

การประปาส่วนภูมิภาค
รับที่ 1234
วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๕
เวลา 11.12 น.

ที่ ตผ ๐๐๔๓/๒๐๓๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของการประปาส่วนภูมิภาค

เรียน ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

- อ้างถึง ๑. หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๙๗๗๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๒. หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๙๙๖๒ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๓. หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๓๐๔ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕

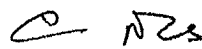
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของ
การประปาส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง การประปาส่วนภูมิภาคได้ส่งงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๔ ของการประปาส่วนภูมิภาค เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้ตรวจสอบ
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ 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 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น *hr*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

• ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ *hr*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

● ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

● ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

● สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

● ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

C. N2s

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

m 48

(นางสาววรรณนิศา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 29 มีนาคม 2565

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.14, 5.1	9,151,485,560	7,894,668,096
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.14, 5.2	2,668,718,605	2,638,843,830
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.14, 5.3	1,459,542,032	1,498,681,115
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	339,606,739	331,671,194
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		37,154,964	66,088,727
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	319,611,741	309,300,327
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,976,119,641	12,739,253,289
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	4,442,393,860	4,308,189,950
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.7	-	24,026,200
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.14, 5.7	38,672,371	-
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,497,606,854	1,396,848,646
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	12,215,200,340	8,866,701,451
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.8, 3.9, 5.10	105,660,787,703	105,988,516,886
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.10, 5.11	4,853,528,423	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.9, 3.11, 5.12	241,332,030	315,826,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.8, 3.9, 5.13	147,675,524	167,391,149
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.14	130,468,758	132,765,456
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		129,227,665,863	121,200,266,625
รวมสินทรัพย์		143,203,785,504	133,939,519,914

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

hr

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.15	2,486,850,459	2,730,552,724
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.16	1,301,848,402	1,441,451,478
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.17	1,505,400,000	1,410,290,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		282,331,168	271,356,961
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		381,904,674	560,245,997
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.18	1,250,069,374	761,203,923
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	3,884,800,019	2,364,817,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.20	1,131,724,685	867,387,468
รวมหนี้สินหมุนเวียน		12,224,928,781	10,407,306,203
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.13, 5.18	10,489,678,803	10,898,951,028
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.14, 5.19	13,668,035,032	13,166,893,825
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.21	221,331,603	196,782,673
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.22	10,218,457,028	7,555,378,455
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	5.22	1,868,711,528	2,048,960,810
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	5.22	2,683,986,796	2,821,765,434
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.23	30,560,967,138	27,487,812,315
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.16, 5.24	2,621,123,694	2,665,467,570
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.25	58,401,062	33,934,280
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.17, 5.26	8,137,967,475	7,625,753,907
ประมาณการหนี้สินค่าเรือรถอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.18, 5.27	20,120,501	21,471,504
เงินประกันระยะยาว	5.28	1,864,569,651	1,886,371,529
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		82,413,350,311	76,409,543,330
รวมหนี้สิน		94,638,279,092	86,816,849,533
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		15,588,908,609	14,255,482,957
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(147,494,667)	(256,905,046)
รวมส่วนของทุน		48,565,506,412	47,122,670,381
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		143,203,785,504	133,939,519,914

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Diana Srijar
(นางทิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์วาทย์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

U
(นายหลักชัย พัฒนเจริญ)
รองผู้จัดการ (ปฏิบัติกร 4) รักษาการแทน
ผู้อำนวยการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.14, 5.1	9,151,485,560	7,894,668,096
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.14, 5.2	2,668,718,605	2,638,843,830
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.14, 5.3	1,459,542,032	1,498,681,115
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	339,606,739	331,671,194
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		37,154,964	66,088,727
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	319,611,741	309,300,327
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,976,119,641	12,739,253,289
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.7	-	24,026,200
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.14, 5.7	38,672,371	-
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,497,606,854	1,396,848,646
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	12,215,200,340	8,866,701,451
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.8, 3.9, 5.10	105,660,787,703	105,988,516,886
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.10, 5.11	4,853,528,423	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.9, 3.11, 5.12	241,332,030	315,826,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.8, 3.9, 5.13	147,675,524	167,391,149
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.14	130,468,758	132,765,456
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		125,876,472,003	117,983,276,675
รวมสินทรัพย์		139,852,591,644	130,722,529,964

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.15	2,486,850,459	2,730,552,724
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.16	1,301,848,402	1,441,451,478
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.17	1,505,400,000	1,410,290,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		282,331,168	271,356,961
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		381,904,674	560,245,997
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.18	1,250,069,374	761,203,923
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	3,884,800,019	2,364,817,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.20	1,131,724,685	867,387,468
รวมหนี้สินหมุนเวียน		12,224,928,781	10,407,306,203
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.13, 5.18	10,489,678,803	10,898,951,028
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.14, 5.19	13,668,035,032	13,166,893,825
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.21	221,331,603	196,782,673
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.22	10,218,457,028	7,555,378,455
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	5.22	1,868,711,528	2,048,960,810
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	5.22	2,683,986,796	2,821,765,434
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.23	30,560,967,138	27,487,812,315
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.16, 5.24	2,621,123,694	2,665,467,570
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.25	58,401,062	33,934,280
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.17, 5.26	8,137,967,475	7,625,753,907
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.18, 5.27	20,120,501	21,471,504
เงินประกันระยะยาว	5.28	1,864,569,651	1,886,371,529
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		82,413,350,311	76,409,543,330
รวมหนี้สิน		94,638,279,092	86,816,849,533
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		12,652,863,349	11,455,002,845
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(562,643,267)	(673,414,884)
รวมส่วนของทุน		45,214,312,552	43,905,680,431
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		139,852,591,644	130,722,529,964

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Dimar Sritong
(นางทิชาภรณ์ สถฤทธิพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

Pr
(นายหลักชัย พัฒนเจริญ)
รองผู้ว่าการ (ปฏิบัติกร 4) รักษาการแทน
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2564	2563	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.19.1, 5.30	27,301,326,346	26,650,377,853
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.19.2, 3.19.3, 3.19.10, 5.31	912,065,124	738,311,669
รายได้อื่น	3.19.4 - 3.19.9, 5.32	1,282,312,147	1,351,833,687
รวมรายได้		29,495,703,617	28,740,523,209
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.33	25,161,957,566	25,722,351,666
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.34	305,822,042	123,659,617
ต้นทุนทางการเงิน	3.20, 5.35	1,580,149,693	1,785,555,429
รวมค่าใช้จ่าย		27,047,929,301	27,631,566,712
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		416,461,148	326,364,984
กำไรสำหรับปี		2,864,235,464	1,435,321,481
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		96,125,446	5,024,961
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(1,588,573)	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		-	3,958,154
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		-	(791,792)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,361,238)	(1,361,238)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		2,957,411,099	1,442,151,566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.19.1, 5.30	27,301,326,346	26,650,377,853
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.19.2, 3.19.3, 3.19.10, 5.31	912,065,124	738,311,669
รายได้อื่น	3.19.4 - 3.19.9, 5.32	1,563,208,147	1,632,729,687
รวมรายได้		29,776,599,617	29,021,419,209
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.33	25,161,957,566	25,722,351,666
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.34	305,822,042	123,659,617
ต้นทุนทางการเงิน	3.20, 5.35	1,580,149,693	1,785,555,429
รวมค่าใช้จ่าย		27,047,929,301	27,631,566,712
กำไรสำหรับปี		2,728,670,316	1,389,852,497
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		96,125,446	5,024,961
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(1,588,573)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		2,823,207,189	1,394,877,458

