



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุวิมล เดชานุกุลกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางประทุมพร บุตรไชย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1, 5.1	3,157,571,025	2,606,325,173
เงินลงทุนชั่วคราว		675,000,000	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อกำหนดในการใช้	4.2, 5.2	1,438,824,243	1,148,074,738
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.3, 5.3	926,230,848	1,450,833,602
วัสดุคงเหลือ	4.4, 5.4	364,671,219	372,253,038
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4.11.3, 4.11.4	24,674,478	35,731,886
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,586,971,813	5,613,218,437
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.5, 5.5	4,165,394,621	4,014,548,323
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4.5, 5.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		742,256,412	760,686,017
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	9,937,830,304	11,205,998,944
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.7, 4.8, 5.8	95,201,576,048	91,360,605,717
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	4.8, 4.9, 5.9	316,618,802	317,147,067
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7, 5.10	68,175,210	77,611,610
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.11	236,426,521	267,096,467
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		110,692,304,118	108,027,720,345
รวมสินทรัพย์		117,279,275,931	113,640,938,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.12	1,370,108,791	2,658,906,029
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,428,091,506	1,348,068,193
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.14	1,800,000,000	2,471,600,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		337,021,845	594,891,063
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	4.11.2, 4.11.3	399,613,242	373,635,293
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.13, 5.15	649,188,914	595,897,076
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	3,199,000,000	762,856,357
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	664,782,551	913,948,738
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,847,806,849	9,719,802,749
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.13, 5.15	12,370,847,820	13,020,414,153
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	11,062,051,315	13,460,000,000
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	4.11.3, 5.18	1,984,932,286	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้	4.11.11, 5.18	2,427,807,143	2,541,138,743
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอรับรู้	4.11.11, 5.18	3,094,601,521	4,145,843,851
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	4.11.10, 5.19	22,129,027,266	19,692,195,267
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.14, 4.15, 5.20	1,653,184,272	1,620,321,164
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.21	53,336,895	46,956,739
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	4.13, 5.22	5,424,966,400	3,859,683,094
ประมาณการหนี้สินค่าเรือคอนอาครและสิ่งก่อสร้าง	4.7, 4.16, 5.23	19,661,497	18,814,553
เงินประกันระยะยาว	5.24	2,122,832,378	2,021,617,162
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		62,343,248,793	60,426,984,726
รวมหนี้สิน		72,191,055,642	70,146,787,475
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.25	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		11,844,454,472	10,248,044,331
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		119,673,347	122,014,506
รวมส่วนของทุน		45,088,220,289	43,494,151,307
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		117,279,275,931	113,640,938,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

12
(นางสาวกาญจนา สุกาญจนาศรชัย)
ผู้อำนวยการกองการเงิน รักษาการแทน
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายพนรัตน์ เมธาวิกุลชัย)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1, 5.1	3,157,571,025	2,606,325,173
เงินลงทุนชั่วคราว		675,000,000	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	4.2, 5.2	1,438,824,243	1,148,074,738
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.3, 5.3	926,230,848	1,450,833,602
วัสดุคงเหลือ	4.4, 5.4	364,671,219	372,253,038
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	4.11.3, 4.11.4	24,674,478	35,731,886
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,586,971,813	5,613,218,437
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4.5, 5.5	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4.5, 5.5	24,026,200	24,026,200
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		742,256,412	760,686,017
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.7	9,937,830,304	11,205,998,944
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4.7, 4.8, 5.8	95,201,576,048	91,360,605,717
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	4.8, 4.9, 5.9	316,618,802	317,147,067
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7, 5.10	68,175,210	77,611,610
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.11	236,426,521	267,096,467
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		107,618,109,497	105,104,372,022
รวมสินทรัพย์		114,205,081,310	110,717,590,459

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.12	1,370,108,791	2,658,906,029
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.13	1,428,091,506	1,348,068,193
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.14	1,800,000,000	2,471,600,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		337,021,845	594,891,063
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	4.11.2, 4.11.3	399,613,242	373,635,293
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4.13, 5.15	649,188,914	595,897,076
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	5.16	3,199,000,000	762,856,357
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.17	664,782,551	913,948,738
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,847,806,849	9,719,802,749
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.13, 5.15	12,370,847,820	13,020,414,153
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.16	11,062,051,315	13,460,000,000
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	4.11.3, 5.18	1,984,932,286	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้	4.11.11, 5.18	2,427,807,143	2,541,138,743
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอรับรู้	4.11.11, 5.18	3,094,601,521	4,145,843,851
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	4.11.10, 5.19	22,129,027,266	19,692,195,267
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.14, 4.15, 5.20	1,653,184,272	1,620,321,164
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.21	53,336,895	46,956,739
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	4.13, 5.22	5,424,966,400	3,859,683,094
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	4.7, 4.16, 5.23	19,661,497	18,814,553
เงินประกันระยะยาว	5.24	2,122,832,378	2,021,617,162
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		62,343,248,793	60,426,984,726
รวมหนี้สิน		72,191,055,642	70,146,787,475
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.25	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		9,200,696,926	7,756,495,045
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(310,763,728)	(309,784,531)
รวมส่วนของทุน		42,014,025,668	40,570,802,984
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		114,205,081,310	110,717,590,459

