88)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.38)	(0.38)
- จำหน่าย/ลดลง	-	3.54	3.54
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(674.72)	(674.72)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	0.86	315.83
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	314.97	1.19	316.16

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 366.00 ล้านบาท

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	524.05	4.12	528.17
- เพิ่มขึ้น	45.27	-	45.27
- จำหน่าย/ลดลง	(0.17)	-	(0.17)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	569.15	4.12	573.27
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	(346.20)	(4.12)	(350.32)
- เพิ่มขึ้น	(55.44)	-	(55.44)
- จำหน่าย/ลดลง	0.17	-	0.17
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(401.47)	(4.12)	(405.59)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(0.29)	-	(0.29)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	167.39	-	167.39
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	177.56	-	177.56

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 110.72 ล้านบาท

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินมัดจำ	0.75	0.74
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	27.71	26.62
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปารอโอน	62.10	161.95
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	42.21	44.97
รวม	132.77	234.28

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2563				30 กันยายน 2562			
	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	35.75	68.75	6.60	26.40	42.35	75.35
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(3.84)	(12.57)	(7.37)	(23.78)	(4.07)	(13.73)	(10.05)	(27.85)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	<u>2.76</u>	<u>13.83</u>	<u>28.38</u>	<u>44.97</u>	<u>2.53</u>	<u>12.67</u>	<u>32.30</u>	<u>47.50</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาอัตโนมัติ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 44.97 ล้านบาท และ 47.50 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 2.76 ล้านบาท และ 2.53 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 42.21 ล้านบาท และ 44.97 ล้านบาท ตามลำดับ

5.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า	2,542.95	1,764.36
เจ้าหนี้อื่น	169.64	174.71
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>17.96</u>	<u>51.65</u>
รวม	<u>2,730.55</u>	<u>1,990.72</u>

5.14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	94.46	111.42
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	241.22	228.30
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	841.94	843.57
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	5.83	5.54
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>258.00</u>	<u>282.24</u>
รวม	<u>1,441.45</u>	<u>1,471.07</u>

5.15 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	2,196.80	1,800.00
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>1,410.29</u>	<u>2,196.80</u>
	3,607.09	3,996.80
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(2,196.80)</u>	<u>(1,800.00)</u>
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>1,410.29</u>	<u>2,196.80</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ ในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว ทั้งนี้ หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุขัดข้องหรือมีปัญหาด้านสภาพคล่องให้ขอผ่อนผันเป็นกรณีไป

ในปี 2563 กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐตามจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1,410.29 ล้านบาท โดยในปี 2563 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้ว จำนวน 2,196.80 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2562 ทั้งจำนวน ส่วนที่เหลือจำนวน 1,410.29 ล้านบาท ที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2563 ทั้งจำนวน

5.16 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ภายใน 1 ปี	1,895.64	1,910.05
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,784.20	7,193.26
มากกว่า 5 ปี	<u>12,009.95</u>	<u>13,497.22</u>
รวม	20,689.79	22,600.53
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(9,029.64)</u>	<u>(10,230.22)</u>
รวม	11,660.15	12,370.31
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(761.20)</u>	<u>(709.46)</u>
รวม	<u>10,898.95</u>	<u>11,660.85</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ภายใน 1 ปี	761.20	709.46
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,983.03	3,107.12
มากกว่า 5 ปี	<u>7,915.92</u>	<u>8,553.73</u>
รวม	<u>11,660.15</u>	<u>12,370.31</u> <i>tr.</i>

5.16 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย (ต่อ)

สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชน เพื่อซื้อขายน้ำประปา จำนวน 9 สัญญา

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค	12,470.00	10,810.00
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	<u>696.89</u>	<u>100.00</u>
รวม	<u>13,166.89</u>	<u>10,910.00</u>

5.17.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
						ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
						30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
	พันธบัตร กปภ.						
1	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	-	1,000.00
2	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	-	850.00
3	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
4	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
5	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
6	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
7	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
8	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
9	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
10	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00
11	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00
12	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00
13	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00
14	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00
15	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00
16	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	170.00
17	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	590.00	590.00
18	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	1,100.00	1,100.00
19	ปี 2562 ครั้งที่ 1	29 เม.ย. 62	2.214	5	29 เม.ย. 67	1,000.00	1,000.00
20	ปี 2562 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 62	2.990	15	28 พ.ค. 77	1,050.00	1,050.00
21	ปี 2563 ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 62	2.039	10	13 พ.ย. 72	2,200.00	-
22	ปี 2563 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 63	1.030	5	26 ส.ค. 68	<u>900.00</u>	<u>-</u>
						13,910.00	12,660.00
						(1,440.00)	(1,850.00)
						<u>12,470.00</u>	<u>10,810.00</u>

หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

รวม เงินกู้ยืมระยะยาว

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2553 - 2563 ในอัตราร้อยละ 0.01 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2558 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 4 ครั้งที่ 6 ปี 2559 ครั้งที่ 3 และปี 2563 ครั้งที่ 1 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

5.17.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 2560	1.96318	13 พ.ย. 2562	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	22 ธ.ค. 2560	1.96318	13 พ.ย. 2562	92.71	92.71
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	9 พ.ย. 2561	1.96318	13 พ.ย. 2562	<u>305.30</u>	<u>305.30</u>
	รวม				498.01	498.01
	หัก จ่ายชำระคืน				(498.01)	-
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				-	(498.01)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				<u>-</u>	<u>-</u>

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 ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 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 และ กปภ. ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยแล้ว เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	10 พ.ค. 2561	1.53649	10 พ.ค. 2563	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	8 พ.ค. 2562	1.53649	10 พ.ค. 2563	<u>1,119.00</u>	<u>1,119.00</u>
	รวม				1,219.00	1,219.00
	หัก จ่ายชำระคืน				(1,219.00)	-
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				-	(1,219.00)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				<u>-</u>	<u>-</u>

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.17.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/3)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงเทพ วงเงิน 1,219.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการลงทุนโครงการก่อสร้างปรับปรุงขยาย กปภ. จำนวน 7 โครงการ วงเงิน 1,052.00 ล้านบาท และเพื่อดำเนินงานปกติ จำนวน 3 โครงการ วงเงิน 167.00 ล้านบาท

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 10 พฤษภาคม 2561 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.05000 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก และ กปภ. ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยแล้ว เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562

ลำดับ	รายการเงินกู้ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ 30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	13 ก.ย. 2561	1.86112	13 ก.ย. 2563	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	28 ก.ย. 2561	1.86112	13 ก.ย. 2563	59.34	59.34
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	18 มิ.ย. 2562	1.86112	13 ก.ย. 2563	87.52	87.52
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	6 ก.ย. 2562	1.86112	13 ก.ย. 2563	466.02	466.02
	รวม				712.88	712.88
	หัก จ่ายชำระคืน				(712.88)	-
					-	712.88
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				-	(712.88)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				-	-

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/4)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงเทพ วงเงิน 805.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการลงทุนโครงการก่อสร้างปรับปรุงขยาย กปภ. จำนวน 4 โครงการ วงเงิน 505.00 ล้านบาท และเพื่อดำเนินงานปกติ จำนวน 1 โครงการ วงเงิน 300.00 ล้านบาท

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 13 กันยายน 2561 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.15000 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก และ กปภ. ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยแล้ว เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.17.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงไทย	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	2 ก.ย. 2562	0.69806	2 ก.ย. 2564	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	25 ต.ค. 2562	0.69806	2 ก.ย. 2564	150.41	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	29 ก.ค. 2563	0.69806	2 ก.ย. 2564	<u>674.41</u>	-
	รวม				924.82	100.00
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				<u>(924.82)</u>	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย				<u>-</u>	<u>100.00</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย (สัญญา 2562/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงไทย วงเงิน 1,375.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อดำเนินโครงการก่อสร้างปรับปรุงขยาย กปภ. จำนวน 13 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 2 กันยายน 2562 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ลบอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.04 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงไทย	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	20 ส.ค. 2563	1.23881	20 ส.ค. 2565	277.67	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	18 ก.ย. 2563	1.23881	20 ส.ค. 2565	302.52	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 ก.ย. 2563	1.23881	20 ส.ค. 2565	<u>16.70</u>	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย				<u>596.89</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย (สัญญา 2563/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงไทย วงเงิน 1,844.46 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 16 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 277.67 ล้านบาท ในวันที่ 20 สิงหาคม 2563 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

5.17 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.17.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.50 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1 รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา	8 ก.ย. 2563	0.96407	4 ก.ย. 2565	<u>100.00</u> <u>100.00</u>	<u>-</u> <u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2563/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,157.66 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 9 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 8 กันยายน 2563 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในวันที่ 4 กันยายน 2564

