



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาคซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้ หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 5.7 ได้อธิบายถึงการที่การประปาส่วนภูมิภาคเข้าไปดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้งานซึ่งมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้งานระหว่างก่อสร้างต้องถูกระงับหรือยกเลิกได้ หากหน่วยงานราชการที่มีหน้าที่กำกับดูแลพื้นที่ไม่อนุญาตให้การประปาส่วนภูมิภาคใช้พื้นที่ที่กำลังก่อสร้าง หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 5.8 การประปาส่วนภูมิภาคมีสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดิน



ที่ยังไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้งาน หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 5.12 การประปาส่วนภูมิภาคมีการจ่ายชำระหนี้ล่าช้า ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญาซึ่งอาจเป็นเหตุให้ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายและดอกเบี้ยจากเงินที่ผิดนัดชำระหนี้ได้ หมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 5.23 การประปาส่วนภูมิภาคกู้เงินจากกองทุนเงินประกันการใช้น้ำจำนวน 1,625.00 ล้านบาท เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ 8 เหตุการณ์ไฟไหม้ เนื่องจากเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 เกิดเหตุเพลิงไหม้บริเวณอาคาร 2 ชั้น 4 การประปาส่วนภูมิภาคสำนักงานใหญ่ ซึ่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2560 คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงได้รายงานผลการประเมินมูลค่าความเสียหายจากเหตุการณ์ดังกล่าวเป็นจำนวน 20.26 ล้านบาท ทั้งนี้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เตชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

(นางประชุมพร บุตรไชย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 20 มีนาคม 2561

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	30 กันยายน 2560	30 กันยายน 2559	1 ตุลาคม 2558 (ยอดยกมา)	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 5.1	2,606,325,173	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 5.2	1,148,074,738	1,976,393,421	2,410,180,216
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3, 5.3	1,450,833,602	1,970,756,526	986,094,957
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	372,253,038	265,735,869	250,788,283
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2	35,731,886	26,699,402	26,779,377
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,613,218,437	6,237,651,584	7,336,505,733
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.5	4,014,548,323	3,854,421,533	3,622,376,184
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.5	24,026,200	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		760,686,017	1,380,083,956	1,416,780,364
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	11,205,998,944	12,243,357,819	8,861,849,962
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7, 3.8, 5.8	91,360,605,717	85,215,152,423	78,014,248,366
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.8, 3.9, 5.9	317,147,067	317,689,482	318,233,174
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7, 3.10, 5.10	77,611,610	88,847,246	87,609,518
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.11	267,096,467	269,387,132	270,738,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		108,027,720,345	103,392,965,791	92,615,862,101
รวมสินทรัพย์		113,640,938,782	109,630,617,375	99,952,367,834


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	30 กันยายน 2560	30 กันยายน 2559	1 ตุลาคม 2558 (ยอดยกมา)	
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.12	2,658,906,029	3,941,961,914	2,745,847,337
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,348,068,193	1,431,216,048	1,416,509,004
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.14	2,471,600,000	2,300,000,000	1,963,900,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		594,891,063	471,312,554	645,506,792
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2	373,635,293	403,127,007	410,309,593
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.15	595,897,076	544,370,928	504,723,361
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	762,856,357	1,000,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	913,948,738	1,408,604,253	930,171,057
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,719,802,749	11,500,592,704	8,616,967,144
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13, 5.15	13,020,414,153	13,614,929,574	14,160,317,479
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	13,460,000,000	13,313,812,470	12,600,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.11.7, 3.11.9, 5.18	2,541,138,743	2,264,618,024	2,066,896,905
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.11.9, 5.18	4,145,843,851	3,407,180,689	2,372,797,857
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.8, 5.18	19,692,195,267	17,533,229,365	15,003,412,493
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14, 3.15, 5.19	1,620,321,164	1,363,903,397	1,257,621,463
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.20	46,956,739	21,642,109	14,238,394
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	5.21	3,859,683,094	4,166,494,930	3,671,950,789
ประมาณการหนี้สินค่ารถถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.7, 3.16, 5.22	18,814,553	21,437,936	20,534,410
เงินประกันระยะยาว	5.23	2,021,617,162	1,944,950,962	1,835,098,992
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		60,426,984,726	57,652,199,456	53,002,868,782
รวมหนี้สิน		70,146,787,475	69,152,792,160	61,619,835,926
ส่วนของทุน				
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.24	33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		10,248,044,331	7,059,624,573	4,833,961,950
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		122,014,506	294,108,172	374,477,488
รวมส่วนของทุน		43,494,151,307	40,477,825,215	38,332,531,908
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		113,640,938,782	109,630,617,375	99,952,367,834

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางวรวรรย์ เดชะศาสตร์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายสมชาย มนต์ปรีรินทร์)
รองผู้ว่าการ (วิชาการ) รักษาการแทน
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2560	30 กันยายน 2559	1 ตุลาคม 2558 (ยอดยกมา)	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 5.1	2,606,325,173	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 5.2	1,148,074,738	1,976,393,421	2,410,180,216
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3.3, 5.3	1,450,833,602	1,970,756,526	986,094,957
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	372,253,038	265,735,869	250,788,283
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	3.11.2	35,731,886	26,699,402	26,779,377
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,613,218,437	6,237,651,584	7,336,505,733
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.5	1,091,200,000	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3.5, 5.5	24,026,200	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		760,686,017	1,380,083,956	1,416,780,364
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	11,205,998,944	12,243,357,819	8,861,849,962
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7, 3.8, 5.8	91,360,605,717	85,215,152,423	78,014,248,366
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.8, 3.9, 5.9	317,147,067	317,689,482	318,233,174
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.7, 3.10, 5.10	77,611,610	88,847,246	87,609,518
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.11	267,096,467	269,387,132	270,738,333
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		105,104,372,022	100,629,744,258	90,084,685,917
รวมสินทรัพย์		110,717,590,459	106,867,395,842	97,421,191,650


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน 2560	30 กันยายน 2559	1 ตุลาคม 2558 (ยอดยกมา)	
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.12	2,658,906,029	3,941,961,914	2,745,847,337
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,348,068,193	1,431,216,048	1,416,509,004
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.14	2,471,600,000	2,300,000,000	1,963,900,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		594,891,063	471,312,554	645,506,792
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2	373,635,293	403,127,007	410,309,593
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.15	595,897,076	544,370,928	504,723,361
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	762,856,357	1,000,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	913,948,738	1,408,604,253	930,171,057
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,719,802,749	11,500,592,704	8,616,967,144
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.13, 5.15	13,020,414,153	13,614,929,574	14,160,317,479
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	13,460,000,000	13,313,812,470	12,600,000,000
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	3.11.7, 3.11.9, 5.18	2,541,138,743	2,264,618,024	2,066,896,905
รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	3.11.9, 5.18	4,145,843,851	3,407,180,689	2,372,797,857
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.11.8, 5.18	19,692,195,267	17,533,229,365	15,003,412,493
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.14, 3.15, 5.19	1,620,321,164	1,363,903,397	1,257,621,463
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.20	46,956,739	21,642,109	14,238,394
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	5.21	3,859,683,094	4,166,494,930	3,671,950,789
ประมาณการหนี้สินค่ารถถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.7, 3.16, 5.22	18,814,553	21,437,936	20,534,410
เงินประกันระยะยาว	5.23	2,021,617,162	1,944,950,962	1,835,098,992
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		60,426,984,726	57,652,199,456	53,002,868,782
รวมหนี้สิน		70,146,787,475	69,152,792,160	61,619,835,926
ส่วนของทุน				
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.24	33,124,092,470	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		7,756,495,045	4,728,481,330	2,740,887,703
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(309,784,531)	(137,970,118)	(63,624,449)
รวมส่วนของทุน		40,570,802,984	37,714,603,682	35,801,355,724
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		110,717,590,459	106,867,395,842	97,421,191,650