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงถึงลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย										
	องค์ประกอบอื่นในส่วนลงทุน										
ทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น										
	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) สำหรับโครงการ	ผลกำไร (ขาดทุน) ของพนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากโครงการ	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,230,451,476	(678,439,845)	(32,644,583)	6,529,077	3,556,883	437,263,337	(263,735,131)	47,090,808,815
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,410,290,000)	-	-	-	-	-	-	(1,410,290,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,435,321,481	5,024,961	3,958,154	(791,792)	(1,361,238)	-	6,830,085	1,442,151,566
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,255,482,957	(673,414,884)	(28,686,429)	5,737,285	2,195,645	437,263,337	(256,905,046)	47,122,670,381
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,255,482,957	(673,414,884)	(28,686,429)	5,737,285	2,195,645	437,263,337	(256,905,046)	47,122,670,381
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	(25,409,812)	-	-	-	-	-	16,234,744	16,234,744
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,230,073,145	(673,414,884)	(28,686,429)	5,737,285	2,195,645	437,263,337	(240,670,302)	47,113,495,313
ที่ปรับปรุงใหม่	-	-	-	(1,505,400,000)	-	-	-	-	-	-	(1,505,400,000)
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	2,864,235,464	96,125,446	-	-	(1,361,238)	-	93,175,635	2,957,411,099
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	15,588,908,609	(577,289,438)	(28,686,429)	5,737,285	834,407	437,263,337	(147,494,667)	48,565,506,412
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,588,908,609	(577,289,438)	(28,686,429)	5,737,285	834,407	437,263,337	(147,494,667)	48,565,506,412

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประกาศส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน		อสังหาริมทรัพย์		อสังหาริมทรัพย์อื่น		รวมส่วนกองทุน	
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	กำไร (ขาดทุน) จาก การ ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	รวมองค์ประกอบอื่นในส่วนกองทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,475,440,348	(678,439,845)	-	(678,439,845)	43,921,092,973
ปรับปรุงเงินส่งรัฐ	-	-	-	(1,410,290,000)	-	-	-	(1,410,290,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	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	33,124,092,470	11,455,002,845	(673,414,884)	-	(673,414,884)	43,905,680,431
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,455,002,845	(673,414,884)	-	(673,414,884)	43,905,680,431
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	(25,409,812)	-	16,234,744	16,234,744	(9,175,068)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ที่ปรับปรุงใหม่	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,429,593,033	(673,414,884)	16,234,744	(657,180,140)	43,896,505,363
ปรับปรุงเงินส่งรัฐ	-	-	-	(1,505,400,000)	-	-	-	(1,505,400,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	2,728,670,316	96,125,446	(1,588,573)	94,536,873	2,823,207,189
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,652,863,349	(577,289,436)	14,646,171	(562,643,267)	45,214,312,552

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	2,864,235,464	1,435,321,481
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,823,225,595	5,923,904,856
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	534,516,147	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	88,509,406	103,662,714
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,714,505	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(1,360,453)	8,348,584
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	648,013	333,742
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	7,964	2
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	58,639,672	55,438,129
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	577,468	3
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	317,757	4,677,483
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	250,412,478	61,695,751
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	6,179	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าวัสดุสิ้นเปลือง	(196,548)	(158,932)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	188,423,137	196,778,477
หนี้สูญ	2,996,897	2,568,582
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	47,469,458	94,580,487
รายได้เงินชดเชยจากนโยบายรัฐบาล	(271,651,511)	-
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(618,566,730)	(423,846,460)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(155,719,756)	(178,319,980)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	(137,778,638)	(136,145,230)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(994,375,175)	(967,014,443)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	-	(1,728,075)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(4,590,270)	(5,692,176)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(149,870)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(6,551,688)	-
รายได้เงินปันผล	(19,172,067)	(19,685,867)
(กำไร) ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(92,475)	106,010
(กำไร) ขาดทุนจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(1,585,872)	1,412,025
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(8,067,764)	292,598
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	-	944
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	243	52
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	282,011,046	270,938,637
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	24,466,782	13,365,100

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	512,213,568	1,962,975,301
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	351,207	924,929
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(416,461,148)	(326,364,984)
ดอกเบี้ยรับ	(80,729,686)	(112,161,497)
ต้นทุนทางการเงิน	1,544,421,772	1,635,250,350
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,508,264,977	9,601,308,723
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(29,874,776)	(870,056,298)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	246,907,264	4,478,576
วัสดุคงเหลือ	(2,899,846)	11,227,846
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,798,074,554)	(1,725,263,001)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10,311,415)	(55,798,047)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(721,309)	(1,093,936)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,238,012,857)	(1,746,638,588)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(126,624,555)	(19,923,138)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(271,036,839)	(410,495,246)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(178,341,323)	110,529,032
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,166,816,587	2,436,588,565
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(10,051,824)	(5,754,538)
เงินประกันระยะยาว	(13,734,114)	(345,189,316)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	264,337,217	97,596,327
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,506,642,633	7,081,516,961
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	75,541,060	121,494,768
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	-	2,606,706,314
เงินปันผลรับ	300,068,067	300,581,867
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(951,937,829)	(1,172,158,322)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(212,687,506)	(585,880,131)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(7,785,248,436)	(6,637,868,099)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(12,903,589)	(13,905,627)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	2,765,484	2,534,090
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,612,871	2,312,214
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,581,789,878)	(5,376,182,926)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย 2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(393,055,001)	(440,792,461)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(1,939,708,261)	(1,923,454,913)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	4,067,529,998	4,769,020,980
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	4,962,712,167	4,621,711,478
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(2,954,817,652)	(4,279,888,652)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจำหน่ายพันธบัตร	(406,542)	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,410,290,000)	(2,196,800,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	2,331,964,709	549,796,432
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,256,817,464	2,255,130,467
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>9,151,485,560</u>	<u>7,894,668,096</u>
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,507,564	2,133,575
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,875,311,636	2,589,686,243

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	2,728,670,316	1,389,852,497
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,823,225,595	5,923,904,856
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	534,516,147	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	88,509,406	103,662,714
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,714,505	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(1,360,453)	8,348,584
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	648,013	333,742
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	7,964	2
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	58,639,672	55,438,129
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	577,468	3
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	317,757	4,677,483
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	250,412,478	61,695,751
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	6,179	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าวัสดุสิ้นเปลือง	(196,548)	(158,932)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	188,423,137	196,778,477
หนี้สูญ	2,996,897	2,568,582
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	47,469,458	94,580,487
รายได้เงินชดเชยจากนโยบายรัฐบาล	(271,651,511)	-
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(618,566,730)	(423,846,460)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(155,719,756)	(178,319,980)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐการตัดบัญชี	(137,778,638)	(136,145,230)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(994,375,175)	(967,014,443)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	-	(1,728,075)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(4,590,270)	(5,692,176)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(149,870)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(6,551,688)	-
รายได้เงินปันผล	(300,068,067)	(300,581,867)
(กำไร) ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	(92,475)	106,010
(กำไร) ขาดทุนจากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	(1,585,872)	1,412,025
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(8,067,764)	292,598
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	-	944
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	243	52
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	282,011,046	270,938,637
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	24,466,782	13,365,100