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.226 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 4 กันยายน 2563

5.18 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	213.35	182.84
เงินประกันผลงาน	646.41	576.47
อื่น ๆ	<u>7.63</u>	<u>10.48</u>
รวม	<u>867.39</u>	<u>769.79</u>

5.19 เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 196.78 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอกในกรณีต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถระงับระยะเวลาการจ่ายชำระเงินให้กับคู่กรณีหรือผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน

5.20 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้ และ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	1 ต.ค. 62		รับรู้รายได้	โอนออก	30 ก.ย. 63
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5,542.64	2,437.09	(423.85)	(0.50)	7,555.38
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	2,227.28	-	(178.32)	-	2,048.96
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอการรับรู้	<u>2,957.91</u>	<u>-</u>	<u>(136.14)</u>	<u>-</u>	<u>2,821.77</u>
รวม	<u>10,727.83</u>	<u>2,437.09</u>	<u>(738.31)</u>	<u>(0.50)</u>	<u>12,426.11</u>

5.21 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	23,685.81
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	4,769.02
ลดลงระหว่างปี	(967.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>27,487.82</u>

5.22 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	2,228.07	2,170.29
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	223.61	217.79
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	81.12	79.78
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	69.53	66.14
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>63.14</u>	<u>64.89</u>
รวม	<u>2,665.47</u>	<u>2,598.89</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

5.22 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,598.89	1,653.18
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	181.79	643.37
ต้นทุนดอกเบี้ย	39.75	54.74
รายการที่เกิดขึ้นจริง		
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - เงินชดเชยออกจากงานโดยไม่มีควมผิด	(0.75)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	(4.38)	(4.50)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	(0.62)	(1.43)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	30.65	65.85
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(0.51)	0.11
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(35.75)	310.87
ผลประโยชน์ค้างจ่ายให้กับพนักงานเกษียณอายุ	(119.43)	(101.26)
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์กับจ่ายจริง	<u>(24.17)</u>	<u>(22.04)</u>
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	<u>2,665.47</u>	<u>2,598.89</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด	2,665.47	
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-	
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>2,665.47</u>	

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	2563	2562
อัตราคิดลด	1.77	1.65
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.3552 - 1.7502	0.3400 - 1.9024
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตราการประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด ประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

5.22 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการขึ้นเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการระงับในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ กปภ. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเพื่อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์ของพนักงาน	
	2563	2562
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(280.84)	(277.71)
ลดลงร้อยละ 1	337.38	334.18

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของ กปภ. คือ 19.00 ปี

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 30 กันยายน 2563 และ 2562 กปภ. มีภาวะผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 63.14 ล้านบาท และ 64.89 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ซึ่งในปี 2563 และ 2562 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.83 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.54 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5.22 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)
รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	6.17	6.24
เงินค้ำรับ	62.83	64.23
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ	<u>0.01</u>	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>69.01</u>	<u>70.47</u>
รวมสินทรัพย์	<u>69.01</u>	<u>70.47</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ที่ค้างจ่าย	<u>5.83</u>	<u>5.54</u>
รวมหนี้สิน	<u>5.83</u>	<u>5.54</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	64.89	59.71
บวก รับเงินสมทบจาก ก.ป.ภ. ระหว่างงวด	5.42	5.47
หัก จ่ายระหว่างงวด	(5.83)	(5.54)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>(2.62)</u>	<u>(1.96)</u>
ยอดหลังปรับปรุง	61.86	57.68
บวก กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	(0.05)	3.65
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	0.36	0.37
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	<u>0.97</u>	<u>3.19</u>
รวม	63.14	64.89
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.04</u>	<u>0.04</u>
รวมเงินกองทุน	<u>63.18</u>	<u>64.93</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>69.01</u>	<u>70.47</u>
ภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>63.14</u>	<u>64.89</u>

5.23 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	20.57
ประมาณการหนี้สินที่ตั้งเพิ่มระหว่างปี	17.80
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจริง	<u>(4.44)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>33.93</u> yr