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางวรจรรย์ เดชะชาวัต)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายสมชาย มนต์บุรีนนท์)
รองผู้ว่าการ (วิชาการ) รักษาการแทน
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2560	2559	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1, 5.25	25,943,466,111	25,680,445,214
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2, 5.25	1,911,770,547	2,115,067,144
รายได้อื่น	3.11.3 - 3.11.9, 5.26	1,545,959,126	1,367,634,122
รวมรายได้		29,401,195,784	29,163,146,480
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		1,551,863,190	1,730,745,486
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.27	20,087,724,153	20,450,168,381
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.28	176,848,486	155,145,545
ต้นทุนทางการเงิน	3.12, 5.29	1,919,546,240	2,340,353,441
รวมค่าใช้จ่าย		23,735,982,069	24,676,412,853
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		494,806,043	539,028,996
กำไรสำหรับปี		6,160,019,758	5,025,762,623
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(171,814,413)	(74,345,669)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		1,355,509	(5,659,479)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(270,941)	1,131,895
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเงินลงทุนเมื่อขาย			
ในบริษัทร่วม		23	(81,227)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(85)	16,246
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,363,759)	(1,431,082)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,987,926,092	4,945,393,307

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.11.1, 5.25	25,943,466,111	25,680,445,214
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	3.11.2, 5.25	1,911,770,547	2,115,067,144
รายได้อื่น	3.11.3 - 3.11.9, 5.26	1,880,359,126	1,668,594,122
รวมรายได้		29,735,595,784	29,464,106,480
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		1,551,863,190	1,730,745,486
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริการ	5.27	20,087,724,153	20,450,168,381
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.28	176,848,486	155,145,545
ต้นทุนทางการเงิน	3.12, 5.29	1,919,546,240	2,340,353,441
รวมค่าใช้จ่าย		23,735,982,069	24,676,412,853
กำไรสำหรับปี		5,999,613,715	4,787,693,627
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประเมินการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย			
		(171,814,413)	(74,345,669)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,827,799,302	4,713,347,958

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนลงทุน			
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณสุดท้าย	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) ระยะเวลาครบรอบของพนักงาน	กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	รวมส่วนลงทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	2,204,438,020	30,919,654,450	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	4,728,481,330	(137,970,118)	(137,970,118)	37,714,603,682
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	4,728,481,330	(137,970,118)	(137,970,118)	37,714,603,682
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	(2,971,600,000)	-	-	(2,971,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	5,999,613,715	(171,814,413)	(171,814,413)	5,827,799,302
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	7,756,495,045	(309,784,531)	(309,784,531)	40,570,802,984

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559
กำไรสำหรับปี	6,160,019,758	5,025,762,623
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,077,914,653	4,698,213,410
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	36,431,183	81,052,382
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8,778,227	(10,422,974)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	542,407	543,682
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	6	3
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	30,940,635	27,342,953
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	4
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	14,834,888	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	3,177,517	10,311,201
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	70,720,721	116,351,297
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	187,858	(62,978)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	84,603,354	31,936,264
หนี้สูญ	1,763,954	747,814
หนี้สงสัยจะสูญ	7,862,400	9,141,434
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(221,344,544)	(224,718,265)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(168,124,306)	(133,573,005)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(632,887,494)	(548,145,865)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	-	(232,363)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(3,782,523)	(1,660,181)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(17,774,756)	(127,245)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(2,893,100)	(4,771,200)
รายได้เงินปันผล	(17,369,741)	(15,140,831)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	516,819	188,437
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	577,197	(100,195)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(24,874,058)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	603,823,357	471,288,085
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	25,314,630	7,403,715
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(306,811,836)	494,544,142
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	521,499	921,052
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(494,806,043)	(539,028,996)
ดอกเบี้ยรับ	(42,167,557)	(66,349,032)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,919,024,741	2,339,432,389
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	12,114,719,852	11,770,847,757
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	828,318,683	433,786,794
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	508,515,122	(972,386,054)
วัสดุคงเหลือ	(89,784,424)	(11,205,202)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(9,032,484)	79,975
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	162,899	(598,529)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,283,061,127)	1,219,154,832
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(99,384,865)	8,802,780
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(480,239,606)	(645,447,916)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(29,491,714)	(7,182,586)
เงินประกันระยะยาว	101,540,258	109,851,970
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(76,306,722)	1,108,894,951
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	11,485,955,872	13,014,598,772
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	47,698,112	83,131,897
เงินปันผลรับ	351,769,741	316,100,831
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(376,590,777)	(1,195,440,938)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(149,269,080)	(359,887,576)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(8,214,863,102)	(13,027,432,317)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(1,404,500)	(3,995,337)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,949,731	1,786,593
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	8,570,503	17,219,879
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,332,139,372)	(14,168,516,968)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(524,275,722)	(908,922,779)
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,922,179,253)	(1,929,530,766)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	2,791,853,396	3,077,962,737
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	1,544,791,055	1,713,812,470
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(1,635,747,169)	-
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,800,000,000)	(2,464,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,545,557,693)	(510,678,338)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	608,258,807	(1,664,596,534)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	2,606,325,173	1,998,066,366

