

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 4.7 ได้อธิบายถึงการที่การประปาส่วนภูมิภาคเข้าไปดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้งานซึ่งมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้งานระหว่างก่อสร้างต้องถูกระงับหรือยกเลิกได้ หากหน่วยงานราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแลพื้นที่ไม่อนุญาตให้การประปาส่วนภูมิภาคใช้พื้นที่ที่กำลังก่อสร้าง หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 4.23 การกู้เงินจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำจำนวน 1,000.00 ล้านบาทเพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 8 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน เนื่องจากเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 เกิดเหตุเพลิงไหม้บริเวณอาคาร 2 ชั้น 4 การประปาส่วนภูมิภาค สำนักงานใหญ่ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางประจุมพร บุตรไชย)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2 4.2	1,976,393,421	2,410,180,216
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3 4.3	2,004,769,817	986,094,957
วัสดุคงเหลือ	3.4 4.4	265,735,869	250,788,283
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2	26,699,402	26,779,377
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,271,664,875	7,336,505,733
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5 4.5	3,854,421,533	3,622,376,184
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5 4.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,380,083,956	1,416,780,364
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7	12,243,357,819	8,861,849,962
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7 3.8 4.8	85,215,152,423	78,014,248,366
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.8 3.9 4.9	317,689,482	318,233,174
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7 3.10 4.10	88,847,246	87,609,518
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.11	269,387,132	270,738,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		103,392,965,791	92,615,862,101
รวมสินทรัพย์		109,664,630,666	99,952,367,834

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2559	2558
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.12	3,921,225,685	2,745,847,337
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.13	1,431,216,048	1,416,509,004
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.14	2,300,000,000	1,963,900,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		471,312,554	645,506,792
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2	403,127,007	410,309,593
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13 4.15	544,370,928	504,723,361
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.16	1,000,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.17	1,463,353,773	930,171,057
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,534,605,995	8,616,967,144
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13 4.15	13,614,929,574	14,160,317,479
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.16	13,313,812,470	12,600,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.11.7 3.11.9 4.18	2,264,618,024	2,066,896,905
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.11.9 4.18	3,407,180,689	2,372,797,857
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.8 4.18	17,533,229,365	15,003,412,493
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14 3.15 4.19	1,363,903,397	1,257,621,463
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.20	21,642,109	14,238,394
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	4.21	4,166,494,930	3,671,950,789
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.7 3.16 4.22	21,437,936	20,534,410
เงินประกันระยะยาว	4.23	1,944,950,962	1,835,098,992
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		57,652,199,456	53,002,868,782
รวมหนี้สิน		69,186,805,451	61,619,835,926
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.24	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		7,059,624,573	4,833,961,950
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		294,108,172	374,477,488
รวมส่วนของทุน		40,477,825,215	38,332,531,908
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		109,664,630,666	99,952,367,834

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางวรงค์ยศ เดชะศาตวัต)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายเสรี ศุภราทิตย์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 4.1	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2 4.2	1,976,393,421	2,410,180,216
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3 4.3	2,004,769,817	986,094,957
วัสดุคงเหลือ	3.4 4.4	265,735,869	250,788,283
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2	26,699,402	26,779,377
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,271,664,875	7,336,505,733
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5 4.5	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5 4.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,380,083,956	1,416,780,364
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	4.7	12,243,357,819	8,861,849,962
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7 3.8 4.8	85,215,152,423	78,014,248,366
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.8 3.9 4.9	317,689,482	318,233,174
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7 3.10 4.10	88,847,246	87,609,518
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.11	269,387,132	270,738,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		100,629,744,258	90,084,685,917
รวมสินทรัพย์		106,901,409,133	97,421,191,650

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย ; บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2559	2558
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.12	3,921,225,685	2,745,847,337
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.13	1,431,216,048	1,416,509,004
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	4.14	2,300,000,000	1,963,900,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		471,312,554	645,506,792
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2	403,127,007	410,309,593
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13 4.15	544,370,928	504,723,361
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.16	1,000,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.17	1,463,353,773	930,171,057
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,534,605,995	8,616,967,144
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13 4.15	13,614,929,574	14,160,317,479
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.16	13,313,812,470	12,600,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.11.7 3.11.9 4.18	2,264,618,024	2,066,896,905
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.11.9 4.18	3,407,180,689	2,372,797,857
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.8 4.18	17,533,229,365	15,003,412,493
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14 3.15 4.19	1,363,903,397	1,257,621,463
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	4.20	21,642,109	14,238,394
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	4.21	4,166,494,930	3,671,950,789
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.7 3.16 4.22	21,437,936	20,534,410
เงินประกันระยะยาว	4.23	1,944,950,962	1,835,098,992
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		57,652,199,456	53,002,868,782
รวมหนี้สิน		69,186,805,451	61,619,835,926
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม	4.24	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน		33,124,092,470	33,124,092,470
กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร		4,728,481,330	2,740,887,703
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(137,970,118)	(63,624,449)
รวมส่วนของทุน		37,714,603,682	35,801,355,724
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		106,901,409,133	97,421,191,650

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางวรรณจรรย์ เตชะสาส์วัต)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายเสวี สุภราทิตย์)