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	512,213,568	1,962,975,301
ประมาณการหนี้สินค่ารถถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	351,207	924,929
ดอกเบี้ยรับ	(80,729,686)	(112,161,497)
ต้นทุนทางการเงิน	1,544,421,772	1,635,250,350
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,508,264,977	9,601,308,723
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(29,874,776)	(870,056,298)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	246,907,264	4,478,576
วัสดุคงเหลือ	(2,899,846)	11,227,846
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,798,074,554)	(1,725,263,001)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10,311,415)	(55,798,047)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(721,309)	(1,093,936)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,238,012,857)	(1,746,638,588)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(126,624,555)	(19,923,138)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(271,036,839)	(410,495,246)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(178,341,323)	110,529,032
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,166,816,587	2,436,588,565
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(10,051,824)	(5,754,538)
เงินประกันระยะยาว	(13,734,114)	(345,189,316)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	264,337,217	97,596,327
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,506,642,633	7,081,516,961
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	75,541,060	121,494,768
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	-	2,606,706,314
เงินปันผลรับ	300,068,067	300,581,867
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(951,937,829)	(1,172,158,322)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(212,687,506)	(585,880,131)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(7,785,248,436)	(6,637,868,099)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(12,903,589)	(13,905,627)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	2,765,484	2,534,090
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,612,871	2,312,214
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,581,789,878)	(5,376,182,926)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(393,055,001)	(440,792,461)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(1,939,708,261)	(1,923,454,913)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	4,067,529,998	4,769,020,980
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	4,962,712,167	4,621,711,478
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(2,954,817,652)	(4,279,888,652)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจำหน่ายพันธบัตร	(406,542)	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,410,290,000)	(2,196,800,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	2,331,964,709	549,796,432
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,256,817,464	2,255,130,467
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	9,151,485,560	7,894,668,096
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,507,564	2,133,575
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,875,311,636	2,589,686,243

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

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 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้ขยายตัวเป็นวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ทั้งนี้ กปภ. ได้ดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับผู้ใช้ที่ใช้น้ำตามมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ มาตรการลดค่าน้ำประปาลงร้อยละ 10 สำหรับบ้านที่อยู่อาศัยและกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) สำหรับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาประจำเดือนกุมภาพันธ์ 2564 ถึงกันยายน 2564 (ยกเว้นเดือนเมษายนและพฤษภาคม 2564) และมาตรการคืนเงินประกันการใช้น้ำประปาที่ 1 ที่อยู่อาศัย โดยเริ่มคืนตั้งแต่ 5 พฤษภาคม 2563 เป็นต้นไป

อย่างไรก็ตามผู้บริหารของ กปภ. ได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้บริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ทั้งนี้ ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.24 hr

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียด ดังนี้

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินในงวดบัญชีปัจจุบัน

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของ กปภ. ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561)	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561)	การประเมินว่าด้วยข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินในงวดบัญชีปัจจุบัน (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่า การรับรู้รายการการวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ในฝั่งผู้เช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ทั้งนี้ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

กปภ. นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกโดยการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 และ 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 และ 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ มีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินสดย่อย เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน โดยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดถูกจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

3.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ มีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขเฉพาะในการใช้เงิน ได้แก่ เงินที่ กปภ. ใช้ค้ำประกันการกู้เงินเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ และเงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ ซึ่งเงินฝากธนาคารดังกล่าวทั้งหมดเป็นเงินที่ กปภ. สามารถนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนได้ในกรณีที่ประสบปัญหาเงินทุนหมุนเวียนขาดแคลน โดยเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ถูกจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง hr

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นที่จัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายทั้งหมด จะวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยใช้หลักการอย่างง่าย (Simplified Approach) ด้วยวิธี Provision Matrix (Roll Rate) ในการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้ โดยอัตราผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Loss Rate) ถูกคำนวณทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งได้จากประมาณการจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต สถานะปัจจุบันของลูกหนี้ และปรับปรุงให้สะท้อนถึงการคาดการณ์สภาวะทางเศรษฐกิจในอนาคตที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผล ซึ่งสามารถหาได้ ณ วันที่รายงาน โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (Moving Average) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุข่ารดุลำสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่น แสดงตามวิธีราคาทุน

3.6 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ซึ่ง กปภ. กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ถือเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน โดย กปภ. กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เนื่องจาก กปภ. ไม่ได้มีวัตถุประสงค์ถือไว้เพื่อค้า วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น (ถ้ามี) และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม พร้อมทั้งรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมเข้าสู่กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยแสดงผลสะสมการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น เมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนดังกล่าวออกจากบัญชีจะทำการกลับรายการสะสมในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นดังกล่าวเข้าสู่กำไรสะสม

3.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย *hr*

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคา สะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาค จากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาลตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาคการรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มา เช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้หรือรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ ตามลำดับ

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งาน ไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรการรับบริจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคา ณ วันที่ได้มารวมค่าแรงและอุปกรณ์ในการติดตั้ง

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าซื้อถอนสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเข้าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าซื้อถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.9 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภทในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 20 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ประกอบด้วยมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า การจ่ายชำระก่อนวันที่สัญญาเช่ามีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อถอนและขนย้ายสินทรัพย์ ซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ทั้งนี้ การจ่ายชำระผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะไม่รวมในมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า และจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกหักค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงจากวันที่สัญญาเช่ามีผลจนถึงวันที่สิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน โดยสินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกประเมินผลขาดทุนจากการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.11 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 13.32 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

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

3.13 สัญญาเช่า

กปภ. ในฐานะผู้ให้เช่า

กปภ. ได้ทำการให้เช่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง และระบบประปา โดยจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน หากสถานการณ์บ่งชี้ว่าสัญญาเช่าดังกล่าวโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า สัญญาเช่านั้นจะถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากสัญญาเช่าดังกล่าวไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า จะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานจะรับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า โดยต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจะถูกรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าเงินทุนจะรับรู้เป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า โดยรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าซึ่งสะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

กปภ. ในฐานะผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กปภ. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.13 สัญญาเช่า (ต่อ)

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กปภ. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปภ. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า จำนวน 150,000 บาท จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.14 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ถูกจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน กปภ. เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งจะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

สำหรับหนี้สินทางการเงิน กปภ. เลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการและรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปภ. วัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินสำหรับลูกหนี้ และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

3.15 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.15.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.16 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

3.16.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.16.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.18 ประมาณการหนี้สินค้ำเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค้ำเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาเรือถอน และอัตราเงินเพื่อร้อยละ 1.2 จนสิ้นสุดสัญญา อ้างอิงข้อมูลอัตราเงินเพื่อเฉลี่ยจากคู่มือการจัดทำข้อเสนองบประมาณประจำปี 2565 ของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สำหรับมูลค่าปัจจุบันของประมาณการค้ำเรือถอนคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่บันทึกสินทรัพย์บนที่ดินเช่า เป็นอัตราคิดลด

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค้ำเรือถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

3.19 การรับรู้รายได้

3.19.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.19.2 รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชี เป็นค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำรับรู้ในส่วนหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำ ต้นทุนงานติดตั้งมาตรวัดน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.19 การรับรู้รายได้