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒
(นางสาวกาญจนา สุกาญจนาศรชฐ์)
ผู้อำนวยการกองการเงิน รักษาการแทน
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายพนรัตน์ เมธาวีกุลชัย)
ผู้อำนวยการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2561	2560	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	4.11.1, 5.26	26,567,721,843	25,943,466,111
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	4.11.2, 4.11.3, 4.11.11, 5.27	433,170,250	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	4.11.4, 5.26	-	1,911,770,547
รายได้อื่น	4.11.5 - 4.11.10, 5.28	986,384,562	1,545,959,126
รวมรายได้		27,987,276,655	29,401,195,784
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		-	1,551,863,190
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.29	22,622,946,403	20,087,724,153
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.30	117,423,892	176,848,486
ต้นทุนทางการเงิน	4.12, 5.31	1,796,576,479	1,919,546,240
รวมค่าใช้จ่าย		24,536,946,774	23,735,982,069
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		446,480,260	494,806,043
กำไรสำหรับปี		3,896,810,141	6,160,019,758
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(979,197)	(171,814,413)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		(77)	1,355,509
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(145)	(270,941)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย			
ในบริษัทร่วม		2	23
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(81)	(85)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(1,361,661)	(1,363,759)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		3,894,468,982	5,987,926,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	4.11.1, 5.26	26,567,721,843	25,943,466,111
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตดบัญชี	4.11.2, 4.11.3, 4.11.11, 5.27	433,170,250	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	4.11.4, 5.26	-	1,911,770,547
รายได้อื่น	4.11.5 - 4.11.10, 5.28	1,280,656,562	1,880,359,126
รวมรายได้		28,281,548,655	29,735,595,784
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ		-	1,551,863,190
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.29	22,622,946,403	20,087,724,153
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.30	117,423,892	176,848,486
ต้นทุนทางการเงิน	4.12, 5.31	1,796,576,479	1,919,546,240
รวมค่าใช้จ่าย		24,536,946,774	23,735,982,069
กำไรสำหรับปี		3,744,601,881	5,999,613,715
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(979,197)	(171,814,413)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		3,743,622,684	5,827,799,302

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย											
	องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน											
ทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น											
	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ			ผลกำไร (ขาดทุน) จาก			ส่วนแบ่ง		รายการอื่นของ		รวมส่วนของทุน	
	กำไร (ขาดทุน)	ส่วนแบ่ง	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน)	ส่วนแบ่ง	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน)	กำไร (ขาดทุน)		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	7,059,624,573	(137,970,118)	(16,035,910)	3,207,347	(25)	7,643,541	437,263,337	294,108,172	40,477,825,215
ปรับปรุงเงินสำรอง	-	-	-	(2,971,600,000)	-	-	-	-	-	-	-	(2,971,600,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	6,160,019,758	(171,814,413)	1,355,509	(271,026)	23	(1,363,759)	-	(172,093,666)	5,987,926,092
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	10,248,044,331	(309,784,531)	(14,680,401)	2,936,321	(2)	6,279,782	437,263,337	122,014,506	43,494,151,307
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	10,248,044,331	(309,784,531)	(14,680,401)	2,936,321	(2)	6,279,782	437,263,337	122,014,506	43,494,151,307
ปรับปรุงเงินสำรอง	-	-	-	(2,300,400,000)	-	-	-	-	-	-	-	(2,300,400,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	3,896,810,141	(979,197)	(77)	(226)	2	(1,361,661)	-	(2,341,159)	3,894,468,982
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,844,454,472	(310,763,728)	(14,680,478)	2,936,095	-	4,918,121	437,263,337	119,673,347	45,088,220,289

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประสานงานภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนลงทุน				
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณฤดูหนาว	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	รวมองค์ประกอบอื่นในส่วนลงทุน	รวมส่วนลงทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	4,728,481,330	(137,970,118)	(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	33,124,092,470	7,756,495,045	(309,784,531)	(309,784,531)	40,570,802,984
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	7,756,495,045	(309,784,531)	(309,784,531)	40,570,802,984
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(2,300,400,000)	-	-	(2,300,400,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	3,744,601,881	(979,197)	(979,197)	3,743,622,684
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	9,200,696,926	(310,763,728)	(310,763,728)	42,014,025,668

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	3,896,810,141	6,160,019,758
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,388,024,948	5,077,914,653
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	110,230,029	36,431,183
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(2,237,106)	8,778,227
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	528,253	542,407
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	6	6
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34,812,295	30,940,635
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	6
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	(1,466)	14,834,888
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	6,914,571	3,177,517
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	73,318,695	70,720,721
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(23,431)	187,858
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	48,535,851	84,603,354
หนี้สูญ	682,646	1,763,954
หนี้สงสัยจะสูญ	9,990,773	7,862,400
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(70,934,040)	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(218,823,852)	(221,344,544)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	(143,412,358)	(168,124,306)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(741,548,506)	(632,887,494)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(6,190,790)	(3,782,523)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(590,282)	(17,774,756)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	-	(2,893,100)
รายได้เงินปันผล	(18,122,963)	(17,369,741)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	1,583,170	516,819
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(244,878)	577,197
ค่าเช่ารถยนต์	248,441	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(343,895)	(24,874,058)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	335,501,976	603,823,357
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6,380,156	25,314,630
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	1,565,283,306	(306,811,836)
ประมาณการหนี้สินค่าเรือตอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	846,945	521,499
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(446,480,260)	(494,806,043)
ดอกเบี้ยรับ	(72,658,527)	(42,167,557)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,795,729,535	1,919,024,741
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,553,809,388	12,114,719,852