ผู้อำนวยการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	2558
รายได้		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1 25,680,445,214	24,981,888,110
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2 2,115,067,144	2,113,999,583
รายได้อื่น	3.11.3 - 3.11.9 4.26 1,367,634,122	1,331,642,123
รวมรายได้	29,163,146,480	28,427,529,816
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	1,730,745,486	1,693,750,238
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	4.27 20,450,168,381	18,433,756,209
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.28 155,145,545	123,332,635
ต้นทุนทางการเงิน	3.12 4.29 2,340,353,441	2,335,246,355
รวมค่าใช้จ่าย	24,676,412,853	22,586,085,437
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	539,028,996	635,475,993
กำไรสำหรับปี	5,025,762,623	6,476,920,372
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง		
ขาดทุนจากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(74,345,669)	(37,367,184)
ขาดทุนจากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม	(5,659,479)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่		
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม	1,131,895	-
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง		
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเงินลงทุนเมื่อขาย		
ในบริษัทร่วม	(81,227)	81,202
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่		
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม	16,246	(16,080)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(1,431,082)	(1,300,436)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	4,945,393,307	6,438,317,874

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
รายได้		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1 25,680,445,214	24,981,888,110
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2 2,115,067,144	2,113,999,583
รายได้อื่น	3.11.3 - 3.11.9 4.26 1,668,594,122	1,639,290,123
รวมรายได้	29,464,106,480	28,735,177,816
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	1,730,745,486	1,693,750,238
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	4.27 20,450,168,381	18,433,756,209
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.28 155,145,545	123,332,635
ต้นทุนทางการเงิน	3.12 4.29 2,340,353,441	2,335,246,355
รวมค่าใช้จ่าย	24,676,412,853	22,586,085,437
กำไรสำหรับปี	4,787,693,627	6,149,092,379
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง		
ขาดทุนจากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(74,345,669)	(37,367,184)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	4,713,347,958	6,111,725,195

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน				รวมส่วนของทุน
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน) เปลี่ยนแปลง		
					กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากกำไร	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(350,604,676)	(26,257,265)	(26,257,265)	32,747,230,529
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(3,057,600,000)	-	-	(3,057,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	6,149,092,379	(37,367,184)	(37,367,184)	6,111,725,195
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	2,740,887,703	(63,624,449)	(63,624,449)	35,801,355,724
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	2,740,887,703	(63,624,449)	(63,624,449)	35,801,355,724
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,800,100,000)	-	-	(2,800,100,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	4,787,693,627	(74,345,669)	(74,345,669)	4,713,347,958
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	4,728,481,330	(137,970,118)	(137,970,118)	37,714,603,682

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	5,025,762,623	6,476,920,372
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	4,698,213,410	4,230,884,872
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	81,052,382	60,789,435
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(10,422,974)	(36,332,829)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	543,682	625,245
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3	(2)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	27,342,953	26,590,445
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4	92,520
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	10,311,201	28,146,792
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	116,351,297	99,446,729
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(62,978)	74,268
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	31,936,264	115,868,985
หนี้สูญ	747,814	2,194,883
หนี้สงสัยจะสูญ	9,141,434	(333,062)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(224,718,265)	(202,159,414)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(133,573,005)	(106,681,204)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(548,145,865)	(483,423,206)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(232,363)	(50,126,130)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(1,660,181)	(5,359,237)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(127,245)	(1,650,998)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(4,771,200)	-
รายได้เงินปันผล	(15,140,831)	(14,530,565)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	188,437	723,383
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(100,195)	203,644
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	471,288,085	643,971,719
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	7,403,715	(5,835,759)
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	494,544,142	(929,766,497)
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	921,052	880,610
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(539,028,996)	(635,475,993)
ดอกเบี้ยรับ	(66,349,032)	(124,539,198)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,339,432,389	2,334,365,745
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,770,847,757	11,425,565,553
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	433,786,794	(147,502,556)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(1,006,399,345)	28,724,988
วัสดุคงเหลือ	(11,205,202)	(6,521,875)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	79,975	(5,872,131)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(598,529)	(2,312,029)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2559	2558
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,198,418,602	215,558,095
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,802,780	111,448,335
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(645,447,916)	(624,519,040)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(7,182,586)	21,567,961
เงินประกันระยะยาว	109,851,970	102,718,711
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,163,644,472	255,195,267
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	13,014,598,772	11,374,051,279
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	83,131,897	109,238,446
เงินปันผลรับ	316,100,831	322,178,565
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,195,440,938)	(1,624,062,321)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(359,887,576)	(568,819,361)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(13,027,432,317)	(9,320,512,917)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(3,995,337)	(6,118,175)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,786,593	1,637,104
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	17,219,879	5,403,710
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(14,168,516,968)	(11,081,054,949)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(908,922,779)	(841,480,017)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,929,530,766)	(1,908,309,710)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,077,962,737	3,522,771,828
เงินสดรับจากการออกพันธบัตร	760,000,000	2,400,000,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	953,812,470	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,464,000,000)	(3,320,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(510,678,338)	(147,517,899)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,664,596,534)	145,478,431
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	3,662,662,900	3,517,184,469
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	1,998,066,366	3,662,662,900