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประสานภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	5,999,613,715	4,787,693,627
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,077,914,653	4,698,213,410
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	36,431,183	81,052,382
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8,778,227	(10,422,974)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	542,407	543,682
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	6	3
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	30,940,635	27,342,953
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	4
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	14,834,888	-
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	3,177,517	10,311,201
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	70,720,721	116,351,297
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	187,858	(62,978)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	84,603,354	31,936,264
หนี้สูญ	1,763,954	747,814
หนี้สงสัยจะสูญ	7,862,400	9,141,434
รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	(221,344,544)	(224,718,265)
รายได้จากการรับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	(168,124,306)	(133,573,005)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(632,887,494)	(548,145,865)
รายได้รับบริจาคจากหน่วยงานอื่น	-	(232,363)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(3,782,523)	(1,660,181)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(17,774,756)	(127,245)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(2,893,100)	(4,771,200)
รายได้เงินปันผล	(351,769,741)	(316,100,831)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	516,819	188,437
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	577,197	(100,195)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(24,874,058)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	603,823,357	471,288,085
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	25,314,630	7,403,715
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(306,811,836)	494,544,142
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	521,499	921,052
ดอกเบี้ยรับ	(42,167,557)	(66,349,032)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,919,024,741	2,339,432,389
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	12,114,719,852	11,770,847,757
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	828,318,683	433,786,794
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	508,515,122	(972,386,054)
วัสดุคงเหลือ	(89,784,424)	(11,205,202)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(9,032,484)	79,975
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	162,899	(598,529)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,283,061,127)	1,219,154,832
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(99,384,865)	8,802,780
เงินโอนสรรกรมการและพนักงานค้างจ่าย	(480,239,606)	(645,447,916)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(29,491,714)	(7,182,586)
เงินประกันระยะยาว	101,540,258	109,851,970
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(76,306,722)	1,108,894,951
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	11,485,955,872	13,014,598,772
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	47,698,112	83,131,897
เงินปันผลรับ	351,769,741	316,100,831
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(376,590,777)	(1,195,440,938)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(149,269,080)	(359,887,576)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(8,214,863,102)	(13,027,432,317)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(1,404,500)	(3,995,337)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,949,731	1,786,593
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	8,570,503	17,219,879
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,332,139,372)	(14,168,516,968)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(524,275,722)	(908,922,779)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,922,179,253)	(1,929,530,766)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	2,791,853,396	3,077,962,737
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	1,544,791,055	1,713,812,470
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(1,635,747,169)	-
เงินจำหน่ายสำงรัฐ	(2,800,000,000)	(2,464,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,545,557,693)	(510,678,338)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	608,258,807	(1,664,596,534)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	1,998,066,366	3,662,662,900
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	2,606,325,173	1,998,066,366

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)	เกษตรกรรม
ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทาง การเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงาน ที่ยกเลิก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	การร่วมการทำงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)	รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เงินที่นำส่งรัฐ

2.2.3 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	การร่วมกิจการ
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่อง

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เงินที่นำส่งรัฐ

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.2 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบต่อการเงินในงวดที่เริ่มใช้อย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินสดย่อย เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

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

3.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่นซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

3.6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาลตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้หรือรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งาน ไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตราบริจจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นสุดงวดแสดงตามราคาทุน 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 มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 0 - 20 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.22 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 แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.11.9 รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับบริจาคจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชีสำหรับรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบพที่ได้รับจากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้ และรายได้รับบริจาคจากหน่วยงานราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.12 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

3.13 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.14 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.14.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.14.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพการประปาส่วนภูมิภาค จัดระเบียบขึ้นจัดตั้งขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2540 โดย กปภ. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละรายในอัตราร้อยละ 9 10 และ 11 ของเงินเดือนสมาชิกรายนั้น ๆ สำหรับสมาชิกที่มีอายุงานไม่เกิน 10 ปี เกินกว่า 10 ถึง 20 ปี และเกินกว่า 20 ปี ขึ้นไปตามลำดับ (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 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

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

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารื้อถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

4. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/
งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ก่อน	จัดประเภท	หลัง
	จัดประเภท	ใหม่	จัดประเภท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2,004.77	(34.01)	1,970.76
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	3,921.23	20.73	3,941.96
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,463.35	(54.75)	1,408.60

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2560	2559
	เงินสด	19.91
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	2,320.52	1,782.31
- กระแสรายวัน	228.09	163.36
เงินระหว่างทาง	37.80	33.19
รวม	2,606.32	1,998.07

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำนวน 2,320.52 ล้านบาท และ 1,782.31 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 5.69 ล้านบาท และ 4.18 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำนวน 37.80 ล้านบาท และ 33.19 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และเช็คคืน ตามลำดับ

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	499.44	500.00
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	380.44	1,235.88
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>268.19</u>	<u>240.51</u>
รวม	<u>1,148.07</u>	<u>1,976.39</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า	561.63	552.04
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>(63.65)</u>	<u>(63.36)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>497.98</u>	<u>488.68</u>
ลูกหนี้อื่น	105.10	90.21
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	(28.65)	(21.07)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	<u>(65.80)</u>	<u>(54.75)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	10.65	14.39
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	624.39	1,076.13
ลูกหนี้กรมสรรพากร	241.68	360.37
รายได้ค้างรับ	81.88	37.13
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.12	1.95
อื่น ๆ	<u>29.50</u>	<u>29.00</u>
รวม	1,488.20	2,007.65
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(37.37)</u>	<u>(36.89)</u>
รวม	<u>1,450.83</u>	<u>1,970.76</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 624.39 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินท่ตรงจ่ายแทนซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2558 และ 2559 จำนวน 45.65 ล้านบาท เงินค้างรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 160.03 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้แบบ TERM LOAN จำนวน 418.71 ล้านบาท เพื่อลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วนประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. วงเงินกู้ 1,486.00 ล้านบาท ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยตามมติคณะรัฐมนตรี โดยรัฐบาลรับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 75 ของวงเงินกู้ และ กปภ. รับประกันชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยร้อยละ 25 ของวงเงินกู้ (หมายเหตุ 5.16.2)

รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ คือ รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายในส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของวงเงินตามสัญญารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังไม่มีค้ำประกันแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 65.80 ล้านบาท และ 54.75 ล้านบาท ตามลำดับ

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ลูกหนี้เอกชน	308.56	293.12
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>253.07</u>	<u>258.92</u>
รวม	561.63	552.04
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	<u>(63.65)</u>	<u>(63.36)</u>
	497.98	488.68
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(37.16)</u>	<u>(36.63)</u>
รวม	<u>460.82</u>	<u>452.05</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 253.07 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 5.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.26 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2560		2559		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	76.27	30.14	83.02	32.06	(6.75)	(8.13)
2. กระทรวงกลาโหม	57.76	22.82	44.39	17.14	13.37	30.12
3. กระทรวงมหาดไทย	50.50	19.95	57.52	22.22	(7.02)	(12.20)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	29.39	11.61	32.35	12.49	(2.96)	(9.15)
5. กระทรวงสาธารณสุข	17.88	7.07	17.44	6.74	0.44	2.52
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	6.02	2.38	8.22	3.18	(2.20)	(26.76)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>15.25</u>	<u>6.03</u>	<u>15.98</u>	<u>6.17</u>	<u>(0.73)</u>	<u>(4.57)</u>
รวม	<u>253.07</u>	<u>100.00</u>	<u>258.92</u>	<u>100.00</u>	<u>(5.85)</u>	<u>(2.26)</u>

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
วัสดุการผลิต	87.12	76.90
วัสดุดำเนินการ	253.20	183.61
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	28.12	3.54
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	1.94	0.48
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป - รอเข้าคลัง	0.10	0.18
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>2.11</u>	<u>1.18</u>
รวม	372.59	265.89
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.34)</u>	<u>(0.15)</u>
รวม	<u>372.25</u>	<u>265.74</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 วัสดุคงเหลือจำนวน 372.25 ล้านบาท และ 265.74 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท	
			(ร้อยละ)				วิธีราคาหุ้น	
			2560	2559	2560	2559	2560	2559
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>4,014.55</u>	<u>3,854.42</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิต และ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2560 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่าย เงินปันผลประจำปี 2559 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.27 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 จำนวน 180.58 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2560 ในอัตรา หุ้นละ 0.23 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 จำนวน 153.82 ล้านบาท