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	2561	2560
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(290,749,505)	828,318,683
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	519,961,761	508,515,122
วัสดุคงเหลือ	21,996,648	(89,784,424)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,305,769,296)	(9,032,484)
สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น	(1,640,832)	162,899
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(2,044,067,910)	(2,631,591,733)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	43,884,241	(99,384,865)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(593,376,472)	(480,239,606)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	25,977,949	(29,491,714)
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,055,866,326	-
เงินประกันระยะยาว	101,559,111	101,540,258
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(249,166,187)	(76,306,722)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	9,838,285,222	10,137,425,266
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	66,964,122	47,698,112
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(675,000,000)	-
เงินปันผลรับ	312,394,963	351,769,741
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(669,809,874)	(376,590,777)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(521,792,686)	(146,530,497)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(4,560,254,986)	(6,869,071,079)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(7,497,266)	(1,404,500)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,127,765	1,949,731
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	7,571,140	8,570,503
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(6,045,296,822)	(6,983,608,766)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(447,191,369)	(524,275,722)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,923,798,243)	(1,922,179,253)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	2,063,052,106	2,791,853,396
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	801,051,315	1,544,791,055
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(762,856,357)	(1,635,747,169)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,972,000,000)	(2,800,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,241,742,548)	(2,545,557,693)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	551,245,852	608,258,807
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	2,606,325,173	1,998,066,366
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	3,157,571,025	2,606,325,173
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,538,981	2,738,583
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	748,736,970	1,345,792,023

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	3,744,601,881	5,999,613,715
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	5,388,024,948	5,077,914,653
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ถาวร	110,230,029	36,431,183
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(2,237,106)	8,778,227
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่สูญหาย	528,253	542,407
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	6	6
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34,812,295	30,940,635
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5	6
ค่าเสียหายจากเหตุอัคคีภัยและภัยพิบัติ	(1,466)	14,834,888
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	6,914,571	3,177,517
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	73,318,695	70,720,721
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(23,431)	187,858
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	48,535,851	84,603,354
หนี้สูญ	682,646	1,763,954
หนี้สงสัยจะสูญ	9,990,773	7,862,400
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(70,934,040)	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(218,823,852)	(221,344,544)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐตัดบัญชี	(143,412,358)	(168,124,306)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(741,548,506)	(632,887,494)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(6,190,790)	(3,782,523)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(590,282)	(17,774,756)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	-	(2,893,100)
รายได้เงินปันผล	(312,394,963)	(351,769,741)
ขาดทุนจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	1,583,170	516,819
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	(244,878)	577,197
ค่าเช่ารถยนต์	248,441	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(343,895)	(24,874,058)
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	335,501,976	603,823,357
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6,380,156	25,314,630
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	1,565,283,306	(306,811,836)
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	846,945	521,499
ดอกเบี้ยรับ	(72,658,527)	(42,167,557)
ดอกเบี้ยจ่าย	1,795,729,535	1,919,024,741
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,553,809,388	12,114,719,852

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(290,749,505)	828,318,683
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	519,961,761	508,515,122
วัสดุคงเหลือ	21,996,648	(89,784,424)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,305,769,296)	(9,032,484)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,640,832)	162,899
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(2,044,067,910)	(2,631,591,733)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	43,884,241	(99,384,865)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(593,376,472)	(480,239,606)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	25,977,949	(29,491,714)
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำและวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,055,866,326	-
เงินประกันระยะยาว	101,559,111	101,540,258
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(249,166,187)	(76,306,722)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	9,838,285,222	10,137,425,266
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	66,964,122	47,698,112
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(675,000,000)	-
เงินปันผลรับ	312,394,963	351,769,741
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(669,809,874)	(376,590,777)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(521,792,686)	(146,530,497)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(4,560,254,986)	(6,869,071,079)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(7,497,266)	(1,404,500)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,127,765	1,949,731
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	7,571,140	8,570,503
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,045,296,822)	(6,983,608,766)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(447,191,369)	(524,275,722)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,923,798,243)	(1,922,179,253)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	2,063,052,106	2,791,853,396
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	801,051,315	1,544,791,055
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(762,856,357)	(1,635,747,169)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(2,972,000,000)	(2,800,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,241,742,548)	(2,545,557,693)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	551,245,852	608,258,807
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	2,606,325,173	1,998,066,366
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	3,157,571,025	2,606,325,173
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,538,981	2,738,583
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	748,736,970	1,345,792,023
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจ จัดหาแหล่งน้ำดิบ และจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ เพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภค 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. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ทั้งนี้ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.20

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2.2.1 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค

2.2.2 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
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)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	การร่วมการงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
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)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เงินที่นำส่งรัฐ

2.2.3 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง
ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

2.2.4 มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี เรื่อง
ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง
ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่อง
ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ตามหมายเหตุข้อ 2.2.2 ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่ง กปภ. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ซึ่ง กปภ. จะเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กปภ. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินในงวดที่เริ่มใช้อย่างเป็นทางการ

3. นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลง

ในปี 2561 กปภ. ได้นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติแล้วก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ทำให้ต้องบันทึกบัญชีรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำ รอกการรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จแทนบัญชีรายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำและท่อ ตามลำดับ สำหรับต้นทุน มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งาน ไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. หรือผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรวัดน้ำรับบริจาค หรือมาตรวัดน้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ พร้อมกับผู้ใช้น้ำ แสดงตามราคา ณ วันที่ได้มา รวมค่าแรงและอุปกรณ์ในการติดตั้งในงบแสดงฐานะการเงิน ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อรอบันทึกเป็นสินทรัพย์ เมื่องานแล้วเสร็จจะบันทึกโอนปิดต้นทุนงานดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน

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

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินสดย่อย เงินฝากธนาคาร และเงินฝากสถาบันการเงิน ที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

4.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

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

4.3 ค่าเผื่อน้ำหนักจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และลูกหนี้อื่นซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

4.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

4.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวอื่นแสดงตามวิธีราคาทุน

4.6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาคจากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศขายตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาคการรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ตามลำดับ

มาตรฐานน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง มาตรฐานบริจาด หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นสุดแสดงตามราคา ณ วันที่ได้มารวมค่าแรงและ อุปกรณ์ในการติดตั้ง

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่ารถถอนสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่ารถถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

4.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท ในอัตราร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตรา ร้อยละ 0 - 20 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาดซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรฐานน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

4.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยก กลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจาก สาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 12.47 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณา ข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุน จากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดลงหรือลดลง กปภ. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และ จะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่า ที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็น หากกิจการไม่เคย รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กปภ. จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า ของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนกำไรหรือขาดทุนทันที .

4.11 การรับรู้รายได้

4.11.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

4.11.2 รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชี เป็นค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำ

4.11.3 รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี เป็นค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำรอรับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งค่าวางท่อขยายเขตตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของท่อ ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

4.11.4 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ เป็นค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

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

4.11.6 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.11.7 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

4.11.8 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

4.11.9 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

4.11.10 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป และรายการเงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทที่ได้รับจากราชการแสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชีตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

4.11.11 รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับโอนจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์จากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้ และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง แสดงรวมอยู่ในรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.12 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

4.13 สัญญาเช่าการเงินและประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ก.ป.ก. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น ก.ป.ก. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน ก.ป.ก. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณมูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

ก.ป.ก. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

4.14 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.14.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ ก.ป.ก. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

4.15 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

4.15.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

ก.ป.ก. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.15.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง ก.ป.ก. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.16 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

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

ทั้งนี้ ก.ป.ก. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก ก.ป.ก. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารื้อถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินสด	21.25	19.91
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	2,276.89	2,320.52
- กระแสรายวัน	26.91	228.09
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	800.00	-
เงินระหว่างทาง	<u>32.52</u>	<u>37.80</u>
รวม	<u>3,157.57</u>	<u>2,606.32</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 จำนวน 2,276.89 ล้านบาท และ 2,320.52 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 17.32 ล้านบาท และ 5.69 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 จำนวน 32.52 ล้านบาท และ 37.80 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นเช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และดริฟท์

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	496.86	499.44
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	655.61	380.44
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>286.35</u>	<u>268.19</u>
รวม	<u>1,438.82</u>	<u>1,148.07</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	345.27	308.56
ลูกหนี้การค้า - ราชการ	<u>305.89</u>	<u>253.07</u>
รวมลูกหนี้การค้า	651.16	561.63
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	(67.33)	(63.65)
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(43.44)</u>	<u>(37.16)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>540.39</u>	<u>460.82</u>
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้อื่น	106.55	105.10
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น	(34.96)	(28.65)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(65.80)	(65.80)
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.18)</u>	<u>(0.15)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>5.61</u>	<u>10.50</u>
รายได้ค้างรับ	48.37	81.88
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.15)</u>	<u>(0.06)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	<u>48.22</u>	<u>81.82</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	135.23	624.39
ลูกหนี้กรมสรรพากร	165.82	241.68
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.32	2.12
อื่น ๆ	<u>28.64</u>	<u>29.50</u>
รวมลูกหนี้อื่น	<u>385.84</u>	<u>990.01</u>
รวม	<u>926.23</u>	<u>1,450.83</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 135.23 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินตรงจ่ายแทนซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2554 และ 2561 จำนวน 6.15 ล้านบาท เงินค้างรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2561 จำนวน 128.30 ล้านบาท และการจัดหาเงินกู้แบบ TERM LOAN จำนวน 0.78 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 ซึ่งยังไม่มีความแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 65.80 ล้านบาท

ลูกหนี้ส่วนราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 305.89 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 52.82 ล้านบาท หรือร้อยละ 20.87 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2561		2560		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	138.80	45.38	76.27	30.14	62.53	81.99
2. กระทรวงกลาโหม	47.82	15.63	57.76	22.82	(9.94)	(17.21)
3. กระทรวงมหาดไทย	41.88	13.69	50.50	19.95	(8.62)	(17.07)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	36.98	12.09	29.39	11.61	7.59	25.83
5. กระทรวงสาธารณสุข	20.91	6.84	17.88	7.07	3.03	16.95
6. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	5.75	1.88	6.02	2.38	(0.27)	(4.49)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>13.75</u>	<u>4.49</u>	<u>15.25</u>	<u>6.03</u>	<u>(1.50)</u>	<u>(9.84)</u>
รวม	<u>305.89</u>	<u>100.00</u>	<u>253.07</u>	<u>100.00</u>	<u>52.82</u>	20.87