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	4,787,693,627	6,149,092,379
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	4,698,213,410	4,230,884,872
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	81,052,382	60,789,435
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(10,422,974)	(36,332,829)
สิทธิการให้ประโยชน์ในพระราชพัสดุตัดจ่าย	543,682	625,245
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการให้ประโยชน์ในพระราชพัสดุ	3	(2)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	27,342,953	26,590,445
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4	92,520
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	10,311,201	28,146,792
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	116,351,297	99,446,729
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุคล้าย	(62,978)	74,268
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	31,936,264	115,868,985
หนี้สูญ	747,814	2,194,883
หนี้สงสัยจะสูญ	9,141,434	(333,062)
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(224,718,265)	(202,159,414)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(133,573,005)	(106,681,204)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(548,145,865)	(483,423,206)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	(232,363)	(50,126,130)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(1,660,181)	(5,359,237)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(127,245)	(1,650,998)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(4,771,200)	-
รายได้เงินปันผล	(316,100,831)	(322,178,565)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	188,437	723,383
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(100,195)	203,644
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	471,288,085	643,971,719
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	7,403,715	(5,835,759)
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	494,544,142	(929,766,497)
ประมาณการหนี้สินค่ารั้วถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	921,052	880,610
ดอกเบี้ยรับ	(66,349,032)	(124,539,198)
ดอกเบี้ยจ่าย	2,339,432,389	2,334,365,745
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,770,847,757	11,425,565,553
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	433,786,794	(147,502,556)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(1,006,399,345)	28,724,988
วัสดุคงเหลือ	(11,205,202)	(6,521,875)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	79,975	(5,872,131)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(598,529)	(2,312,029)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,198,418,602	215,558,095
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,802,780	111,448,335
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(645,447,916)	(624,519,040)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(7,182,586)	21,567,961
เงินประกันระยะยาว	109,851,970	102,718,711
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,163,644,472	255,195,267
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>13,014,598,772</u>	<u>11,374,051,279</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	83,131,897	109,238,446
เงินปันผลรับ	316,100,831	322,178,565
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(1,195,440,938)	(1,624,062,321)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(359,887,576)	(568,819,361)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(13,027,432,317)	(9,320,512,917)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(3,995,337)	(6,118,175)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,786,593	1,637,104
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	17,219,879	5,403,710
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(14,168,516,968)</u>	<u>(11,081,054,949)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(908,922,779)	(841,480,017)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,929,530,766)	(1,908,309,710)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,077,962,737	3,522,771,828
เงินสดรับจากการออกพันธบัตร	760,000,000	2,400,000,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	953,812,470	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,464,000,000)	(3,320,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(510,678,338)</u>	<u>(147,517,899)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	<u>(1,664,596,534)</u>	<u>145,478,431</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	<u>3,662,662,900</u>	<u>3,517,184,469</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>1,998,066,366</u>	<u>3,662,662,900</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.19

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่ง ทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง กับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้น ตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก การรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.2 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีและ
การรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วก่อนวันที่มี
ผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีที่ใช้มาตรฐานการบัญชี
และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่
1 มกราคม 2559 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้
กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 เป็นต้นไป
อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบต่อการเงินในงวดที่เริ่มใช้อย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน
ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ มีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขเฉพาะในการใช้เงิน ได้แก่ เงินที่ กปภ.
ใช้ค้ำประกันการกู้เงินเพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ และเงินดอกผลกองทุนเงินประกัน
การใช้น้ำ ทั้งหมดเป็นเงินที่ กปภ. สามารถนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนได้ในกรณีที่ประสบปัญหาเงินทุนหมุนเวียน
ขาดแคลน

3.3 ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่น
ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิ
ที่จะได้รับแล้วแต่ราคาตลาดต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยหรือการสอบสวนและรอขจัดใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าว
เต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกบัญชีส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

3.6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กปภ. หรือถูกควบคุมโดย กปภ. ไม่ว่าจะเป็โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ กปภ. นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของ กปภ. รวมถึงกิจการที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการ กปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ และที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้หรือรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าก่อสร้างที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

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

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคม ตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 11.79 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

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

3.11 การรับรู้รายได้

3.11.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.11.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

3.11.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

3.11.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.11.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.11.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.11.7 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

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

3.11.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชน ในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี สำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.11.10 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

3.12 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.13 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

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

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณมูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.14 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.14.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

3.15 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

3.15.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.15.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.16 ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการถอนและอัตราเงินเพื่อในอนาคต มูลค่าปัจจุบันของประมาณการค่ารถถอนคำนวณโดยใช้อัตราพันธบัตรรัฐบาล (Zero Coupon Yield Curve) และ SOE Spread Matrix (Risk Premium) ณ วันสิ้นงวดบัญชีที่บันทึกสินทรัพย์บนที่ดินเช่า เป็นอัตราคิดลด

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนหนี้สินเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารถถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อนๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินสดในมือ	19.21	18.30
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	1,782.31	1,407.64
- กระแสรายวัน	163.36	335.60
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	1,865.70
เงินระหว่างทาง	33.19	35.42
รวม	1,998.07	3,662.66

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 1,782.31 ล้านบาท และ 1,407.64 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 4.18 ล้านบาท และ 21.30 ล้านบาท

เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 1,865.70 ล้านบาท

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 33.19 ล้านบาท และ 35.42 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และตราฟาร์ท ตามลำดับ

4.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	500.00	400.00
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,235.88	1,813.93
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>240.51</u>	<u>196.25</u>
รวม	<u>1,976.39</u>	<u>2,410.18</u>