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 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2559 ในอัตรา หุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2559 จำนวน 133.76 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2560 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2559 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปีเมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 37.97 บาท กปภ. ได้รับ เงินปันผลเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 จำนวน 9.12 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 34.33 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2560 จำนวน 8.25 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2559 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2558 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2559 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

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายได้

รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน

	2560	2559
บริษัทร่วม	2.34	1.85
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	334.40	300.96

ค่าใช้จ่าย

ค่าซื้อน้ำประปา

	2560	2559
บริษัทร่วม	190.21	193.54
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,063.57	1,047.11

ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน

	2560	2559
บริษัทร่วม	437.96	637.16

ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา

	2560	2559
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	17.04	19.29

5.7 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 11,206.00 ล้านบาท และ 12,243.36 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับผิดชอบเบี้ยพันธบัตร เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง 38.35 ล้านบาท และ 48.02 ล้านบาท ตามลำดับ

ในรอบบัญชีปี 2560 กปภ. มีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น 14 โครงการ วงเงินตามสัญญารวมทั้งสิ้น 4,139.28 ล้านบาท ดังนี้

โครงการที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ดินราชพัสดุ					
1	งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาค สาขาปากน้ำประแสร์ อ. แกลง - นายายอาม จ. ระยอง - จันทบุรี สัญญาเลขที่ กจท.107/2557 ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2557	154.02 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 27 ตุลาคม 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 19 มกราคม 2559 และบันทึกข้อตกลง ต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน ตั้งแต่วันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2559 จนถึงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 31/2560 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2560 โดยขยายระยะเวลา นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดสัญญา จนถึงวันลงนามในสัญญาแก้ไขฉบับนี้ และบวกระยะเวลา ดำเนินการอีกจำนวน 184 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 11งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 142.71 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินราชพัสดุ ซึ่งจังหวัดระยอง มีหนังสือที่ รย 0017.2/10463 ลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ถึง กปภ.ข.1 เพื่อแจ้งความ คืบหน้าการขอใช้ที่ราชพัสดุจากธนารักษ์พื้นที่ระยอง ปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาค่าเช่าเพื่อ กปภ. จะได้ทำสัญญาต่อไป

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
2	งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาบ้านหมอ - สาขา ท่าเรือ อ. บ้านหมอ จ. สระบุรี - อ. ท่าเรือ จ. พระนครศรีอยุธยา สัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/6/2555 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2554 (ยกเลิก) และสัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/249/2559 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2559	วงเงินตามสัญญาเก่า 76.34 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม) (ยกเลิกสัญญาโดยมี การเบิกจ่ายแล้วทั้งสิ้น 18.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม) และ วงเงินตามสัญญาใหม่ 50.17 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/6/2555 (ยกเลิก) และ สัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/249/2559 สัญญาเริ่มต้น วันที่ 6 สิงหาคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 31 กรกฎาคม 2560	สัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/6/2555 (ยกเลิก) ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจางแล้ว ทั้งสิ้น 18.03 ล้านบาท (ไม่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม) และ สัญญาเลขที่ กปก.ข. 2/249/2559 ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจางแล้ว จำนวน 4 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 24.74 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ ในเขตชลประทาน ซึ่งเป็น ที่ดินราชพัสดุ สำนักงาน ชลประทานที่ 10 แจ้งผล การพิจารณาไม่ขัดข้องที่ จะให้ กปก. ใช้ประโยชน์ ร่วมกันเพื่อวางท่อประปา และแจ้ง กปก. ให้ <u>ทำความเข้าใจ</u> <u>ตกลงกับกรมธนารักษ์</u> (สำนักงานธนารักษ์พื้นที่ สระบุรี) ก่อน <u>เมื่อได้รับ</u> <u>อนุญาตแล้ว จึงจะออก</u> <u>หนังสืออนุญาตตาม พรบ.</u> <u>การชลประทานหลวง</u> <u>พ.ศ. 2485 ให้ แล้วจึงจะ</u> <u>ทำการก่อสร้างได้</u>
3	งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน การประปาส่วนภูมิภาค สาขาชัยบาดาล (ลำสนธิ) อ. ลำสนธิ จ. ลพบุรี สัญญาเลขที่ กจท. 74/2558 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2558	201.21 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 1 สิงหาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 23 ตุลาคม 2559 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 27/2560 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 72 วัน นับจากวันสิ้นสุดสัญญา และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 96/2560 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 โดยขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา จนถึง วันที่มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้าง เข้าทำงานได้ บวกระยะเวลา ทำงานอีกจำนวน 165 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจางแล้ว จำนวน 9 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 159.48 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ของชลประทาน ซึ่ง กปก. ได้มีหนังสือถึง ผู้อำนวยการสำนักงาน ชลประทานที่ 10 ขอ อนุญาตก่อสร้างแพสูบน้ำ น้ำดิบพร้อมสะพานเชื่อม แพสูบน้ำดิบ วางท่อและ ใช้น้ำในเขตชลประทาน <u>อยู่ระหว่างสำนักงาน</u> <u>ชลประทานที่ 10 พิจารณา</u> <u>อนุญาต</u>