3.19.3 รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี เป็นค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งค่าวางท่อขยายเขตตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของท่อ ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ รวมถึงรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพที่ได้รับจากราชการ ซึ่งแสดงไว้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการรอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.19.4 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน และแสดงเป็นรายการหักอยู่ในรายได้อื่น

3.19.5 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.19.6 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.19.7 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.19.8 รายได้จากกรรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

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

3.19.10 รายได้จากกรรับโอนสินทรัพย์ตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับโอนจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์จากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้ และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชีในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ แสดงรวมอยู่ในรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.20 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง *hr*

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติครั้งแรกแสดงได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
การรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน	(25.41)
รวมผลกระทบต่อกำไรสะสม	<u>(25.41)</u>

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมต่อสินทรัพย์ทางการเงิน	16.23
รวมผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>16.23</u>

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติแสดงได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
	มาตรฐาน การรายงาน ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,498.68	(25.41)	(10.80)	1,462.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	24.03	(24.03)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ไม่หมุนเวียนอื่น	-	40.26	-	40.26
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	105,988.52	-	(4,526.57)	101,461.95
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	4,923.60	4,923.60

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
เพิ่มขึ้น (ลดลง)

	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน		มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563			ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)				
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,441.45	-	(0.02)	1,441.43
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	761.20	-	130.65	891.85
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,898.95	-	255.62	11,154.57
ส่วนของทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	14,255.48	(25.41)	-	14,230.07
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน	(256.90)	16.23	-	(240.67)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ
เพิ่มขึ้น (ลดลง)

	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน		มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563			ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,498.68	(25.41)	(10.80)	1,462.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	24.03	(24.03)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น	-	40.26	-	40.26
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	105,988.52	-	(4,526.57)	101,461.95
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	4,923.60	4,923.60

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
	ตามนโยบาย การบัญชีเดิม 30 ก.ย. 2563	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	ตามนโยบาย การบัญชีใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)				
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,441.45	-	(0.02)	1,441.43
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	761.20	-	130.65	891.85
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,898.95	-	255.62	11,154.57
ส่วนของทุน				
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	11,455.00	(25.41)	-	11,429.59
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน	(673.41)	16.23	-	(657.18)

การกระทบยอดระหว่างหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,552.56
หัก สัญญาเช่าที่เข้าข้อยกเว้นการรับรู้รายการและปฏิบัติตามวิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติ	
สัญญาเช่าระยะสั้น	(47.54)
สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(0.03)
ส่วนประกอบที่ไม่ใช่สัญญาเช่า	(1,158.69)
บวก สิทธิในการเลือกขยายที่รวมในอายุสัญญาเช่าและไม่ถูกรวมในภาระผูกพัน	
ตามสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหน้า	74.90
รายการของสัญญาเช่าที่ไม่ได้ถูกรวมอยู่ในภาระผูกพันสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหน้า	0.90
หนี้สินตามสัญญาเช่าก่อนคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	422.10
หัก ผลกระทบจากอัตราคิดลด	(35.83)
หนี้สินตามสัญญาเช่าหลังคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	386.27
บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	11,660.15
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	<u>12,046.42</u>

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าใหม่

หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2563	1 ตุลาคม 2563
		การจัดประเภท รายการใหม่ภายใต้ มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	มูลค่าตามบัญชี ใหม่ภายใต้ มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9
สินทรัพย์ทางการเงิน			
ตราสารทุน	เงินลงทุนระยะยาวอื่น	24.03	สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น 40.26

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินสด	23.04	22.77
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	8,768.40	6,221.11
- กระแสรายวัน	329.81	717.65
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	902.32
เงินระหว่างทาง	30.24	30.82
รวม	<u>9,151.49</u>	<u>7,894.67</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 8,768.40 ล้านบาท และ 6,221.11 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 3.68 ล้านบาท และ 6.17 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 30.24 ล้านบาท และ 30.82 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นตราพดท์ เชื้อครอผ่านธนาคาร และเช็ค

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	500.00	457.14
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,837.10	1,857.38
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	331.62	324.32
รวม	<u>2,668.72</u>	<u>2,638.84</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ลูกหนี้การค้า	599.94	725.39
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>859.60</u>	<u>773.29</u>
รวม	<u>1,459.54</u>	<u>1,498.68</u>

5.3.1 ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	451.63	426.18
ลูกหนี้การค้า - ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	<u>326.20</u>	<u>430.85</u>
รวมลูกหนี้การค้า	777.83	857.03
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(53.72)	(57.30)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(124.17)</u>	<u>(74.34)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>599.94</u>	<u>725.39</u>

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564	2563	รวม	รวม
	ส่วนราชการ			
	เอกชน	และรัฐวิสาหกิจ	รวม	รวม
ไม่เกินกว่า 6 เดือน	354.09	189.86	543.95	617.20
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	16.83	6.79	23.62	79.04
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	<u>80.71</u>	<u>129.55</u>	<u>210.26</u>	<u>160.79</u>
	451.63	326.20	777.83	857.03
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(29.42)</u>	<u>(24.30)</u>	<u>(53.72)</u>	<u>(57.30)</u>
	422.21	301.90	724.11	799.73
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(83.34)</u>	<u>(40.83)</u>	<u>(124.17)</u>	<u>(74.34)</u>
รวม	<u>338.87</u>	<u>261.07</u>	<u>599.94</u>	<u>725.39</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นๆ ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 326.20 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 104.65 ล้านบาท หรือร้อยละ 24.29 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	2564		2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	194.89	59.75	260.10	60.37	(65.21)	(25.07)
2. กระทรวงกลาโหม	44.20	13.55	59.81	13.88	(15.61)	(26.10)
3. กระทรวงสาธารณสุข	32.44	9.95	28.26	6.56	4.18	14.79
4. กระทรวงมหาดไทย	17.66	5.41	31.62	7.34	(13.96)	(44.15)
5. กระทรวงศึกษาธิการ	12.64	3.87	19.57	4.54	(6.93)	(35.41)
6. กระทรวงอุดมศึกษา	8.79	2.69	11.34	2.63	(2.55)	(22.49)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>15.58</u>	<u>4.78</u>	<u>20.15</u>	<u>4.68</u>	<u>(4.57)</u>	<u>(22.68)</u>
รวม	<u>326.20</u>	<u>100.00</u>	<u>430.85</u>	<u>100.00</u>	<u>(104.65)</u>	<u>(24.29)</u>

5.3.2 ลูกหนี้อื่นๆ

ลูกหนี้อื่นๆ	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ลูกหนี้อื่นๆ		
ลูกหนี้อื่นๆ	987.37	775.46
หัก รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(834.64)	(633.17)
ลูกหนี้พนักงาน	6.72	2.70
ลูกหนี้ผ่อนชำระค่าติดตั้งและวางท่อ	0.16	0.45
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	3.02	2.76
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(0.18)	(0.11)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(148.75)</u>	<u>(125.69)</u>
ลูกหนี้อื่นๆ - สุทธิ	<u>13.70</u>	<u>22.40</u>
รายได้ค้างรับ	339.72	98.82
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.13)</u>	<u>(0.11)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	<u>339.59</u>	<u>98.71</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	410.85	531.74
ลูกหนี้กรมสรรพากร	88.79	91.92
อื่น ๆ	<u>6.67</u>	<u>28.52</u>
รวม	<u>859.60</u>	<u>773.29</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รายได้ค้างรับ จำนวน 339.72 ล้านบาท ได้รวมรายได้เงินชดเชยจากนโยบายรัฐบาล จำนวน 271.65 ล้านบาท จากโครงการภายใต้มาตรการบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขโรคขั้นพื้นฐานจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ ในการลดค่าน้ำประปาร้อยละ 10 เฉพาะบ้านที่อยู่อาศัยและกิจการขนาดเล็ก (ไม่รวมส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ) สำหรับใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปาประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2564 ถึงกันยายน 2564 (ยกเว้นเดือนเมษายนและพฤษภาคม 2564)

รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ คือ รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายในส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของวงเงินตามสัญญารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังไม่มีความแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 834.64 ล้านบาท และ 633.17 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 410.85 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินทดรองจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2564 จำนวน 12.16 ล้านบาท เงินค้างรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 397.91 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้แบบ TERM LOAN จำนวน 0.78 ล้านบาท เพื่อลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วนประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. วงเงินกู้ 1,486.00 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยตามมติคณะรัฐมนตรี โดยรัฐบาลรับภาระชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับภาระชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
วัสดุการผลิต	101.03	110.83
วัสดุดำเนินการ	211.43	197.42
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	20.71	20.27
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	3.72	3.05
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>2.80</u>	<u>0.38</u>
รวม	339.69	331.95
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.08)</u>	<u>(0.28)</u>
รวม	<u>339.61</u>	<u>331.67</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 วัสดุคงเหลือจำนวน 339.61 ล้านบาท และ 331.67 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ได้แก่ ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 319.61 ล้านบาท และ 309.30 ล้านบาท ตามลำดับ *hr*

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

	ประเภทธุรกิจ	ชนิดของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน	
			(ร้อยละ)		2564	2563	2564	2563
			2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	4,442.39	4,308.19	1,091.20	1,091.20

ในระหว่างปี 2564 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2563 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2564 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2564 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2564 ในอัตราหุ้นละ 0.18 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 จำนวน 120.39 ล้านบาท

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

5.7 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 กปภ. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนระยะยาวอื่น จำนวน 24.03 ล้านบาท ซึ่งรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุนไปเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จำนวน 40.26 ล้านบาท ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 กปภ. มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 38.67 ล้านบาท และ 24.03 ล้านบาท ตามลำดับ มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

	ประเภทธุรกิจ	ชนิดของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน
			(ร้อยละ)			
			2564	2563		
เงินลงทุนในตราสารทุน						
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	38.67	24.03

ในระหว่างปี 2564 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2564 ในอัตราหุ้นละ 41.279 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 9.92 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2564 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2564 ในอัตราหุ้นละ 38.5175 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2564 จำนวน 9.25 ล้านบาท *jr*

5.7 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ในระหว่างปี 2563 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 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

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.8.1 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.69	0.76
รวม	<u>0.69</u>	<u>0.76</u>
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	73.15	61.43
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	13.78	16.81
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	27.20	31.73
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	28.28	31.13
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	29.97	32.65
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	<u>35.93</u>	<u>39.31</u>
รวม	<u>208.31</u>	<u>213.06</u> kr

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

5.8.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย

	2564	2563
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.13	1.11
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	142.29	160.25
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,152.59	1,163.29
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	793.75	635.71
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	22.51	20.32

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564	2563
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.13	1.11
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	280.90	280.90
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	142.29	160.25
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,152.59	1,163.29
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	793.75	635.71
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	22.51	20.32

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 12,215.20 ล้านบาท และ 8,866.70 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับผิดชอบเบี้ยและค่าธรรมเนียมผันผัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 34.41 ล้านบาท และ 34.26 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวน 4 โครงการ เบิกจ่ายแล้วเป็นเงิน 308.28 ล้านบาท โดยเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 303.00 ล้านบาท และที่ดินราชพัสดุ จำนวน 5.28 ล้านบาท

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,098.80	140,757.82	24,788.06	16,580.26	185,224.94
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	511.12	84.25	(16,580.26)	(15,984.89)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	3,098.80	141,268.94	24,872.31	-	169,240.05
- เพิ่มขึ้น	41.81	8,375.75	1,876.85	-	10,294.41
- จำหน่าย/ลดลง	-	(263.24)	(367.53)	-	(630.77)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,140.61	149,381.45	26,381.63	-	178,903.69
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(50,773.34)	(15,464.72)	(7,212.34)	(73,450.40)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	(137.70)	(81.18)	7,212.34	6,993.46
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	(50,911.04)	(15,545.90)	-	(66,456.94)
- เพิ่มขึ้น	-	(4,034.50)	(1,794.01)	-	(5,828.51)
- จำหน่าย/ลดลง	-	120.68	305.60	-	426.28
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	(54,824.86)	(17,034.31)	-	(71,859.17)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(26.07)	(1,161.29)	(96.70)	(4,464.86)	(5,748.92)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	-	-	4,464.86	4,464.86
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(26.07)	(1,161.29)	(96.70)	-	(1,284.06)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(37.75)	(14.15)	-	(51.90)
- จำหน่าย	-	0.57	4.08	-	4.65
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.12	2.61	-	2.73
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(26.07)	(1,198.35)	(104.16)	-	(1,328.58)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(2.07)	(12.75)	-	(14.82)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(17.93)	(20.73)	-	(38.66)
- จำหน่าย/ลดลง	-	2.74	13.78	-	16.52
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	1.81	-	1.81
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	(17.26)	(17.89)	-	(35.15)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	(22.28)	-	(22.28)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(0.86)	-	(0.86)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	0.92	-	0.92
- กลับรายการขาดทุนปรับมูลค่า	-	-	2.22	-	2.22
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	(20.00)	-	(20.00)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,114.54	93,340.98	9,205.27	-	105,660.79
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,072.73	88,821.12	9,191.61	4,903.06	105,988.52

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.26 ล้านบาท และ 0.35 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง และได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 18,123.02 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 1,595.91 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 1,169.48 ล้านบาท ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 307.70 ล้านบาท ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 108.10 ล้านบาท ที่ดินกรมชลประทาน จำนวน 10.44 ล้านบาท และที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท

5.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	368.42	0.44	169.25	15,843.81	16,381.92
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	368.42	0.44	169.25	15,843.81	16,381.92
- เพิ่มขึ้น	222.98	0.70	171.12	118.72	513.52
- ลดลง	(1.78)	-	(13.89)	(34.36)	(50.03)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	589.62	1.14	326.48	15,928.17	16,845.41
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	(5.61)	-	-	(6,987.85)	(6,993.46)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(5.61)	-	-	(6,987.85)	(6,993.46)
- เพิ่มขึ้น	(50.51)	(0.41)	(112.26)	(371.34)	(534.52)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	-	2.67	2.67
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(56.12)	(0.41)	(112.26)	(7,356.52)	(7,525.31)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(1.71)	-	(1.71)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	-	(1.71)	(4,464.86)	(4,466.57)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	533.50	0.73	212.51	4,106.79	4,853.53
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-

5.12 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	675.58	990.55
- จำหน่าย/ลดลง	(73.69)	(256.03)	(329.72)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	241.28	419.55	660.83
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(674.72)	(674.72)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.65)	(0.65)
- จำหน่าย/ลดลง	-	255.87	255.87
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	-	(419.50)	(419.50)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	241.28	0.05	241.33
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	0.86	315.83