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	552.04	540.50
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>63.36</u>	<u>60.74</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>488.68</u>	<u>479.76</u>
ลูกหนี้อื่น	69.47	16.32
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	<u>21.07</u>	<u>14.56</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>48.40</u>	<u>1.76</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	1,076.13	173.14
ลูกหนี้กรมสรรพากร	360.37	288.29
รายได้ค้างรับ	37.13	53.30
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.95	1.79
อื่น ๆ	<u>29.00</u>	<u>25.05</u>
รวม	2,041.66	1,023.09
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>36.89</u>	<u>37.00</u>
รวม	<u>2,004.77</u>	<u>986.09</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 1,076.13 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินตรงจ่ายแทนซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2558 และ 2559 จำนวน 49.58 ล้านบาท เงินค้างรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2559 จำนวน 134.31 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้แบบ TERM LOAN จำนวน 892.24 ล้านบาท เพื่อลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วนประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. วงเงินกู้ 1,486 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยตามมติคณะรัฐมนตรี โดยรัฐบาลรับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้ (หมายเหตุ 4.16.2) 》

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ลูกหนี้เอกชน	293.12	285.09
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>258.92</u>	<u>255.41</u>
รวม	552.04	540.50
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>63.36</u>	<u>60.74</u>
	488.68	479.76
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>36.63</u>	<u>36.63</u>
รวม	<u>452.05</u>	<u>443.13</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 258.92 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 3.51 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.37 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2559		2558		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	83.02	32.06	77.63	30.39	5.39	6.94
2. กระทรวงมหาดไทย	57.52	22.22	64.04	25.07	(6.52)	(10.18)
3. กระทรวงกลาโหม	44.39	17.14	44.18	17.30	0.21	0.48
4. กระทรวงศึกษาธิการ	32.35	12.49	31.82	12.46	0.53	1.67
5. กระทรวงสาธารณสุข	17.44	6.74	11.59	4.54	5.85	50.47
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	8.22	3.18	11.82	4.63	(3.60)	(30.46)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>15.98</u>	<u>6.17</u>	<u>14.33</u>	<u>5.61</u>	<u>1.65</u>	<u>11.51</u>
รวม	<u>258.92</u>	<u>100.00</u>	<u>255.41</u>	<u>100.00</u>	<u>3.51</u>	<u>1.37</u>

4.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
วัสดุการผลิต	76.90	76.64
วัสดุดำเนินการ	183.61	172.18
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	3.54	1.59
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	0.48	-
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป - รอเข้าคลัง	0.18	-
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>1.18</u>	<u>0.59</u>
รวม	265.89	251.00
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>0.15</u>	<u>0.21</u>
รวม	<u>265.74</u>	<u>250.79</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 วัสดุคงเหลือ จำนวน 265.74 ล้านบาท และ 250.79 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

4.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท	
			(ร้อยละ)				วิธีราคาทุน	
			2559	2558	2559	2558	2559	2558
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>3,854.42</u>	<u>3,622.38</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2559 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่าย เงินปันผลประจำปี 2558 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2559 จำนวน 167.20 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559 ในอัตรา หุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2558 จำนวน 133.76 ล้านบาท

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

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2559 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2558 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2558 ในอัตราหุ้นละ 31.76 บาท กปภ. ได้รับ เงินปันผลเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2559 จำนวน 7.63 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2559 ในอัตราหุ้นละ 31.26 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2559 จำนวน 7.51 ล้านบาท

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

4.6 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

4.6.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.80	0.84
รวม	0.80	0.84
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	63.63	85.21
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	10.52	9.89
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	29.90	31.35
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	26.98	27.97
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	30.64	30.44
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	28.37	27.85
รวม	190.04	212.71

4.6.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	2558
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.85	1.75
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	193.54	187.62
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,047.11	1,034.95
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	637.16	801.51
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	19.29	17.02

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.85	1.75
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	300.96	307.65
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	193.54	187.62
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,047.11	1,034.95
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	637.16	801.51
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	19.29	17.02

4.7 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 12,243.36 ล้านบาท และ 8,861.85 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยพันธบัตรเป็นต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 48.02 ล้านบาท และ 42.10 ล้านบาท ตามลำดับ

ในรอบบัญชีปี 2559 กปภ. มีสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต ดังนี้

1. งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการประปาภายหลังการรับโอน กปภ. สาขาหนองบัวแดง (ภักดีชุมพล) อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ สัญญาเลขที่ กปภ.ข.6/174/2557 ลงวันที่ 18 กันยายน 2557 วงเงินตามสัญญา 50,750,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาเริ่มต้นวันที่ 26 กันยายน 2557 สัญญาสิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2558 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ กปภ.ข.6/163/2558 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 มีการขยายระยะเวลาการก่อสร้าง ตั้งแต่วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 จนถึงวันที่ผู้ว่าจ้างแจ้งส่งมอบพื้นที่ให้แก่ผู้รับจ้าง ทั้งนี้ งานโครงการฯ ดังกล่าวได้ดำเนินการและผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 3 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 19,105,322.97 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งพื้นที่การก่อสร้างโครงการดังกล่าวเป็นพื้นที่เขตป่าสงวนแห่งชาติ อ.ภักดีชุมพล จ.ชัยภูมิ กปภ. ได้ดำเนินการขออนุญาต ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ก่อนการรับโอน และติดตามประสานงานการขอใช้พื้นที่ดังกล่าว ทั้งนี้จากการประสานงานล่าสุดเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ทราบว่า อยู่ระหว่างการดำเนินการของส่วนอนุญาตใช้ประโยชน์พื้นที่ป่าไม้ สำนักการอนุญาต กรมป่าไม้ ซึ่งปัจจุบัน กปภ. ได้ระงับการก่อสร้างแล้ว