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
วัสดุการผลิต	105.59	87.12
วัสดุดำเนินการ	232.79	253.20
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	20.70	28.12
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	1.97	1.94
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป – รอเข้าคลัง	-	0.10
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>3.94</u>	<u>2.11</u>
รวม	364.99	372.59
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.32)</u>	<u>(0.34)</u>
รวม	<u>364.67</u>	<u>372.25</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 วัสดุคงเหลือจำนวน 364.67 ล้านบาท และ 372.25 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ

5.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและเงินลงทุนระยะยาวอื่น ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาหุ้น	
			(ร้อยละ)		2561	2560	2561	2560
			2561	2560	2561	2560	2561	2560
เงินลงทุนในบริษัทร่วม								
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	<u>4,165.39</u>	<u>4,014.55</u>	<u>1,091.20</u>	<u>1,091.20</u>
เงินลงทุนระยะยาวอื่น								
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>	<u>24.03</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี 2561 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2560 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 9/2561 เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2561 จำนวน 133.76 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2560 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2559 ตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.27 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 จำนวน 180.58 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.23 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 จำนวน 153.82 ล้านบาท

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ในระหว่างปี 2561 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2560 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ในอัตราหุ้นละ 37.183 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2561 จำนวน 8.93 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2561 ในอัตราหุ้นละ 38.247 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2560 จำนวน 9.19 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2560 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2559 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 37.97 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2560 จำนวน 9.12 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 34.33 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผล เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2560 จำนวน 8.25 ล้านบาท

5.6 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.6.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.76	0.94
รวม	<u>0.76</u>	<u>0.94</u>
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	57.89	32.50
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	11.47	10.53
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	27.87	30.83
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	29.78	28.44
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	31.36	32.38
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	<u>34.48</u>	<u>31.42</u>
รวม	<u>192.85</u>	<u>166.10</u>

5.6.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	2560
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.94	2.34
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	182.65	190.21
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,089.11	1,063.57
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	293.95	437.96
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	18.15	17.04

/หน่วย...

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560
รายได้			
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน			
	บริษัทร่วม	1.94	2.34
เงินปันผลรับ			
	บริษัทร่วม	294.27	334.40
ค่าใช้จ่าย			
ค่าซื้อน้ำประปา			
	บริษัทร่วม	182.65	190.21
	บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,089.11	1,063.57
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน			
	บริษัทร่วม	293.95	437.96
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา			
	บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	18.15	17.04

5.7 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 9,937.83 ล้านบาท และ 11,206.00 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับผิดชอบเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตรเป็นต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 27.96 ล้านบาท และ 38.35 ล้านบาท ตามลำดับ

ในรอบบัญชีปี 2561 กปภ. มีสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น 10 โครงการ วงเงินตามสัญญารวมทั้งสิ้น 3,374.24 ล้านบาท ดังนี้

โครงการที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
1	งานก่อสร้างปรับปรุงกิจการประปาภายหลังการรับโอนการประปาส่วนภูมิภาคสาขาหนองบัวแดง (ภักดีชุมพล) อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ สัญญาเลขที่ กปภ.ข. 6/174/2557 ลงวันที่ 18 กันยายน 2557	50.75 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 กันยายน 2557 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 20 กันยายน 2558 และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ กปภ.ข. 6/163/2558 ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2558 ขยายระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 จนถึงวันที่ผู้ว่าจ้างแจ้งส่งมอบพื้นที่ให้แก่ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้วจำนวน 3 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 19.11 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการเป็นพื้นที่เขตป่าสงวนแห่งชาติ อ. ภักดีชุมพล จ. ชัยภูมิ ซึ่ง กปภ. ได้ดำเนินการขออนุญาตตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ก่อนการรับโอนและติดตามประสานงานการขอใช้พื้นที่ดังกล่าว กรมป่าไม้ยื่นเรื่องขออนุญาตให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม(ทส.) พิจารณาร่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในเขตป่าที่กรม. มีมติให้รักษาไว้เป็นสมบัติของชาติ และกลุ่มกฎหมายเสนอให้ส่งเรื่องให้