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 187.90 ล้านบาท

5.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	569.15	4.12	573.27
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	4.12	(4.12)	-
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	573.27	-	573.27
- เพิ่มขึ้น	39.50	-	39.50
- จำหน่าย/ลดลง	(2.04)	-	(2.04)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	610.73	-	610.73
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(401.47)	(4.12)	(405.59)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	(4.12)	4.12	-
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(405.59)	-	(405.59)
- เพิ่มขึ้น	(58.64)	-	(58.64)
- จำหน่าย/ลดลง	2.04	-	2.04
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(462.19)	-	(462.19)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	(0.58)	-	(0.58)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	(0.58)	-	(0.58)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	147.67	-	147.67
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	167.39	-	167.39

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่จำนวน 283.31 ล้านบาท

5.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินมัดจำ	1.60	0.75
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	27.58	27.71
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สินทรัพย์ประปรารออนไลน์	62.10	62.10
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>39.19</u>	<u>42.21</u>
รวม	<u>130.47</u>	<u>132.77</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2564				30 กันยายน 2563			
	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	
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	6.60	26.40	29.15	62.15	6.60	26.40	35.75	68.75
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(3.58)	(11.31)	(5.05)	(19.94)	(3.84)	(12.57)	(7.37)	(23.78)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สุทธิ	<u>3.02</u>	<u>15.09</u>	<u>24.10</u>	<u>42.21</u>	<u>2.76</u>	<u>13.83</u>	<u>28.38</u>	<u>44.97</u>

กปก. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาอัตโนมัติ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนสุทธิ 42.21 ล้านบาท และ 44.97 ล้านบาท ตามลำดับ ออนไลน์เป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 3.02 ล้านบาท และ 2.76 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 39.19 ล้านบาท และ 42.21 ล้านบาท ตามลำดับ

5.15 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า	2,260.82	2,542.95
เจ้าหนี้อื่น	205.15	169.64
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>20.88</u>	<u>17.96</u>
รวม	<u>2,486.85</u>	<u>2,730.55</u> jr

5.16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	95.12	94.46
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	236.04	241.22
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	644.93	841.94
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	3.07	5.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>322.69</u>	<u>258.00</u>
รวม	<u>1,301.85</u>	<u>1,441.45</u>

5.17 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา	1,410.29	2,196.80
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>1,505.40</u>	<u>1,410.29</u>
	2,915.69	3,607.09
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(1,410.29)</u>	<u>(2,196.80)</u>
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกไป	<u>1,505.40</u>	<u>1,410.29</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ ในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลาให้นำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว ทั้งนี้ หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุขัดข้องหรือมีปัญหาด้านสภาพคล่องให้ขอผ่อนผันเป็นกรณีไป

ในปี 2564 กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิปี 2564 ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ จำนวน 1,505.40 ล้านบาท โดยในปี 2564 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้วจำนวน 1,410.29 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2563 ทั้งจำนวน

5.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ภายใน 1 ปี	2,319.56	1,895.64
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,586.17	6,784.20
มากกว่า 5 ปี	<u>10,779.54</u>	<u>12,009.95</u>
รวม	19,685.27	20,689.79
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(7,945.52)	(9,029.64)
รวม	11,739.75	11,660.15
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,250.07)	(761.20)
รวม	<u>10,489.68</u>	<u>10,898.95</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ภายใน 1 ปี	1,250.07	761.20
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,041.30	2,983.03
มากกว่า 5 ปี	<u>7,448.38</u>	<u>7,915.92</u>
รวม	<u>11,739.75</u>	<u>11,660.15</u>

งบกำไรขาดทุนมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้		534.52
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า		1,154.49
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น		121.45
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ		1.55
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่าผันแปร		
ที่ไม่รวมในหนี้สินสัญญาเช่าการเงิน		907.65

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค	13,933.23	13,910.00
หัก พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,000.00)	(1,440.00)
ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1.45)	-
พันธบัตร กปภ. - สุทธิ	<u>12,931.78</u>	<u>12,470.00</u>
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	3,619.60	1,621.71
หัก เงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(2,883.35)	(924.82)
เงินกู้ยืมภายในประเทศ - สุทธิ	<u>736.25</u>	<u>696.89</u>
รวม	<u>13,668.03</u>	<u>13,166.89</u>

5.19.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ พันธบัตร กปภ.	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
						ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
						30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
1	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	-	850.00
2	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
3	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
4	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
5	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
6	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
7	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
8	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00
9	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00
10	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00
11	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00
12	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00
13	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00
14	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	170.00
15	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	-	590.00
16	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	1,100.00	1,100.00
17	ปี 2562 ครั้งที่ 1	29 เม.ย. 62	2.214	5	29 เม.ย. 67	1,000.00	1,000.00
18	ปี 2562 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 62	2.990	15	28 พ.ค. 77	1,050.00	1,050.00
19	ปี 2563 ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 62	2.039	10	13 พ.ย. 72	2,200.00	2,200.00
20	ปี 2563 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 63	1.030	5	26 ส.ค. 68	900.00	900.00
21	ปี 2564 ครั้งที่ 1	2 ก.ย. 64	2.220	10	2 ก.ย. 74	<u>1,450.00</u>	-
	รวม					13,920.00	13,910.00
	บวก ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก					<u>13.23</u>	-
	รวม					13,933.23	13,910.00
	หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี					(1,000.00)	(1,440.00)
	ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี					<u>(1.45)</u>	-
	รวม พันธบัตร กปภ. ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี					<u>12,931.78</u>	<u>12,470.00</u>

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2554 - 2564 ในอัตราร้อยละ 0.01 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2558 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 4 ครั้งที่ 6 ปี 2559 ครั้งที่ 3 ปี 2563 ครั้งที่ 1 และ ปี 2564 ครั้งที่ 1 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงไทย	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
					30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	2 ก.ย. 2562	0.69717	2 ก.ย. 2564	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	25 ต.ค. 2562	0.69717	2 ก.ย. 2564	150.41	150.41
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	29 ก.ค. 2563	0.69717	2 ก.ย. 2564	674.41	674.41
	รวม				924.82	924.82
	หัก จ่ายชำระคืน				(924.82)	-
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				-	924.82
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย				-	(924.82)

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	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
					30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	20 ส.ค. 2563	1.229580	20 ส.ค. 2565	277.67	277.67
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	18 ก.ย. 2563	1.229580	20 ส.ค. 2565	302.52	302.52
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 ก.ย. 2563	1.229580	20 ส.ค. 2565	16.70	16.70
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	2 ก.พ. 2564	1.229580	20 ส.ค. 2565	1,110.81	-
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	20 ส.ค. 2564	1.229580	20 ส.ค. 2565	125.69	-
	รวม				1,833.39	596.89
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				(1,833.39)	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย				-	596.89

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

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

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 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 2564	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	8 ก.ย. 2563	0.956000	4 ก.ย. 2565	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	2 ก.พ. 2564	0.956000	4 ก.ย. 2565	861.59	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	20 ส.ค. 2564	0.956000	4 ก.ย. 2565	88.37	-
	รวม				1,049.96	100.00
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				(1,049.96)	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				<u>-</u>	<u>100.00</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 ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.226 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 4 กันยายน 2563