5.24 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	5,662.78
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	2,618.43
ประมาณการหนี้สินที่หายไประหว่างปี	(804.84)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>149.38</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>7,625.75</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน จำนวน 12 สัญญา ในจำนวนนี้เป็นสัญญาซื้อขายน้ำที่มีผลขาดทุนตลอดอายุของสัญญา จำนวน 4 สัญญา โดยในปี 2563 กปภ. ได้ปรับขึ้นค่าคาดการณ์ของอัตราน้ำสูญเสีย ตั้งแต่ปี 2564 จนสิ้นสุดสัญญาให้สอดคล้องกับอัตราน้ำสูญเสียที่เกิดขึ้นจริงในปี 2563 รวมถึงการปรับระยะเวลาการขึ้นค่าน้ำขายให้สอดคล้องกับสภาวะการณปัจจุบัน จากเดิมคาดการณ์ว่าค่าน้ำขายจะปรับขึ้นได้ในปี 2565 และปี 2575 เปลี่ยนเป็นคาดการณ์ว่าจะปรับขึ้นได้ในปี 2567 และปี 2577 ตามลำดับ ซึ่งผลของการปรับการคาดการณ์ทั้ง 2 กรณี ทำให้ผลขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุน 4 สัญญา ในปี 2563 เพิ่มขึ้นสุทธิจำนวน 1,813.59 ล้านบาท

5.25 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	20.55
ต้นทุนทางการเงิน	<u>0.92</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>21.47</u>

5.26 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินประกันการใช้น้ำ	1,858.99	2,204.62
พัก - ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบข้อเท็จจริง	(0.34)	-
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>27.72</u>	<u>26.65</u>
รวม	<u>1,886.37</u>	<u>2,231.27</u>

5.26 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

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 ทั้งนี้ ให้ กปภ. ทอยคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารนั้น ๆ ณ วันที่ กปภ. จ่ายเงินคืนโดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2563 คณะรัฐมนตรีมีมติในคราวประชุมเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 เรื่อง มาตรการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนและลดภาระค่าใช้จ่ายสาธารณสุขป้อนภาคพื้นฐานสำหรับประชาชน ตามที่กระทรวงมหาดไทยเสนอในส่วนมาตรการด้านน้ำประปา โดยกำหนดให้ กปภ. คืนเงินประกันการใช้น้ำให้กับผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย และคณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 อนุมัติให้ กปภ. คืนเงินประกันการใช้น้ำให้แก่ผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย ตามหลักเกณฑ์และวิธีที่ผู้ว่าราชการกำหนด โดย กปภ. ได้เริ่มคืนเงินประกันการใช้น้ำตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2563 เป็นต้นไป

5.27 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,919.65</u>	<u>30,919.65</u>	-
รวม	<u>33,124.09</u>	<u>33,124.09</u>	-

5.28 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2563 และปี 2562 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 1,389.85 ล้านบาท และ 4,471.54 ล้านบาท ตามลำดับ โดยกำไรสำหรับปี 2563 ลดลงจากปี 2562 จำนวน 3,081.69 ล้านบาท หรือร้อยละ 68.92 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563	2562	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	26,650.38	27,749.01	(1,098.63)	(3.96)
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตดบัญชี	738.31	614.51	123.80	20.15
รายได้อื่น	<u>1,632.73</u>	<u>1,551.78</u>	<u>80.95</u>	5.22
รวมรายได้	<u>29,021.42</u>	<u>29,915.30</u>	<u>(893.88)</u>	<u>(2.99)</u>
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	25,722.35	22,744.62	2,977.73	13.09
ค่าใช้จ่ายอื่น	123.66	83.98	39.68	47.25
ต้นทุนทางการเงิน	<u>1,785.56</u>	<u>2,615.16</u>	<u>(829.60)</u>	(31.72)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>27,631.57</u>	<u>25,443.76</u>	<u>2,187.81</u>	<u>8.60</u>
กำไรสำหรับปี	<u>1,389.85</u>	<u>4,471.54</u>	<u>(3,081.69)</u>	<u>(68.92)</u>

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการลดลง 1,098.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.96 เนื่องจากการดำเนินการตามมาตรการของรัฐบาลเพื่อช่วยเหลือผู้ใช้น้ำที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 และวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 80.95 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.22 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตดบัญชี และรายได้เงินชดเชยค่าปรับจากส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 2,977.73 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.09 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าน้ำสัญญาเอกชนร่วมลงทุน เนื่องจากมีการปรับเพิ่มค่าคาดการณ์อัตราน้ำสูญเสียและคาดว่าจะมีการขึ้นราคาค่าน้ำขายซ้ำกว่าที่เคยคาดไว้

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 39.68 ล้านบาท หรือร้อยละ 47.25 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินจากคดีความ ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรื้อซ่อมข้อเท็จจริง และเงินบริจาคเพื่อสาธารณประโยชน์