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
1 (ต่อ)	ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ				คณะทำงานปฏิรูประบบ การขออนุญาตใช้ที่ดิน ป่าไม้ และป้องกันการทุจริต พิจารณาแนวทางการ ดำเนินการ และเสนอให้ รมว.ทส. ให้ความเห็นชอบ ในหลักการปรับปรุงระเบียบ ปฏิบัติ และมติ ครม. ที่ เกี่ยวข้อง ซึ่ง ทส. ยังไม่ พิจารณาอนุมัติเนื่องจาก พื้นที่ดังกล่าวขัดต่อมติ ครม. เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2523 ปัจจุบันอยู่ระหว่าง กปก. ยื่นผ่อนผันมติ ครม. ดังกล่าว ตามหนังสือ ที่ มท 55713-4/4313 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2561 ถึง อธิบดีกรมป่าไม้
2	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาอรัญประเทศ อ. อรัญประเทศ จ. สระแก้ว สัญญาเลขที่ กจท. 61/2559 ลงวันที่ 29 เมษายน 2559	814.03 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 26 พฤษภาคม 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 29 มิถุนายน 2560 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 73/2560 ลงวันที่ 18 กรกฎาคม 2560 ขยายระยะเวลาตั้งแต่ วันนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2560 ซึ่ง กปก. มีหนังสือแจ้งให้ ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการใน พื้นที่ก่อสร้างสถานีจ่ายน้ำ ตชด. 126 และบวกระยะเวลา ดำเนินการอีกจำนวน 330 วัน	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 11 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 707.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินของรัฐที่รกร้าง ว่างเปล่า ในสวนงานสถานี จ่ายน้ำเสาสูง กปก.ข. 1 มีหนังสือที่ มท 55310/713 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2561 ถึง สำนักงานการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.) จ. สระแก้ว เพื่อขอให้ ตรวจสอบการครอบครอง ที่ดิน และ สปก. จ. สระแก้ว มีหนังสือตอบกลับ ที่ สก 0011/1206 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 แจ้งว่า พื้นที่ที่จะก่อสร้างสถานี จ่ายน้ำเสาสูง อยู่ในเขต ปฏิรูปที่ดินโครงการป่า วัฒนานคร แต่ไม่อยู่ใน เขตดำเนินการของ ส.ป.ก. จ. สระแก้ว เนื่องจากพื้นที่ ดังกล่าวเป็นพื้นที่ระบุไว้ ว่าเป็นที่ดินมีหนังสือ สำคัญ (CL1091) ซึ่ง สปก. จ. สระแก้ว ไม่สามารถนำมา ดำเนินการปฏิรูปที่ดิน ตามอำนาจหน้าที่ได้ ดังนั้น กปก. ได้ยื่นขอ อนุญาตใช้ที่ดินในเขต
3	งานก่อสร้าง Mobile Plant ขนาด 200 ลบ.ม./ชม. และวางท่อขยายเขต การประปาส่วนภูมิภาค สาขาอรัญประเทศ สัญญาเลขที่ ผกม. 3/2559 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2559	61.87 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 25 มิถุนายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 19 มิถุนายน 2560 บันทึกต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 240 วัน นับถัดจากวันที่ กปก. มีหนังสือ ส่งมอบพื้นที่ก่อสร้าง วันที่ 1 สิงหาคม 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 29 มีนาคม 2561	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 4 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 51.92 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	จ่ายน้ำเสาสูง อยู่ในเขต ปฏิรูปที่ดินโครงการป่า วัฒนานคร แต่ไม่อยู่ใน เขตดำเนินการของ ส.ป.ก. จ. สระแก้ว เนื่องจากพื้นที่ ดังกล่าวเป็นพื้นที่ระบุไว้ ว่าเป็นที่ดินมีหนังสือ สำคัญ (CL1091) ซึ่ง สปก. จ. สระแก้ว ไม่สามารถนำมา ดำเนินการปฏิรูปที่ดิน ตามอำนาจหน้าที่ได้ ดังนั้น กปก. ได้ยื่นขอ อนุญาตใช้ที่ดินในเขต

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า				<p>ปฏิรูปที่ดิน โครงการป่า วัฒนานคร ภายใต้การดูแล ของ ส.ป.ก. จ. สระแก้ว แปลงที่ดินบริเวณบ้านเสาสูง (บางส่วน) เนื้อที่ประมาณ 5 ไร่ พร้อมมอบอำนาจให้ ผจก. กปภ. สาขาวัฒนานคร เป็นผู้ดำเนินการ ยื่นคำร้อง ในการขออนุญาตใช้ที่ดิน ในเขตปฏิรูปที่ดินจนแล้วเสร็จ ซึ่งผจก. กปภ. สาขาวัฒนานคร ร่วมกับเจ้าหน้าที่ ส.ป.ก. จ. สระแก้ว ได้ทำการรังวัด ที่ดินเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2561 ได้เนื้อที่ประมาณ 4-0-27 ไร่ และ กปภ. สาขา วัฒนานคร ยื่นคำขอใช้ ที่ดินตามแบบ ส.ป.ก.4-29ก. เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2561 ต่อ สปภ. จ. สระแก้ว ปัจจุบัน อยู่ระหว่าง สปภ. จ. สระแก้ว นัดหมาย คบจ. สระแก้ว ประชุมเพื่อพิจารณา อนุญาตให้ กปภ. ใช้ที่ดิน เพื่อกิจการสาธารณูปโภค และกิจการอื่น ๆ ในเขต ปฏิรูปที่ดิน</p>
4	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาเพชรบุรี อ.เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 1 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำ บ้านลาด และระบบท่อ ส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจท. 10/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560</p>	616.82 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 2 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 173.24 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในส่วนของสถานีจ่ายน้ำ หาดเจ้าสำราญ กปภ. สาขา เพชรบุรี ใช้ประโยชน์ โดย ไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่เริ่ม ใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
5	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาเพชรบุรี อ. เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 2 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำน่ายาง และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจท. 11/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560</p>	499.07 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 2 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 141.56 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในสำนักงานสถานีจ่ายน้ำ บ้านแหลม เนื้อที่ 3-14-34 ไร่ เป็นที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ประเภทพลเมือง ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ซึ่งอยู่ ในความดูแลรักษาของ กระทรวงมหาดไทย (ที่ดินสาธารณประโยชน์ ประจำตำบลและหมู่บ้าน) และในสำนักงานสถานี ผลิตน้ำน่ายาง เนื้อที่ 15-2-26 ไร่ ซึ่ง กปภ. สาขาเพชรบุรี ได้สิทธิการใช้ประโยชน์ ตามเอกสารรังวัด ร.ว. 67 โดยไม่ได้ชำระค่าเช่าตั้งแต่ เริ่มใช้งานนานมาแล้ว และ ไม่ได้ขออนุญาตดำเนินการ
6	<p>งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาภาพสินธุ์ (ยางตลาด) (กมลาไสย) อ. เมือง - ยางตลาด - กมลาไสย จ. ภาพสินธุ์ สัญญาเลขที่ กจท. 52/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559</p>	263.78 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 10 สิงหาคม 2560 และ สัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 124/2559 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2559 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 79/2560 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข สัญญาสิ้นสุด วันที่ 30 กรกฎาคม 2561 และ ปรับลดวงเงิน 0.25 ล้านบาท และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 18/2561 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 ปรับลดวงเงิน 1.76 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 11 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 125.72 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ โดยปลัดกระทรวง มหาดไทย มีหนังสือที่ มท 55000/16016 ลงวันที่ 18 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขออนุญาตใช้ และขอถอนสภาพที่ดิน สาธารณประโยชน์ และ ผู้ว่าราชการ กปภ. มีหนังสือที่ มท 55713-4/5191 ลงวันที่ 27 กันยายน 2560 ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัด ภาพสินธุ์ ขอมอบอำนาจ ให้ผู้จัดการ กปภ. สาขา ภาพสินธุ์ เป็นผู้ดำเนินการ ปัจจุบันอยู่ระหว่าง ผู้ว่า ราชการจังหวัดภาพสินธุ์ พิจารณาดำเนินการขอ ถอนสภาพ ตามหนังสือ กปภ. ที่ มท 55713-4/2843 ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2561 เรื่อง ขออนุญาตใช้และ ขอถอนสภาพที่ดิน สาธารณประโยชน์