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 2564	0.79900	29 มี.ค. 2566	100.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	2 ก.ย. 2564	0.79900	29 มี.ค. 2566	520.04	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	20 ก.ย. 2564	0.79900	29 มี.ค. 2566	16.21	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				<u>636.25</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2564/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 939.20 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 15 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 29 มีนาคม 2564 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.069 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 29 มีนาคม 2564

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	17 ก.ย. 2564	0.8200	17 ก.ย. 2566	100.00	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				<u>100.00</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2564/3)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,027.378 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 15 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 17 กันยายน 2564 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.09 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 17 กันยายน 2564

5.20 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	251.32	213.35
เงินประกันผลงาน	875.82	646.41
อื่น ๆ	<u>4.58</u>	<u>7.63</u>
รวม	<u>1,131.72</u>	<u>867.39</u>

5.21 เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำนวน 221.33 ล้านบาท และ 196.78 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอกในกรณีต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถระงับระยะเวลาการจ่ายชำระหนี้ให้กับคู่กรณีหรือผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน

5.22 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้ และ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	1 ต.ค. 63		รับรู้รายได้	โอนออก	30 ก.ย. 64
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	7,555.38	3,281.64	(618.56)	-	10,218.46
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	2,048.96	-	(155.72)	(24.53)	1,868.71
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	<u>2,821.77</u>	<u>-</u>	<u>(137.78)</u>	<u>-</u>	<u>2,683.99</u>
รวม	<u>12,426.11</u>	<u>3,281.64</u>	<u>(912.06)</u>	<u>(24.53)</u>	<u>14,771.16</u>

5.23 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	27,487.82
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	4,067.53
ลดลงระหว่างปี	<u>(994.38)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>30,560.97</u>

5.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	2,198.63	2,228.07
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	220.73	223.61
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	78.94	81.12
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	59.64	69.53
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>63.18</u>	<u>63.14</u>
รวม	<u>2,621.12</u>	<u>2,665.47</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,665.47	2,598.89
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	176.95	181.79
ต้นทุนดอกเบี้ย	37.22	39.75
รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง		
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - เงินชดเชยออกจากงานโดยไม่มีคามผิด	(2.04)	(0.75)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	(4.53)	(4.38)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	(3.48)	(0.62)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	56.25	30.65
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	1.51	(0.51)
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(157.15)	(35.75)
ผลประโยชน์ค้างจ่ายให้กับพนักงานเกษียณอายุ	(126.59)	(119.43)
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์กับจ่ายจริง	<u>(22.49)</u>	<u>(24.17)</u>
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	<u>2,621.12</u>	<u>2,665.47</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นสุด		2,621.12
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>2,621.12</u> hr

5.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ก.ป. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ ก.ป.

	ร้อยละต่อปี	
	2564	2563
อัตราคิดลด	2.29	1.77
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.3561 - 2.0173	0.3552 - 1.7502
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด ประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการขึ้นเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ ก.ป. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเพื่อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน	
	ผลประโยชน์ของพนักงาน	
	2564	2563
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(266.20)	(280.84)
ลดลงร้อยละ 1	318.18	337.38

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของ ก.ป. คือ 18.67 ปี

กองทุนสงเคราะห์

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

ก.ป. ได้ปรับปรุงการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ ก.ป. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) hr

5.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

กองทุนสงเคราะห์ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 กปภ. มีภาวะผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 63.18 ล้านบาท และ 63.14 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ซึ่งในปี 2564 และ 2563 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 3.07 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.83 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	3.68	6.17
เงินค้างรับ	62.57	62.83
ดอกเบียเงินฝากธนาคารค้างรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>66.25</u>	<u>69.01</u>
รวมสินทรัพย์	<u>66.25</u>	<u>69.01</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	3.07	5.83
รวมหนี้สิน	<u>3.07</u>	<u>5.83</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	63.14	64.89
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	3.33	5.42
หัก จ่ายระหว่างงวด	(3.07)	(5.83)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	(0.95)	(2.62)
ยอดหลังปรับปรุง	62.45	61.86
บวก กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	0.53	(0.05)
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	0.49	0.36
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(0.29)	0.97
รวม	63.18	63.14
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	-	0.04
รวมเงินกองทุน	<u>63.18</u>	<u>63.18</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>66.25</u>	<u>69.01</u>
ภาวะผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>63.18</u>	<u>63.14</u>

5.25 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	33.93
ประมาณการหนี้สินที่ตั้งเพิ่มระหว่างปี	52.55
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจริง	(28.08)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>58.40</u>

5.26 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	7,625.75
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	1,168.83
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(682.84)
การกลับรายการประมาณการหนี้สิน	(9.05)
ต้นทุนทางการเงิน	35.28
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>8,137.97</u>

5.27 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	21.47
การกลับรายการประมาณการหนี้สิน	(1.70)
ต้นทุนทางการเงิน	0.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>20.12</u>

/r

5.28 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินประกันการใช้น้ำ	1,836.56	1,858.99
พัก - ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบข้อเท็จจริง	0.40	(0.34)
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>27.61</u>	<u>27.72</u>
รวม	<u>1,864.57</u>	<u>1,886.37</u>

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

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

5.29 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	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>	-

/r

5.30 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2564 และปี 2563 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 2,728.67 ล้านบาท และ 1,389.85 ล้านบาท ตามลำดับ โดยกำไรสำหรับปี 2564 เพิ่มขึ้นจากปี 2563 จำนวน 1,338.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 96.33 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564	2563	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	27,301.33	26,650.38	650.95	2.44
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	912.06	738.31	173.75	23.53
รายได้อื่น	<u>1,563.21</u>	<u>1,632.73</u>	<u>(69.52)</u>	(4.26)
รวมรายได้	<u>29,776.60</u>	<u>29,021.42</u>	<u>755.18</u>	2.60
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	25,161.96	25,722.35	(560.39)	(2.18)
ค่าใช้จ่ายอื่น	305.82	123.66	182.16	147.31
ต้นทุนทางการเงิน	<u>1,580.15</u>	<u>1,785.56</u>	<u>(205.41)</u>	(11.50)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>27,047.93</u>	<u>27,631.57</u>	<u>(583.64)</u>	(2.11)
กำไรสำหรับปี	<u>2,728.67</u>	<u>1,389.85</u>	<u>1,338.82</u>	96.33

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 650.95 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.44 โดยในปี 2564 และ 2563 กปน. ได้ดำเนินการให้ส่วนลดค่าน้ำประปาตามมาตรการช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับผู้ใช้น้ำที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ตามมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งในปี 2564 กปน. ได้รับเงินชดเชยจากการดำเนินงานตามมาตรการฯ ข้างต้น เป็นจำนวน 804.16 ล้านบาท

รายได้อื่นลดลง 69.52 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.26 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของรายได้เบ็ดเตล็ด และดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารลดลง 560.39 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.18 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงจากวัสดุการผลิตและขาดทุนจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าน้ำสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 182.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 147.31 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ต้นทุนทางการเงินลดลง 205.41 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.50 เนื่องจากการลดลงของดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าน้ำสัญญาเอกชนร่วมลงทุน และดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า

5.31 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	321.72	224.90
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	14.77	10.38
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	85.25	59.92
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	50.84	32.70
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	1.43	0.87
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	17.12	5.86
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	24.68	15.77
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	61.21	33.55
รายได้เงินสมทบจากเอกชนและหน่วยงานราชการตัดบัญชี	41.54	39.90
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	155.72	178.32
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	<u>137.78</u>	<u>136.14</u>
รวม	<u>912.06</u>	<u>738.31</u>