ต้นทุนทางการเงินลดลง 829.60 ล้านบาท หรือร้อยละ 31.72 เนื่องจากการลดลงของดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าน้ำสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ซึ่งมีผลมาจากการลดลงของอัตราดอกเบี้ยนโยบายจากร้อยละ 1.25 เหลือร้อยละ 0.50 %

5.29 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563	2562
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	224.90	131.63
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	10.38	5.58
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	59.92	33.88
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	32.70	17.17
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	0.87	1.01
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	5.86	9.59
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	15.77	9.76
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	33.55	33.22
รายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการตัดบัญชี	39.90	39.98
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	178.32	196.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	<u>136.14</u>	<u>136.69</u>
รวม	<u>738.31</u>	<u>614.51</u>

5.30 รายได้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน
ตามวิธีส่วนได้เสีย

	2563	2562
รายได้เงินปันผล	19.69	19.05
ดอกเบี้ยรับ	112.16	130.38
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	967.01	833.91
รายได้อื่น ๆ	<u>252.97</u>	<u>247.41</u>
รวม	<u>1,351.83</u>	<u>1,230.75</u>

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563	2562
รายได้เงินปันผล	300.59	340.08
ดอกเบี้ยรับ	112.16	130.38
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	967.01	833.91
รายได้อื่น ๆ	<u>252.97</u>	<u>247.41</u>
รวม	<u>1,632.73</u>	<u>1,551.78</u>

5.31 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,462.89	4,948.53
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,920.55	5,685.95
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	103.66	88.79
ค่าซื้อน้ำ	8,621.07	6,121.71
ค่าไฟฟ้า	2,639.78	2,473.47
ค่าซ่อมแซม	1,370.84	1,153.62
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.34	0.46
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	55.44	58.47
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,547.78</u>	<u>2,213.62</u>
รวม	<u>25,722.35</u>	<u>22,744.62</u>

5.32 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	1.27	(0.03)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	61.69	73.41
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8.21	0.03
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>52.49</u>	<u>10.57</u>
รวม	<u>123.66</u>	<u>83.98</u>

5.33 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	16.15	18.93
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	397.73	458.51
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	0.46	7.18
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	7.61	24.61
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	149.38	830.84
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	1,213.30	1,274.21
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่ารื้อถอนอาคาร	<u>0.92</u>	<u>0.88</u>
รวม	<u>1,785.55</u>	<u>2,615.16</u> hr

5.34 รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 12 คน และ 15 คน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ตามลำดับ ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	8.01	4.46
โบนัสกรรมการ	1.00	1.17
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>2.33</u>	<u>1.16</u>
รวม	<u>11.34</u>	<u>6.79</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูงจำนวนรวม 10 คน และ 12 คน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ตามลำดับ ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินเดือน	14.88	17.21
โบนัส	0.90	1.65
เงินตอบแทนพิเศษ	0.10	0.08
ผลประโยชน์อื่น ๆ	2.73	2.59
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>13.26</u>	<u>13.77</u>
รวม	<u>31.87</u>	<u>35.30</u>

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเป็นจำเลยและประเมินสถานะของคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 3 คดี จำนวนเงิน 8.83 ล้านบาท ดังนี้

6.1 คดีฟ้อง กปภ. ให้บทพวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 2 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 8.33 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 1 คดี

6.2 คดีความผิดละเมิด จำนวน 1 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.50 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัด กท

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีโคเวิร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิวเวอร์เซอร์วิสเซส จำกัด)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดหีบ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่ำกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

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 วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 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 และมี การ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (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 และมี การ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

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"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปสูมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานีเพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้บ้านเกาะสมุยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาศักยภาพการภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 – 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพณิชยกรรมและสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดีสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 – 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาประยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	<p>กลุ่มบริษัท ยูนิเวอร์แซลคอนซอร์เทียมประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 – 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. พันท์ โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านั้น

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

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"> - สัญญาดังแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวัน ในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตรา ร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่า ร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือฟื้นภาวะผูกพันตามสัญญา

8. ภาระผูกพันตามสัญญาเข้าดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เข้าตามสัญญาเข้า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	<u>ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
- ไม่เกิน 1 ปี	343.58
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	733.66
- เกิน 5 ปี ขึ้นไป	<u>475.32</u>
รวม	<u><u>1,552.56</u></u>

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564 *hr*