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
4	งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน การประปาส่วนภูมิภาคสาขา หนองบัวแดง (ภักดีชุมพล) อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ สัญญาเลขที่ กปก.ข. 6/174/2557 ลงวันที่ 18 กันยายน 2557	50.75 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 กันยายน 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 20 กันยายน 2558 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ กปก.ข.6/163/2558 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 ขยายระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 จนถึงวันที่ผู้ว่าจ้างแจ้งส่งมอบ พื้นที่ให้แก่ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 3 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 19.11 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นพื้นที่เขตป่าสงวน แห่งชาติ อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ ซึ่ง กปก. ได้ ดำเนินการขออนุญาต ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ก่อน การรับโอนและติดตาม ประสานงานการขอใช้ พื้นที่ดังกล่าว จากการ ประสานงานล่าสุด เมื่อ วันที่ 4 พฤษภาคม 2560 ทราบว่า <u>อยู่ระหว่างการ</u> <u>ดำเนินการของส่วน</u> <u>อนุญาตใช้ประโยชน์พื้นที่</u> <u>ป่าไม้ สำนักการอนุญาต</u> <u>กรมป่าไม้</u>
5	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาอรัญประเทศ อ. อรัญประเทศ จ. สระแก้ว สัญญาเลขที่ กจท. 61/2559 ลงวันที่ 29 เมษายน 2559	814.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 พฤษภาคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 29 มิถุนายน 2560 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม.73/2560 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2560 ขยายระยะเวลาตั้งแต่ วันนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันที่ กปก. มีหนังสือแจ้ง ให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการใน พื้นที่ก่อสร้างสถานีจ่ายน้ำ ตชต.126 และบวกระยะเวลา ดำเนินการอีกจำนวน 330 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 8 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 538.13 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินของรัฐที่รกร้าง ว่างเปล่า ในส่วนงาน สถานีจ่ายน้ำเสาสูง <u>อยู่</u> <u>ระหว่างจังหวัดสระแก้ว</u> <u>ตรวจสอบว่ามีหน่วยงาน</u> <u>ราชการใดใช้ประโยชน์</u> <u>หรือมีสิทธิ์ครอบครองตาม</u> <u>กฎหมายหรือไม่</u> และ จะแจ้งผลให้ กปก.ข.1 ทราบ เพื่อนำไปยื่นขอ อนุญาตใช้ที่ดินกับกรมที่ดิน ตามมาตรา 8 ทวิ แห่ง ประมวลกฎหมายที่ดิน (หนังสือที่ขอความอนุเคราะห์ ตรวจสอบ หนังสือที่ มท 55310/6485 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า					
6	งานปรับปรุงระบบน้ำดิบ การประปาส่วนภูมิภาค สาขาระนอง สัญญาเลขที่ กปก.ข. 4/11/2558 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2558	37.15 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 21 พฤศจิกายน 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 31 มกราคม 2558	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้งแล้ว จำนวน 2 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 19.33 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดินประเภทที่ รกร้างว่างเปล่า ส่วนงาน สถานีผลิตน้ำหาดส้มแบน ของ กปก. เป็นที่ดินขอ อนุญาตใช้จากกรมที่ดิน (เดิม ก่อนที่จะมีการ ก่อสร้างระบบประปา เมื่อ ปี พ.ศ. 2510 เป็นที่ดิน ของการประทานบัตร เหมืองแร่ ต่อมาภายหลัง กรมทรัพยากรธรณี ได้ ยกเลิกการประทานบัตร ที่ดินแปลงดังกล่าวจึงตก เป็นที่ดินสาธารณสมบัติ ของแผ่นดินประเภทที่ รกร้างว่างเปล่า ภายหลัง กปก. ได้ไปขอใช้ที่ดินเนื้อที่ ประมาณ 14 ไร่ เมื่อปี พ.ศ. 2537 ก่อสร้างระบบ ผลิตน้ำประปา) ขณะนี้ กปก. กำลังดำเนินการขอ ขึ้นทะเบียน ตามหนังสือ ที่ มท 55510-20/2143 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2559
7	ก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาระนอง กปก. สาขาระนอง สัญญาเลขที่ กจน. 20/2559 ลงวันที่ 29 มกราคม 2559	314.10 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 28 พฤษภาคม 2560	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้งแล้ว จำนวน 10 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 209.04 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	
ที่ดินสาธารณประโยชน์					
8	งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาคสาขา เพชรบุรี อ.เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 1 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำบ้านลาด และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจน.10/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560	616.82 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ยังไม่มีผลการเบิกจ่ายเงิน	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในส่วนงานสถานีจ่ายน้ำ หาดเจ้าสำราญ กปก. สาขา เพชรบุรี ใช้ประโยชน์โดย ไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่เริ่ม ใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ 9	งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการ ประปาส่วนภูมิภาคสาขาเพชรบุรี อ. เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 2 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำน่ายาง และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจท. 11/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560	499.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ยังไม่มีผลการเบิกจ่ายเงิน	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ ในโรงงานสถานีจ่ายน้ำ บ้านแหลม เนื้อที่ 3-14-34 ไร่ เป็นที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ ประเภทพลเมือง ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ซึ่งอยู่ ในความดูแลรักษาของ กระทรวงมหาดไทย (ที่สาธารณประโยชน์ ประจำตำบลและหมู่บ้าน) และในโรงงานสถานีผลิต น้ำน่ายาง เนื้อที่ 15-2-26 ไร่ ซึ่ง กปภ. สาขาเพชรบุรี ได้สิทธิการใช้ประโยชน์ ตามเอกสารรังวัด ร.ว.67 โดยไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่ เริ่มใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ
10	งานปรับปรุงขยายการ ประปาส่วนภูมิภาคสาขา ภาพสินธุ์ (ยางตลาด) (กมลาไสย) อ. เมือง - ยางตลาด - กมลาไสย จ. ภาพสินธุ์ สัญญาเลขที่ กจท. 52/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559	265.79 ล้านบาท (ไม่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 10 สิงหาคม 2560 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 124/2559 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2559 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 79/2560 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข สัญญาสิ้นสุด วันที่ 30 กรกฎาคม 2561	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 8 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 101.90 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ โดยปลัดกระทรวง มหาดไทย มีหนังสือที่ มท 55000/16016 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขออนุญาตใช้ และขอถอนสภาพที่ดิน สาธารณประโยชน์ และ ผู้ว่าการ กปภ. มีหนังสือที่ มท 55713-4/5191 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขอมอบอำนาจ ให้ผู้จัดการ กปภ. สาขา ภาพสินธุ์ เป็นผู้ดำเนินการ
11	งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการ ประปาภายหลังการรับโอน อ. ภูเขียว จ. ชัยภูมิ ปีงบประมาณ 2559 (เงิน อุดหนุน) กปภ. สาขาภูเขียว (บ้านดอน) สัญญาเลขที่ กปภ.ช. 6/74/2559 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2558	67.30 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 7 มกราคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 19 สิงหาคม 2560	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 7 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 52.12 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ อยู่ระหว่างขั้นตอนการขอ ใช้และถอนสภาพ ตาม บันทึกที่ มท 55000/12766 ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2558

โครงการที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
12	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาค สาขาหนองคาย อ. เมืองหนองคาย - สระใคร จ. หนองคาย สัญญาเลขที่ กจท. 53/2559 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2559</p>	380.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559</p> <p>สัญญาสิ้นสุด วันที่ 11 กรกฎาคม 2560 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 85/2560 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560</p> <p>มีการขยายระยะเวลาจำนวน 225 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้งแล้ว จำนวน 6 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 184.99 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ตามมติที่ประชุมสภาท้องถิ่นเห็นชอบให้ กปภ. ใช้และถอนสภาพที่ดินสาธารณะประโยชน์เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 และกปภ. สาขาหนองคาย มีหนังสือที่ มท 55220 - 20/1098 ลงวันที่ 26 กันยายน 2560 ถึงสำนักงานที่ดิน จ. หนองคาย เพื่อส่งเอกสารรายงานการประชุมเพิ่มเติมให้กับ จ. หนองคาย เพื่อเสนอกรมที่ดิน</p>
13	<p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาค สาขามุกดาหาร อ. เมือง จ. มุกดาหาร สัญญาเลขที่ กจท. 54/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559</p>	308.88 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559</p> <p>สัญญาสิ้นสุด วันที่ 11 มิถุนายน 2560 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 98/2560 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560</p> <p>มีการขยายระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2560 จนถึงวันที่ กปภ. มีหนังสือให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้ และขยายระยะเวลา อีกจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันที่ กปภ. มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจ้งแล้ว จำนวน 4 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 141.80 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<p>พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ โดย กปภ. ได้ดำเนินการขอลงถอนสภาพที่ดินสาธารณประโยชน์ ปัจจุบัน จ. มุกดาหารได้ยุติเรื่องขอลงถอนสภาพที่ดินรายนี้ และส่งเรื่องขอลงถอนสภาพที่ดินคืน หาก กปภ. ข. 8 ประสงค์ขอลงถอนสภาพที่ดินให้ประชาชนเทศบาลตำบลมุก และนายอำเภอเมืองมุกดาหาร ตรวจสอบว่าที่สาธารณประโยชน์ดังกล่าวมีความเหมาะสม ใช้เพื่อประโยชน์ในราชการ หรือควรสงวนไว้ให้ประชาชนใช้ประโยชน์ร่วมกัน หรือเหมาะสมให้ใช้ประโยชน์อย่างอื่น คณะกรรมการตรวจการจำมีมติให้รายงานควบคุมการก่อสร้าง หรือผู้ออกแบบฝ่ายวิศวกรรม พิจารณาแก้ไขระบบจ่ายน้ำจากสถานีจ่ายน้ำกุดโง้ง ไปยังชุมชนเทศบาล ตำบลมุกกรณีไม่สามารถขอใช้ที่ดินแปลงดังกล่าว เพื่อไม่ให้มีผลกระทบต่อระบบจ่ายน้ำให้กับชุมชนในเขตเทศบาลตำบลมุก ตามบันทึกรายงานการประชุมฯ ครั้งที่ 6 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2560 ภาวะที่ 3 ข้อ 3.1</p>