2. งานวางท่อส่งน้ำดิบจากฝายท่าลาด (ฝายท่าก่ง) ถึง สถานีสูบน้ำดิบวัดด่านเงิน อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา สัญญาเลขที่ กจท.45/2559 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2559 วงเงินตามสัญญา 271,028,037.38 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาเริ่มต้นวันที่ 24 มีนาคม 2559 สัญญาสิ้นสุดวันที่ 19 กันยายน 2559 และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม.121/2559 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2559 โดยขยายระยะเวลาการก่อสร้างนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญาจนถึงวันที่ผู้รับจ้างได้รับแจ้งการส่งมอบพื้นที่จาก กปภ. และบวกเพิ่มระยะเวลาการก่อสร้างอีกจำนวน 20 วัน ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 2 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 183,819,384.31 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งพื้นที่การก่อสร้างโครงการดังกล่าวเป็นที่ราชพัสดุ การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1 ได้ดำเนินการขอเช่าที่ดินราชพัสดุ ตามหนังสือที่ มท 55310/236 ลงวันที่ 13 มกราคม 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา และปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานธนารักษ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

3. งานวางท่อส่งน้ำดิบและก่อสร้างโรงสูบน้ำดิบ กปภ.สาขาพนมสารคาม อ.พนมสารคาม จ.ฉะเชิงเทรา สัญญาเลขที่ กปภ.ข.1/064/2559 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2559 วงเงินตามสัญญา 20,688,785.05 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาเริ่มต้นวันที่ 30 มีนาคม 2559 สัญญาสิ้นสุดวันที่ 25 กันยายน 2559 และสัญญาแก้ไขเลขที่ กปภ.ข.1-งกน.2/2560 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2559 โดยขยายระยะเวลาการก่อสร้างนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญาจนถึงวันที่ผู้ว่าจ้างแจ้งส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างเข้าทำงาน ผนวกระยะเวลาทำงานอีก 5 วัน ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 1 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 12,212,881.24 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ซึ่งพื้นที่การก่อสร้างโครงการดังกล่าวเป็นที่ราชพัสดุ การประปาส่วนภูมิภาคเขต 1 ได้ดำเนินการขอเช่าที่ดินราชพัสดุ ตามหนังสือ ที่ มท 55310/236 ลงวันที่ 13 มกราคม 2560 ถึงผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา และปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานธนารักษ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	2,771.04	96,466.45	16,521.05	16,511.11	132,269.65
- เพิ่มขึ้น	186.96	9,318.14	2,610.49	-	12,115.59
- จำหน่าย/ลดลง	-	(243.37)	(457.71)	(3.09)	(704.17)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,958.00	105,541.22	18,673.83	16,508.02	143,681.07
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	(34,267.04)	(9,020.24)	(5,475.59)	(48,762.87)
- เพิ่มขึ้น	-	(2,983.84)	(1,341.49)	(377.85)	(4,703.18)
- จำหน่าย/ลดลง	-	160.34	360.11	2.37	522.82
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	(37,090.54)	(10,001.62)	(5,851.07)	(52,943.23)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	(7.72)	(909.34)	(58.31)	(4,464.86)	(5,440.23)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	(18.35)	(36.97)	(8.41)	-	(63.73)
- จำหน่าย	-	0.92	9.79	-	10.71
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	1.84	0.76	-	2.60
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	(26.07)	(943.55)	(56.17)	(4,464.86)	(5,490.65)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	(7.95)	(22.49)	-	(30.44)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(4.53)	(18.70)	-	(23.23)
- จำหน่าย	-	5.88	20.98	-	26.86
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	2.07	1.51	-	3.58
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	(4.53)	(18.70)	-	(23.23)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	-	(21.86)	-	(21.86)
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(2.45)	-	(2.45)
- จำหน่าย	-	-	2.63	-	2.63
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	12.87	-	12.87
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	(8.81)	-	(8.81)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	2,763.32	61,282.12	7,398.15	6,570.66	78,014.25
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,931.93	67,502.60	8,588.53	6,192.09	85,215.15

/สินทรัพย์...

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	199.73	331.21	87.34	15,892.83	16,511.11
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(3.09)	-	(3.09)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	199.73	331.21	84.25	15,892.83	16,508.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	(88.43)	(60.40)	(5,326.76)	(5,475.59)
- เพิ่มขึ้น	-	(12.22)	(7.94)	(357.69)	(377.85)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	2.37	-	2.37
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	(100.65)	(65.97)	(5,684.45)	(5,851.07)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	199.73	242.78	26.94	6,101.21	6,570.66
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	199.73	230.56	18.28	5,743.52	6,192.09

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.35 ล้านบาท และ 1.20 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

4.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	314.97	698.42	1,013.39
- จำหน่าย/ลดลง	-	(3.16)	(3.16)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	314.97	695.26	1,010.23
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	-	(695.16)	(695.16)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.54)	(0.54)
- จำหน่าย/ลดลง	-	3.16	3.16
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	(692.54)	(692.54)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	314.97	3.26	318.23
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	314.97	2.72	317.69