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
7	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาหนองคาย อ. เมือง หนองคาย - สระใคร จ. หนองคาย สัญญาเลขที่ กจท. 53/2559 ลงวันที่ 23 มีนาคม 2559</p>	380.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 11 กรกฎาคม 2560 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 85/2560 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลาจำนวน 225 วัน นับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา และ สัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 24/2561 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 มีการขยายระยะเวลา ตั้งแต่ วันนับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันที่ กปก. แจ้งให้ ผู้รับจ้างเข้าทำงานและบวก ระยะเวลาก่อสร้างอีก จำนวน 240 วัน</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 11 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 337.46 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ตามมติที่ประชุมหัวหน้าส่วน ราชการ และคณะกรรมการ บริหารงานอำเภอ (กบอ.) ครั้งที่ 8/2561 เมื่อ วันที่ 3 กันยายน 2561 เห็นชอบให้ กระทรวงมหาดไทยใช้ที่ดิน สาธารณประโยชน์ และขอ ถอนสภาพที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ เพื่อประโยชน์ ราชการ เนื้อที่ประมาณ 10 ไร่ เพื่อก่อสร้างสถานีจ่ายน้ำ สระใคร (แห่งใหม่)
8	<p>งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาสุรินทร์ อ. เมืองสุรินทร์ จ. สุรินทร์ สัญญาเลขที่ กจท. 67/2558 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2558</p>	361.68 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 16 กรกฎาคม 2558 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 27 ตุลาคม 2559 และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 133/2559 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 109/2560 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2560 ขยายระยะเวลาอีกจำนวน 225 วัน นับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา และ บันทึกต่อท้ายสัญญา ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 54 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 71/2561 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 20 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 17 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 279.43 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ในโรงงานสถานีผลิตน้ำ แห่งใหม่ ต. คอโค ผ่านการ เห็นชอบด้วยผลการประชุม และการประชุมสภา อบต. คอโค โดย กปก. ได้มีหนังสือ ที่ มท 55320/6846 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 ขอใช้และขอถอนสภาพ ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย ขณะนี้อยู่ใน ขั้นตอนการรังวัดที่ดิน โดยสำนักงานที่ดิน จ. สุรินทร์ มีหนังสือ ที่ สร 0020.3/9250 ลงวันที่ 19 เมษายน 2559 ถึง นายอำเภอเมืองสุรินทร์ เพื่อแจ้งกำหนดการ นัดหมายคอยระวางชี้ แนวเขตการรังวัดที่ดิน ดังกล่าว