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
14	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาสุรินทร์ อ. เมืองสุรินทร์ จ. สุรินทร์ สัญญาเลขที่ กจท. 67/2558 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2558</p>	361.68 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 16 กรกฎาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 27 ตุลาคม 2559	ผู้รับจ้างเบิกเงินค้ำจางแล้ว จำนวน 12 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 233.38 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสำนักงานสถานีผลิตน้ำ แห่งใหม่ ต. คอโค ผ่านการ เห็นชอบด้วยผลการประชาคม และการประชุมสภา อบต. คอโค โดย กปภ. ได้มีหนังสือที่ มท 55320/6846 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 ขอ ใช้และขอถอนสภาพตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการ ดำเนินการถอนสภาพโดย สำนักงานที่ดินจังหวัด สุรินทร์

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	2,958.00	105,541.22	18,673.83	16,508.02	143,681.07
- เพิ่มขึ้น	79.27	9,587.66	1,658.70	2.08	11,327.71
- จำหน่าย/ลดลง	-	(187.79)	(306.33)	-	(494.12)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	3,037.27	114,941.09	20,026.20	16,510.10	154,514.66
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	(37,090.54)	(10,001.62)	(5,851.07)	(52,943.23)
- เพิ่มขึ้น	-	(3,206.42)	(1,471.52)	(377.39)	(5,055.33)
- จำหน่าย/ลดลง	-	129.60	258.15	-	387.75
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	(40,167.36)	(11,214.99)	(6,228.46)	(57,610.81)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	(26.07)	(943.55)	(56.17)	(4,464.86)	(5,490.65)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(16.55)	(5.24)	-	(21.79)
- จำหน่าย	-	0.68	1.27	-	1.95
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	3.36	3.46	-	6.82
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	(26.07)	(956.06)	(56.68)	(4,464.86)	(5,503.67)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	(4.53)	(18.70)	-	(23.23)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(3.50)	(18.77)	-	(22.27)
- จำหน่าย	-	3.27	16.92	-	20.19
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	1.25	1.72	-	2.97
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	(3.51)	(18.83)	-	(22.34)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	-	(8.81)	-	(8.81)
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(21.86)	-	(21.86)
- จำหน่าย	-	-	0.35	-	0.35
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	13.08	-	13.08
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	-	(17.24)	-	(17.24)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	3,011.20	73,814.16	8,718.46	5,816.78	91,360.60
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 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	199.73	331.21	84.25	15,892.83	16,508.02
- เพิ่มขึ้น	-	-	2.08	-	2.08
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	199.73	331.21	86.33	15,892.83	16,510.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	(100.65)	(65.97)	(5,684.45)	(5,851.07)
- เพิ่มขึ้น	-	(11.96)	(7.73)	(357.70)	(377.39)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	(112.61)	(73.70)	(6,042.15)	(6,228.46)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	199.73	218.60	12.63	5,385.82	5,816.78
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	199.73	230.56	18.28	5,743.52	6,192.09

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.85 ล้านบาท และ 0.35 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 569.15 ล้านบาท โดยแบ่งเป็น สินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 122.64 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท ที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 129.32 ล้านบาท ที่ดินของกรมทางหลวง จำนวน 315.93 ล้านบาท และที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 1.07 ล้านบาท

5.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	314.97	695.26	1,010.23
- จำหน่าย/ลดลง	-	(2.32)	(2.32)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	314.97	692.94	1,007.91
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	-	(692.54)	(692.54)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.54)	(0.54)
- จำหน่าย/ลดลง	-	2.32	2.32
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	-	(690.76)	(690.76)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	314.97	2.18	317.15
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	314.97	2.72	317.69

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	313.02	4.12	317.14
- เพิ่มขึ้น	19.70	-	19.70
- จำหน่าย/ลดลง	(0.67)	-	(0.67)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	332.05	4.12	336.17
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	(223.88)	(4.12)	(228.00)
- เพิ่มขึ้น	(30.94)	-	(30.94)
- จำหน่าย/ลดลง	0.67	-	0.67
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	(254.15)	(4.12)	(258.27)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	(0.29)	-	(0.29)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	77.61	-	77.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	88.85	-	88.85

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินมัดจำ	0.77	1.27
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	24.56	24.23
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประปรารออน	191.94	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	49.83	51.95
รวม	267.10	269.39

/ลูกหนี้...

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2560				30 กันยายน 2559			
	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	55.55	88.55	6.60	26.40	62.15	95.15
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(4.48)	(15.76)	(16.36)	(36.60)	(4.65)	(16.65)	(19.95)	(41.25)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	2.12	10.64	39.19	51.95	1.95	9.75	42.20	53.90

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 51.95 ล้านบาท และ 53.90 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 2.12 ล้านบาท และ 1.95 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 49.83 ล้านบาทและ 51.95 ล้านบาท ตามลำดับ

5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า	2,438.95	3,768.23
เจ้าหนี้อื่น	142.00	153.01
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	77.96	20.72
รวม	2,658.91	3,941.96

ในระหว่างปี 2560 กปภ. ได้มีการชำระหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามสัญญา จำนวน 17 สัญญา เป็นจำนวนเงิน 530.45 ล้านบาท

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	136.03	119.79
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	201.53	184.45
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	727.09	721.60
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	5.27	3.43
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	278.15	401.94
รวม	1,348.07	1,431.21

/5.14 เงินนำส่ง...