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	290.72	4.12	294.84
- เพิ่มขึ้น	28.58	-	28.58
- จำหน่าย/ลดลง	(6.28)	-	(6.28)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	313.02	4.12	317.14
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	(202.73)	(4.12)	(206.85)
- เพิ่มขึ้น	(27.34)	-	(27.34)
- จำหน่าย/ลดลง	6.19	-	6.19
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	(223.88)	(4.12)	(228.00)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	(0.29)	-	(0.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เสื่อมสภาพ			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	(0.09)	-	(0.09)
- จำหน่าย/ลดลง	0.09	-	0.09
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	-
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	87.61	-	87.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	88.85	-	88.85

4.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินมัดจำ	1.27	1.20
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	24.23	23.59
ลูกหนี้เงินกู้ยืมพนักงาน	-	0.11
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปรารอโอน	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>51.95</u>	<u>53.90</u>
รวม	<u>269.39</u>	<u>270.74</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2559				2558			
	ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	62.15	95.15	6.60	26.40	68.75	101.75
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	4.65	16.65	19.95	41.25	4.81	17.47	23.78	46.06
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	<u>1.95</u>	<u>9.75</u>	<u>42.20</u>	<u>53.90</u>	<u>1.79</u>	<u>8.93</u>	<u>44.97</u>	<u>55.69</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2559 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 53.90 ล้านบาท และ 55.69 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 1.95 ล้านบาท และ 1.79 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 51.95 ล้านบาท และ 53.90 ล้านบาท ตามลำดับ

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เจ้าหนี้การค้า	3,747.50	2,543.83
เจ้าหนี้อื่น	153.01	182.06
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>20.72</u>	<u>19.96</u>
รวม	<u>3,921.23</u>	<u>2,745.85</u>

/4.13 ค่าใช้จ่าย...

4.13 ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ดอกเบี้ยค้ำจ่าย	119.79	113.89
ค่าไฟฟ้าค้ำจ่าย	184.45	198.57
ค่าซื้อน้ำค้ำจ่าย	721.60	728.51
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่ายรวม	3.43	20.98
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น ๆ	<u>401.94</u>	<u>354.56</u>
รวม	<u>1,431.21</u>	<u>1,416.51</u>

4.14 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	1,963.90	2,226.80
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>2,800.10</u>	<u>3,057.60</u>
	4,764.00	5,284.40
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>2,464.00</u>	<u>3,320.50</u>
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>2,300.00</u>	<u>1,963.90</u>

กปภ. มีเงินที่ต้องนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นในระหว่างปี 2559 จำนวน 2,800.10 ล้านบาท ประกอบด้วยประมาณการเงินนำส่งรัฐ จากกำไรสุทธิปี 2559 จำนวน 2,800.00 ล้านบาท ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2,800.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2559 ซึ่งแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า และเงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิ ปี 2558 ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนดให้ กปภ. นำส่งรัฐเพิ่มเติมจำนวน 0.10 ล้านบาท

ในปี 2559 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐจำนวนทั้งสิ้น 2,464.00 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2558 จำนวน 1,963.90 ล้านบาท เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2559 และ 2558 จำนวน 500.00 ล้านบาท และ 0.10 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 2,300.00 ล้านบาท

4.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ภายใน 1 ปี	1,910.66	1,916.56
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,627.01	7,642.72
มากกว่า 5 ปี	18,796.05	20,692.05
รวม	28,333.72	30,251.33
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	14,174.42	15,586.29
รวม	14,159.30	14,665.04
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	544.37	504.72
รวม	<u>13,614.93</u>	<u>14,160.32</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ภายใน 1 ปี	544.37	504.72
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,714.08	2,497.91
มากกว่า 5 ปี	10,900.85	11,662.41
รวม	<u>14,159.30</u>	<u>14,665.04</u>

สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อ
ซื้อขายน้ำประปา จำนวน 9 สัญญา

4.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

4.16.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด	วันที่ไถ่ถอน	2559	2558
				ไถ่ถอน (ปี)			
	พันธบัตร กปก.						
1	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
2	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
3	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
4	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
5	ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	1,000.00	1,000.00
6	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00
7	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
8	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
9	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
10	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00
11	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
13	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
14	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00
15	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00
16	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00
17	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00
18	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00
19	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00
20	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	-
21	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	590.00	-
		รวม				13,360.00	12,600.00
		หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				1,000.00	-
		รวม เงินกู้ยืมระยะยาว				<u>12,360.00</u>	<u>12,600.00</u>

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

4.16.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารออมสิน	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					30 กันยายน 2559	30 กันยายน 2558
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	12 พ.ค. 2559	1.7188	12 พ.ย. 2560	400.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	13 มิ.ย. 2559	1.7188	12 พ.ย. 2560	114.81	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 มิ.ย. 2559	1.7188	12 พ.ย. 2560	126.91	-
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	4 ส.ค. 2559	1.7188	12 พ.ย. 2560	214.91	-
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	16 ก.ย. 2559	1.7188	12 พ.ย. 2560	97.18	-
รวมเงินกู้ยืมภายในประเทศ					<u>953.81</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน

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

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 1 ปี 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก จำนวน 400.00 ล้านบาท ในวันที่ 12 พฤษภาคม 2559 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

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

4.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	302.23	229.40
เงินประกันผลงาน	771.02	594.73
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	54.75	-
อื่น ๆ	<u>335.35</u>	<u>106.04</u>
รวม	<u>1,463.35</u>	<u>930.17</u>