5.32 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563
รายได้เงินปันผล	19.17	19.69
ดอกเบี้ยรับ	80.73	112.16
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	994.38	967.01
รายได้อื่น ๆ	<u>188.03</u>	<u>252.97</u>
รวม	<u>1,282.31</u>	<u>1,351.83</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
รายได้เงินปันผล	300.07	300.59
ดอกเบี้ยรับ	80.73	112.16
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	994.38	967.01
รายได้อื่น ๆ	<u>188.03</u>	<u>252.97</u>
รวม	<u>1,563.21</u>	<u>1,632.73</u>

5.33 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,631.67	4,462.89
ค่าเสื่อมราคา	6,354.35	5,920.55
ค่าตัดจำหน่าย	59.29	55.78
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	91.05	103.66
ค่าซื้อน้ำ	7,316.67	8,621.07
ค่าไฟฟ้า	2,651.85	2,639.78
ค่าซ่อมแซม	1,696.77	1,370.84
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,360.31</u>	<u>2,547.78</u>
รวม	<u>25,161.96</u>	<u>25,722.35</u>

5.34 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	0.83	1.27
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	250.41	61.69
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(2.28)	8.21
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>56.86</u>	<u>52.49</u>
รวม	<u>305.82</u>	<u>123.66</u>

5.35 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	(0.14)	16.15
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	363.40	397.73
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	13.41	0.46
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	-	7.61
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	35.28	149.38
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	1,147.12	1,213.30
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่ารื้อถอนอาคาร	0.35	0.92
ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาซื้อน้ำประปา	1.86	-
ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาเช่าสินทรัพย์	5.51	-
ส่วนปรับปรุงดอกเบี้ยพันธบัตร - ต้นทุนการทำรายการ	<u>13.36</u>	-
รวม	<u>1,580.15</u>	<u>1,785.55</u>

5.36 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการและผู้บริหารระดับสูง	7.04	8.01
โบนัสกรรมการ	1.14	1.00
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>2.13</u>	<u>2.33</u>
รวม	<u>10.31</u>	<u>11.34</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 10 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินเดือน	12.79	14.88
โบนัส	0.95	0.90
เงินตอบแทนพิเศษ	0.16	0.10
ผลประโยชน์อื่น ๆ	2.02	2.73
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>14.27</u>	<u>13.26</u>
รวม	<u>30.19</u>	<u>31.87</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ กปภ. และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้ กปภ. ไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดของ กปภ. โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเฉพาะเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19 p

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปภ. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย หนี้สินหมุนเวียนอื่น และเงินประกันระยะยาว มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นรายการที่แสดงในตาราง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	38.67	38.67	38.67
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	14,558.99	3,632.10	18,191.09	17,552.83

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	40.26	40.26	24.03
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	14,888.54	1,624.73	16,513.27	15,531.71

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตร ประเมินโดยใช้ราคาปิดครั้งล่าสุดหรืออัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ และอาจคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่สังเกตในตลาดรองของสมาคมตราสารหนี้ ซึ่งมีการเสนอซื้อขายกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประเมินโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งนำข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยน อัตราดอกเบี้ย มาใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม *h*

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเป็นจำเลยและประเมินสถานะของคดีแล้วคาดว่าอาจต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 16.50 ล้านบาท ดังนี้

7.1.1 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1794/2556 ขอให้ศาลพิพากษาพิพากษาหรือมีคำสั่งให้ กปภ. ชำระเงินค่างานตามสัญญา มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3.33 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินจำนวน 3.01 ล้านบาท นับแต่วันถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเงินให้แก่ผู้ฟ้องคดีจนครบถ้วน และให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมแทนผู้ฟ้องคดี

เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 ศาลปกครองกลางพิพากษาให้ กปภ. ชำระเงินจำนวน 1.63 ล้านบาท ดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ของต้นเงินจำนวน 1.57 ล้านบาท นับแต่วันถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีแก่ผู้ฟ้องคดี คำขออื่นให้ยก

เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2559 กปภ. ได้วางเงินชำระตามคำพิพากษาแล้ว จำนวน 1.99 ล้านบาท

ผู้ฟ้องคดีอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

7.1.2 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1678/2562 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาหรือมีคำสั่ง ให้ กปภ. ชำระค่าเสียหายจากการกระทำละเมิด มีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 0.60 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทะเลาะจนถึงวันฟ้องและนับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.1.3 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดพิจิตร คดีหมายเลขดำที่ เพ10/2564 ขอให้ กปภ. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและขนย้ายสิ่งของออกไปจากที่ดิน โดยห้ามมิให้เข้ามาเกี่ยวข้องกับที่ดินของผู้ฟ้องคดีอีกต่อไป และให้ กปภ. ชำระค่าขาดประโยชน์เป็นจำนวน 7.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าวและค่าเสียหายเดือนละ 0.03 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและขนย้ายสิ่งของออกไปจากที่ดิน พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดพิจิตร

7.1.4 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดพัทธยา คดีหมายเลขดำที่ พ.1075/2563 เรียกค่าเสียหายจาก กปภ. ในฐานะตัวการ (จำเลยที่ 3) จากการว่าจ้างผู้รับจ้าง (จำเลยที่ 2) และผู้รับจ้างได้ว่าจ้างช่างให้จำเลยที่ 1 ดำเนินการก่อสร้างวางท่อประปา โดยจำเลยที่ 1 ได้ดำเนินการด้วยความประมาท เป็นเหตุให้ทรัพย์สินของผู้ฟ้องคดีได้รับความชำรุดเสียหาย ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและค่าชดเชยค่าเสียหายแก่ลูกค้าของผู้ฟ้องคดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 4.59 ล้านบาท

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดพัทธยา

7.1.5 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดขอนแก่น คดีหมายเลขดำที่ พ.943/2564 เรียกค่าเสียหายจาก กปภ. ในการละเมิดต่อผู้ฟ้องคดี สร้างความเสียหายให้แก่ทรัพย์สินของผู้ฟ้องคดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 0.74 ล้านบาท พร้อมให้ชำระดอกเบี้ยผิดนัดในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของทุนทรัพย์ตามฟ้องนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่น

7.1.6 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดนารอง คดีหมายเลขดำที่ ผบ 579/2564 เรียกค่าเสียหาย ค่าสินไหมทดแทนจาก กปภ. ในการละเมิดและผิดสัญญาซื้อขายน้ำประปาต่อผู้ฟ้องคดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 0.24 ล้านบาท

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดนารอง

7.2 ภาวะผูกพันตามสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีภาวะผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ไม่เกิน 1 ปี	1,024.36
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,179.56
- เกิน 5 ปี ขึ้นไป	1,086.27
รวม	<u>4,290.19</u>

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 10 โครงการ ดังนี้

โครงการที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของสัญญา 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 รีควอร์คอน สตรีคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

pr

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและ ดำเนินกิจการระบบประปาสี่ตำบล	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำภาค ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 – 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพญา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพญา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]
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"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ปคอนซอร์เทียมประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 – 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวัน ในช่วงเวลานั้นคุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานจนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือฟื้นภาวะผูกพันตามสัญญา

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2565 *hr*