5.14 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา	2,300.00	1,963.90
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>2,971.60</u>	<u>2,800.10</u>
	5,271.60	4,764.00
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(2,800.00)</u>	<u>(2,464.00)</u>
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกไป	<u>2,471.60</u>	<u>2,300.00</u>

กปภ. มีเงินที่ต้องนำส่งรัฐเพิ่มขึ้นในระหว่างปี 2560 จำนวน 2,971.60 ล้านบาท ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐในปีงบประมาณ 2560 จำนวน 2,940.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิปี 2560 ซึ่งแล้วแต่จำนวนใดจะมากกว่า

ในปี 2560 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐจำนวนทั้งสิ้น 2,800.00 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินนำส่งรัฐค้างจ่ายของปี 2559 จำนวน 2,300.00 ล้านบาท เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปี 2560 จำนวน 500.00 ล้านบาท คงเหลือเป็นเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 2,471.60 ล้านบาท

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ภายใน 1 ปี	1,912.52	1,910.66
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,611.99	7,627.01
มากกว่า 5 ปี	<u>16,900.12</u>	<u>18,796.05</u>
รวม	26,424.63	28,333.72
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(12,808.32)</u>	<u>(14,174.42)</u>
รวม	13,616.31	14,159.30
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(595.90)</u>	<u>(544.37)</u>
รวม	<u>13,020.41</u>	<u>13,614.93</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ภายใน 1 ปี	595.90	544.37
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,953.64	2,714.08
มากกว่า 5 ปี	<u>10,066.77</u>	<u>10,900.85</u>
รวม	<u>13,616.31</u>	<u>14,159.30</u>

สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อซื้อขายน้ำประปา จำนวน 9 สัญญา และสัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน 1 สัญญา

5.16 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

5.16.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
						2560	2559
พันธบัตร กปภ.							
1	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00
2	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00
3	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00
4	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00
5	ปี 2553 ครั้งที่ 3	30 ส.ค. 53	3.500	7	30 ส.ค. 60	-	1,000.00
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	170.00
21	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	590.00	590.00
22	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	<u>1,100.00</u>	-
						13,460.00	13,360.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						-	(1,000.00)
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว						<u>13,460.00</u>	<u>12,360.00</u>

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

5.16.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารออมสิน	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2560	30 กันยายน 2559
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	12 พ.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	400.00	400.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	13 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	114.81	114.81
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	126.91	126.91
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	4 ส.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	214.91	214.91
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	16 ก.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	97.18	97.18
6	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 6	31 ต.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	236.33	-
7	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 7	6 มี.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	84.61	-
8	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 8	12 พ.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	<u>123.85</u>	<u>-</u>
	รวม				1,398.60	953.81
	หัก จ่ายชำระคืน				<u>(635.75)</u>	<u>-</u>
					762.85	953.81
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				<u>(762.85)</u>	<u>-</u>
	รวม เงินกู้ยืมภายในประเทศ				<u>-</u>	<u>953.81</u>

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน

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

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 1 ปี 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก จำนวน 400.00 ล้านบาท ในวันที่ 12 พฤษภาคม 2559 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กปภ. ชำระคืนเงินต้นก่อนครบกำหนด จำนวน 635.75 ล้านบาท

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

5.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	310.79	302.23
เงินประกันผลงาน	518.43	771.02
อื่น ๆ	<u>84.73</u>	<u>335.35</u>
รวม	<u>913.95</u>	<u>1,408.60</u>

5.18 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ รายได้จากสินทรัพย์รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้และจากราชการรอรับรู้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 59			30 ก.ย. 60
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	17,533.23	2,791.85	632.88	19,692.20
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรอรับรู้	2,264.62	497.87	221.35	2,541.14
รายได้รับบริจาคจากราชการรอรับรู้	<u>3,407.18</u>	<u>906.79</u>	<u>168.13</u>	<u>4,145.84</u>
รวม	<u>23,205.03</u>	<u>4,196.51</u>	<u>1,022.36</u>	<u>26,379.18</u>

5.19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
	เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,261.55
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	168.46	108.32
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	65.47	56.49
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	56.51	48.71
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>68.33</u>	<u>65.05</u>
รวม	<u>1,620.32</u>	<u>1,363.90</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2559)		1,363.90
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		158.65
ต้นทุนดอกเบี้ย		33.15
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		171.81
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		4.92
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง		(94.72)
พนักงานเกษียณอายุ		(4.93)
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานกับจ่ายจริง		<u>(12.46)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด (30 กันยายน 2560)		<u>1,620.32</u>

/ภาวะ....

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด	1,620.32
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>1,620.32</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	2560	2559
อัตราคิดลด	2.44	3.21
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.3065 - 1.9564	0.6574 - 1.5033
อัตรารณณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2551

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ กปภ. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเพื่อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน	
	ผลประโยชน์ของพนักงาน	
	2560	2559
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(156.43)	(122.48)
ลดลงร้อยละ 1	186.24	145.01

ระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ของ กปภ. คือ 20.01 ปี

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 กปภ. มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตาม ข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 68.33 ล้านบาท และ 65.05 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2560 และ 2559 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุน สงเคราะห์เกษียณอายุจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.25 ล้านบาท และจำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.43 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุนมีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	5.69	4.18
เงินค้ำรับ	<u>67.89</u>	<u>64.19</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	73.58	68.37
ลูกหนี้อื่น	0.11	0.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(0.11)</u>	<u>(0.11)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	-
รวมสินทรัพย์	<u>73.58</u>	<u>68.37</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>5.25</u>	<u>3.43</u>
รวมหนี้สิน	<u>5.25</u>	<u>3.43</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	65.05	58.98
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	4.94	3.85
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	0.10
หัก จ่ายระหว่างงวด	<u>(5.25)</u>	<u>(3.43)</u>
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>(0.93)</u>	-
ยอดหลังปรับปรุง	63.81	59.50
บวก กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก		
คณิตศาสตร์ประกันภัย - โครงการผลประโยชน์		
หลังออกจากงาน	<u>4.52</u>	<u>5.55</u>
รวม	68.33	65.05
บวก รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	-	<u>(0.11)</u>
รวมเงินกองทุน	<u>68.33</u>	<u>64.94</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>73.58</u>	<u>68.37</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>68.33</u>	<u>65.05</u>

5.20 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กปภ. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหาย ซึ่งได้พิจารณาสถานะของรูปคดีแล้วคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 15 คดี และได้บันทึกบัญชีตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องชำระ จำนวนเงิน 46.96 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 6

5.21 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	4,166.49
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(270.57)
ต้นทุนทางการเงิน	53.29
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(89.53)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	<u>3,859.68</u>

5.22 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	21.44
ต้นทุนทางการเงิน	0.81
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(3.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	<u>18.81</u>

5.23 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินประกันการใช้น้ำ	1,997.05	1,920.64
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>24.57</u>	<u>24.31</u>
รวม	<u>2,021.62</u>	<u>1,944.95</u>

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300.00 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวนและจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารนั้นๆ ณ วันที่ กปภ. จ่ายเงินคืนโดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

ในปี 2560...