4.18 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้และจากราชการรอรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 58			30 ก.ย. 59
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	15,003.41	3,077.96	548.14	17,533.23
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	2,066.90	422.44	224.72	2,264.62
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	<u>2,372.80</u>	<u>1,167.95</u>	<u>133.57</u>	<u>3,407.18</u>
รวม	<u>19,443.11</u>	<u>4,668.35</u>	<u>906.43</u>	<u>23,205.03</u>

4.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,193.65	1,082.36
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	56.49	51.86
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	48.71	64.42
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	65.05	58.98
รวม	<u>1,363.90</u>	<u>1,257.62</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2558)		
ก่อนปรับปรุง		1,257.62
<u>บวก</u> รายการปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน		<u>16.20</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2558)		
หลังปรับปรุง		1,273.82
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		104.26
ต้นทุนดอกเบี้ย		35.29
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		74.35
<u>หัก</u> ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง		<u>91.45</u>
พนักงานเกษียณอายุ		3.28
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานกับจ่ายจริง		<u>29.09</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด (30 กันยายน 2559)		<u>1,363.90</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		1,363.90
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>1,363.90</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	2559	2558
อัตราคิดลด	3.21	3.68
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.6574 - 1.5033	0.6389 - 1.3275
อัตรามรณะ ประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2551	ปี 2551

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานของ กปภ. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเฟ้อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท
ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน
ผลประโยชน์ของพนักงาน
30 กันยายน 2559

อัตราคิดลดเฉลี่ย	
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(122.48)
ลดลงร้อยละ 1	145.01

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 กปภ. มีภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 65.05 ล้านบาท และ 58.98 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2559 และ 2558 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.43 ล้านบาท และ จำนวน 9 ราย เป็นเงิน 20.98 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	4.18	21.30
เงินค้ำรับ	64.19	58.56
ดอกเบียค้ำรับ	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	68.37	79.87
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดตัดเป็นหนี้สูญ	-	0.11
ลูกหนี้อื่น	0.11	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	0.11	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	-
รวมสินทรัพย์	68.37	79.98
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	3.43	20.98
รวมหนี้สิน	3.43	20.98
เงินกองทุน		
ยอดยกมาก่อนปรับปรุง	58.98	74.21
บวก ปรับปรุงเนื่องจากเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐาน	5.55	0.87
ยอดยกมาหลังปรับปรุง	64.53	75.08
บวก รับเงินสมทบจาก กปก. ระหว่างงวด	3.85	19.41
ปรับปรุงในระหว่างงวด	0.10	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	3.43	20.98
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	14.53
ยอดหลังปรับปรุง	65.05	58.98
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	(0.11)	0.02
รวมเงินกองทุน	64.94	59.00
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	68.37	79.98
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	65.05	58.98

4.20 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กปก. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่า จะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 11 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 21.64 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 5

4.21 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	3,671.95
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	783.21
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(199.09)
ต้นทุนทางการเงิน	461.37
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(550.95)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>4,166.49</u>

4.22 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	20.53
ประมาณการหนี้สินลดลง	(0.01)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>0.92</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>21.44</u>

4.23 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินประกันการใช้น้ำ	1,920.64	1,811.42
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>24.31</u>	<u>23.68</u>
รวม	<u>1,944.95</u>	<u>1,835.10</u>

เงินประกันระยะยาว

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารนั้นๆ ณ วันที่ กปภ. จ่ายเงินคืน โดยฝากเข้าบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ ทุกเดือน

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

ระยะเวลาการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำที่ได้นำไปใช้ไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยมี กำหนดการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำที่ได้นำไปใช้งวดแรกในวันที่ 30 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้ กปภ. ขอชะลอการชำระคืน เงินประกันการใช้น้ำ ออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี ตามระเบียบ กปภ. ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ข้อ 7 (5) วรรค 2 กรณี กปภ. ขาดแคลนเงินหมุนเวียน หรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการจ่ายคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้ นำเสนอผู้ว่าราชการอนุมัติและรายงานให้คณะกรรมการ กปภ. ทราบ

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยตามประเภทบัญชีของธนาคารที่ กปภ. ถอนเงินฝากกองทุนฯ ออกมาในอัตราดอกเบี้ยปัจจุบัน ณ วันสิ้นเดือนที่จบบันทึกดอกเบี้ยเข้าบัญชีดอกเบี้ยจากกองทุนฯ ของเดือนนั้นๆ ตาม ประกาศของธนาคาร โดยให้บันทึกดอกเบี้ยในวันทำการวันสุดท้ายของเดือน หากวันสุดท้ายของเดือนตรงกับวันหยุดให้ กองทุนฯ ตั้งเป็นดอกเบี้ยค้างรับและคำนวณรวมเป็นดอกเบี้ยรับในงวดเดือนถัดไป ส่วน กปภ. บันทึกเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย

4.24 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	30,919.65	-
รวม	33,124.09	33,124.09	-

4.25 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2559 และปี 2558 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 4,787.69 ล้านบาท และ 6,149.09 ล้านบาท ตามลำดับ ลดลงจากปี 2558 จำนวน 1,361.40 ล้านบาท หรือร้อยละ 22.14 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2559	2558	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	25,680.45	24,981.89	698.56	2.80
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	2,115.07	2,114.00	1.07	0.05
รายได้อื่น	1,668.59	1,639.29	29.30	1.79
รวมรายได้	29,464.11	28,735.18	728.93	2.54
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	1,730.75	1,693.75	37.00	2.18
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	20,450.17	18,433.76	2,016.41	10.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	155.15	123.33	31.82	25.80
ต้นทุนทางการเงิน	2,340.35	2,335.25	5.10	0.22
รวมค่าใช้จ่าย	24,676.42	22,586.09	2,090.33	9.25
กำไรสำหรับปี	4,787.69	6,149.09	(1,361.40)	(22.14)

/รายได้...