ในปี 2560 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 11/2559 เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงิน จากกองทุนฯ เพื่อเสริมสภาพคล่อง จำนวน 625.00 ล้านบาท โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายทั้งจำนวน ในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2559

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 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559 ผู้ว่าการ กปภ. ได้อนุมัติการขอชะลอการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี เป็นวันที่ 30 ธันวาคม 2560 ตามระเบียบ กปภ. ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ข้อ 7 (5) วรรค 2 กรณี กปภ. ขาดแคลนเงินหมุนเวียน หรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการจ่ายคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้นำเสนอผู้ว่าการ กปภ. เพื่ออนุมัติ และรายงานให้คณะกรรมการ กปภ. ทราบ

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยตามประเภทบัญชีของธนาคารที่ กปภ. ถอนเงินฝากกองทุนฯ ออกมาในอัตราดอกเบี้ยปัจจุบัน ณ วันสิ้นเดือนที่จะบันทึกดอกเบี้ยเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ของเดือนนั้น ๆ ตาม ประกาศของธนาคาร โดยให้บันทึกดอกเบี้ยในวันทำการวันสุดท้ายของเดือน หากวันสุดท้ายของเดือนตรงกับวันหยุดให้ กองทุนฯ ตั้งเป็นดอกเบี้ยค้างรับและคำนวณรวมเป็นดอกเบี้ยรับในงวดเดือนถัดไป ส่วน กปภ. บันทึกเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย

5.24 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,919.65	30,919.65	-
รวม	33,124.09	33,124.09	-

5.25 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2560 และปี 2559 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 5,999.61 ล้านบาท และ 4,787.69 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจากปี 2559 จำนวน 1,211.92 ล้านบาท หรือร้อยละ 25.31 วิเคราะห์ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560	2559	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	25,943.46	25,680.45	263.01	1.02
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,911.77	2,115.07	(203.30)	(9.61)
รายได้อื่น	1,880.36	1,668.59	211.77	12.69
รวมรายได้	29,735.59	29,464.11	271.48	0.92
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	1,551.86	1,730.75	(178.89)	(10.34)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	20,087.72	20,450.17	(362.45)	(1.77)
ค่าใช้จ่ายอื่น	176.85	155.15	21.70	13.99
ต้นทุนทางการเงิน	1,919.55	2,340.35	(420.80)	(17.98)
รวมค่าใช้จ่าย	23,735.98	24,676.42	(940.44)	(3.81)
กำไรสำหรับปี	5,999.61	4,787.69	(1,211.92)	25.31

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 263.01 ล้านบาทหรือร้อยละ 1.02 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 211.77 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.69 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล รายได้จากการรับบริจาคจากหน่วยงานราชการ และรายได้เงินปันผล

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารลดลง 362.45 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.77 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา ค่าซื้อน้ำดิบจากเอกชน และขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 21.70 ล้านบาทหรือร้อยละ 13.99 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดีความ ค่าปรับและค่าเสียหายจ่ายคืน เงินบริจาคเพื่อสาธารณประโยชน์ และขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง

ต้นทุนทางการเงินลดลง 420.80 ล้านบาท หรือร้อยละ 17.98 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สินลดลง ซึ่งในปี 2560 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 1,905.25 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค้ำประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 14.30 ล้านบาท

5.26 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559
รายได้เงินปันผล	17.37	15.14
ดอกเบี้ยรับ	42.17	66.34
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	221.34	224.72
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	168.12	133.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	632.89	548.15
รายได้อื่น ๆ	464.07	379.71
รวม	1,545.96	1,367.63

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
รายได้เงินปันผล	351.77	316.10
ดอกเบี้ยรับ	42.17	66.34
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	221.34	224.72
รายได้รับบริจาคจากราชการตัดบัญชี	168.12	133.57
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	632.89	548.15
รายได้อื่น ๆ	464.07	379.71
รวม	1,880.36	1,668.59

5.27 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,350.44	4,089.78
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,074.85	4,698.17
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	41.09	83.39
ค่าซื้อน้ำ	5,440.30	5,932.29
ค่าไฟฟ้า	2,086.52	2,082.31
ค่าซ่อมแซม	1,123.00	1,391.14
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.54	0.54
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	30.94	27.34
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	1,940.04	2,145.21
รวม	20,087.72	20,450.17

5.28 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินค่าปรับจำคิน	18.52	5.90
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3.10	3.95
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	70.72	116.35
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	8.44	(13.06)
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>76.07</u>	<u>42.01</u>
รวม	<u>176.85</u>	<u>155.15</u>

5.29 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	14.30	14.92
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	453.05	437.62
ดอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารออมสิน	4.90	0.87
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	14.29	0.04
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	53.30	461.37
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	1,379.19	1,424.61
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่ารื้อถอนอาคาร	<u>0.52</u>	<u>0.92</u>
รวม	<u>1,919.55</u>	<u>2,340.35</u>

5.30 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.18	3.79
โบนัสกรรมการ	1.26	1.42
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.58</u>	<u>1.69</u>
รวม	<u>6.02</u>	<u>6.90</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูงจำนวนรวม 10 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัสเงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
ผลประโยชน์ระยะสั้น	18.95	21.11
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	11.12	10.23
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	0.08
รวม	<u>30.07</u>	<u>31.42</u>

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 46 คดี คดีที่มีทุนทรัพย์ 35 คดี จำนวนเงิน 232.66 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 11 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

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

6.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 21 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 20 คดี จำนวน 52.17 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี ศาลปกครอง 8 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลจังหวัด 2 คดี ศาลแพ่ง 2 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 27.48 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครองกลาง 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลจังหวัด 2 คดี และศาลแขวง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

6.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล 9 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี จำนวน 0.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครองกลาง 1 คดี ศาลปกครอง 3 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี

6.5 คดีอาญา จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

ทั้งนี้ กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวในข้อ 6.1 – 6.5 บางคดี ไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 46.96 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กปภ.มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน <ul style="list-style-type: none"> ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท ตรีโคเวิร์คอน สตรัคชัน จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสตึก	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่มเพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัทธยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัทธยา - 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	บริษัททีทีดับบลิวจำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัทวีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัทน้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่ กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณี คุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตรา ร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออกจังหวัด นครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัทประปา นครสวรรค์จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไป ก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายประปา ที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัทประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไป ถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไป ก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายประปา ที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 - 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานีเพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 - 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนสนิคมและสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดีสเตรียลวอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 - 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชน ผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาระยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	<p>กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เตียม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 - 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมด ที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. พันที่โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาทเมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่า ร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้สำนักงานประปา ชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 - 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพต่อยกกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ใน อัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวันในช่วงเวลานั้นคุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใดๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตรา ร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันธภาระผูกพันตามสัญญา

8. เหตุการณ์ไฟไหม้

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 ได้เกิดเหตุเพลิงลุกไหม้อาคาร 2 ชั้น 4 กปภ. สำนักงานใหญ่ และได้ลุกลามเกิดความเสียหายต่อชั้น 4 ทั้งหมด ซึ่งเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2560 คณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงได้รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงต่อคณะทำงานประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่เสียหายจากเหตุไฟไหม้สำนักงานใหญ่ กปภ. ว่าผลกระทบที่ได้รับจากเพลิงที่ลุกไหม้และน้ำที่ใช้ในการดับเพลิง มีมูลค่าความเสียหายเป็นจำนวน 20.26 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นค่าความเสียหายของอาคารและสิ่งก่อสร้างสุทธิ จำนวน 10.60 ล้านบาท ความเสียหายของครุภัณฑ์สุทธิ จำนวน 4.24 ล้านบาท และความเสียหายของวัสดุสำนักงาน จำนวน 5.42 ล้านบาท ทั้งนี้ กปภ. บันทึกทรัพย์สินเสียหายจากเหตุการณ์ไฟไหม้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแล้ว

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2561