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 698.56 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.80 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 29.30 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.79 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรายได้จากการขายแบบฟอร์ม รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการ และรายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 2,016.41 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.94 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าซื้อน้ำดิบ การปรับมูลค่าค่าซื้อน้ำประปา เงินเดือนพนักงาน และค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 31.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 25.80 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ เงินบริจาคเพื่อสาธารณประโยชน์ และขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดีความ

ต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 5.10 ล้านบาท หรือร้อยละ 0.22 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น ซึ่งในปี 2559 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 2,325.43 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค่าประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 14.92 ล้านบาท

4.26 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2559	2558
รายได้เงินปันผล	15.14	14.53
ดอกเบี้ยรับ	66.34	124.54
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	224.72	202.16
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	133.57	106.68
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	548.15	483.42
รายได้อื่น ๆ	<u>379.71</u>	<u>400.31</u>
รวม	<u>1,367.63</u>	<u>1,331.64</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
รายได้เงินปันผล	316.10	322.18
ดอกเบี้ยรับ	66.34	124.54
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	224.72	202.16
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	133.57	106.68
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	548.15	483.42
รายได้อื่น ๆ	<u>379.71</u>	<u>400.31</u>
รวม	<u>1,668.59</u>	<u>1,639.29</u>

4.27 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,089.78	4,059.01
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,698.17	4,230.89
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	83.39	84.63
ค่าซื้อน้ำ	5,932.29	4,504.89
ค่าไฟฟ้า	2,082.31	2,106.79
ค่าซ่อมแซม	1,391.14	1,391.36
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.54	0.63
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	27.34	26.59
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,145.21</u>	<u>2,028.97</u>
รวม	<u>20,450.17</u>	<u>18,433.76</u>

4.28 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
เงินค่าปรับจ่ายคืน	5.90	31.05
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3.95	5.45
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	116.35	99.45
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(13.06)	(36.33)
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>42.01</u>	<u>23.71</u>
รวม	<u>155.15</u>	<u>123.33</u>

4.29 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	14.92	16.13
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	437.62	401.27
ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารออมสิน	0.87	-
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	0.04	-
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	461.37	451.31
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	1,424.61	1,465.66
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าเรือตอนอาคาร	<u>0.92</u>	<u>0.88</u>
รวม	<u>2,340.35</u>	<u>2,335.25</u>

4.30 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.79	3.47
โบนัสกรรมการ	1.42	1.70
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.69</u>	<u>1.83</u>
รวม	<u>6.90</u>	<u>7.00</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21.11	21.78
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	10.23	9.44
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	<u>0.08</u>	<u>-</u>
รวม	<u>31.42</u>	<u>31.22</u>

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 42 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 32 คดี จำนวนเงิน 362.07 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 10 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

5.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 7 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 7 คดี จำนวน 303.47 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองกลาง 4 คดี และศาลปกครอง 2 คดี

5.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้บททวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 16 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 15 คดี จำนวน 55.64 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 4 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลปกครอง 5 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี สำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี และศาลแขวง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

5.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 12 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 10 คดี จำนวน 2.96 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 4 คดี ศาลปกครอง 1 คดี ศาลแขวง 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี และสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี ศาลปกครอง 1 คดี และสำนักงานการยุติการดำเนินคดีแพ่งและอนุญาโตตุลาการ 1 คดี

5.4 คดีฟ้องถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 6 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 3 คดี และศาลปกครอง 3 คดี

5.5 คดีอาญา จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัด

/อย่างไร...

อย่างไรก็ดี กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวในข้อ 5.1 - 5.5 บางคดีไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 21.64 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

6. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 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	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธราธา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน <ul style="list-style-type: none"> ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท ริโคเวอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มเติมและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเข้าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสี่ตึก	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วีเคซี เอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้น เปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 - 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่ำกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 - 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่ง น้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณี ที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติม เอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย ประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มี การกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณนับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดีสเตรียลวอเตอร์ รีซอร์สแมเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิตน้ำประปา (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"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 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

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้ สำนักงาน ประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของ แต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัท จะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้น ด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้น คูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จ ในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพันธภาระผูกพันตามสัญญา

7. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,664.42	(1,001.76)	3,662.66
เงินลงทุนชั่วคราว	1,408.42	(1,408.42)	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	2,410.18	2,410.18
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	972.88	13.22	986.10
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	397.09	13.22	410.31

8. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 ได้เกิดเหตุเพลิงลุกไหม้อาคาร 2 ชั้น 4 กปภ. สำนักงานใหญ่ และได้ลุกลามเกิดความเสียหายต่อชั้น 4 ทั้งหมด ขณะนี้อยู่ระหว่างการประเมินความเสียหายของครุภัณฑ์ที่อยู่ในชั้น 4 และชั้นอื่น ๆ ที่ได้รับผลกระทบจากเพลิงที่ลุกไหม้และน้ำที่ใช้ในการดับเพลิง ในส่วนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ฝ่ายวิศวกรรม กำลังดำเนินการคำนวณมูลค่าความเสียหาย

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2560