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
9	<p>ที่ดินสาธารณประโยชน์</p> <p>งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาสตึก - พัคฆภูมิพิสัย (วาปีปทุม) อ. สตึก - พัคฆภูมิพิสัย - วาปีปทุม จ. มหาสารคาม สัญญาเลขที่ กจท. 19/2559 ลงวันที่ 29 มกราคม 2559</p>	252.52 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 28 พฤษภาคม 2560 และสัญญาแก้ไข เลขที่ ผกม. 45/2560 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข และ สัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 44/2561 ลงวันที่ 30 เมษายน 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 10 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 11 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 175.15 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินสาธารณประโยชน์ ตามมติที่ประชุมประชาคม ของเทศบาลตำบลสตึก เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2561 เห็นชอบให้การประปา ส่วนภูมิภาคดำเนินการ ขอใช้ และขออนุญาต ที่ดินสาธารณประโยชน์ โดยไม่ขัดข้อง
10	<p>ที่ดินกรมชลประทาน</p> <p>งานก่อสร้างสถานีผลิตน้ำ ที่อ่างเก็บน้ำอำปิล พร้อมวางท่อขยายเขต จำหน่ายน้ำไปยังโครงการ พิเศษ จังหวัดสุรินทร์ใน พระตำริพระเจ้าหลานเธอ พระองค์เจ้าอทิตยาทรกิติคุณ และ ต. เหนมีย์ อ. เมือง จ. สุรินทร์ การประปาส่วนภูมิภาค สาขาสุรินทร์ สัญญาเลขที่ กปภ.ช. 8/27/2561 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561</p>	73.44 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	<p>สัญญาเริ่มต้น วันที่ 6 มีนาคม 2561 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562</p>	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 3 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 41.68 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	พื้นที่การก่อสร้างโครงการ เป็นที่ดินกรมชลประทาน โดย กปภ. ดำเนินการขอใช้ ที่ดิน ตามแบบคำร้องขอ ใช้ที่ดิน (แบบ สป. 393) เมื่อเดือนพฤษภาคม 2560 ขณะนี้อยู่ระหว่างสำนักงาน ชลประทานที่ 8 พิจารณา อนุญาต

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	3,037.27	114,941.09	20,026.20	16,510.10	154,514.66
- เพิ่มขึ้น	32.11	7,539.49	1,820.80	29.99	9,422.39
- จำหน่าย/ลดลง	-	(130.17)	(248.98)	(2.08)	(381.23)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	3,069.38	122,350.41	21,598.02	16,538.01	163,555.82
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(40,167.36)	(11,214.99)	(6,228.46)	(57,610.81)
- เพิ่มขึ้น	-	(3,413.42)	(1,595.72)	(376.82)	(5,385.96)
- จำหน่าย/ลดลง	-	69.06	204.55	0.16	273.77
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	(43,511.72)	(12,606.16)	(6,605.12)	(62,723.00)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(26.07)	(956.06)	(56.68)	(4,464.86)	(5,503.67)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(71.48)	(19.17)	-	(90.65)
- จำหน่าย	-	0.21	0.83	-	1.04
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	0.61	-	0.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	(26.07)	(1,027.33)	(74.41)	(4,464.86)	(5,592.67)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(3.51)	(18.83)	-	(22.34)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(6.26)	(17.99)	-	(24.25)
- จำหน่าย	-	3.51	13.98	-	17.49
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	4.58	-	4.58
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	(6.26)	(18.26)	-	(24.52)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	-	(17.24)	-	(17.24)
- ขาดทุนจากการปรับมูลค่า	-	-	(0.85)	-	(0.85)
- จำหน่าย	-	-	0.95	-	0.95
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	3.09	-	3.09
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	-	(14.05)	-	(14.05)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	3,043.31	77,805.10	8,885.14	5,468.03	95,201.58
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	3,011.20	73,814.16	8,718.46	5,816.78	91,360.60

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่บันทึกในหมวดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	199.73	331.21	86.33	15,892.83	16,510.10
- เพิ่มขึ้น	-	29.99	-	-	29.99
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	(2.08)	-	(2.08)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	199.73	361.20	84.25	15,892.83	16,538.01
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(112.61)	(73.70)	(6,042.15)	(6,228.46)
- เพิ่มขึ้น	-	(11.96)	(7.17)	(357.69)	(376.82)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	0.16	-	0.16
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	(124.57)	(80.71)	(6,399.84)	(6,605.12)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	199.73	236.63	3.54	5,028.13	5,468.03
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	199.73	218.60	12.63	5,385.82	5,816.78

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 2.37 ล้านบาท และ 0.85 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 กปภ. มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 15.24 ล้านบาท และ 13.95 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 1,290.12 ล้านบาท โดยแบ่งเป็น สินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 479.64 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท ที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 186.67 ล้านบาท ที่ดินของกรมทางหลวง จำนวน 315.92 ล้านบาท และที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 307.70 ล้านบาท

5.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	314.97	692.94	1,007.91
- จำหน่าย/ลดลง	-	(6.23)	(6.23)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	314.97	686.71	1,001.68
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	-	(690.76)	(690.76)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.53)	(0.53)
- จำหน่าย/ลดลง	-	6.23	6.23
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-	(685.06)	(685.06)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	314.97	1.65	316.62
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	314.97	2.18	317.15

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 กปภ. มีสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว
แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 0.39 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	332.05	4.12	336.17
- เพิ่มขึ้น	25.58	-	25.58
- จำหน่าย/ลดลง	(0.27)	-	(0.27)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	357.36	4.12	361.48
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(254.15)	(4.12)	(258.27)
- เพิ่มขึ้น	(35.01)	-	(35.01)
- จำหน่าย/ลดลง	0.27	-	0.27
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	(288.89)	(4.12)	(293.01)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	(0.29)	-	(0.29)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	68.18	-	68.18
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	77.61	-	77.61

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 กปภ. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 112 บาท และ 108 บาท ตามลำดับ

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินมัดจำ	0.57	0.77
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	26.40	24.56
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สินทรัพย์ประเภทอโอน	161.95	191.94
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	47.51	49.83
รวม	<u>236.43</u>	<u>267.10</u>

/ลูกหนี้...

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2561				30 กันยายน 2560			
	ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	6.60	26.40	48.95	81.95	6.60	26.40	55.55	88.55
หัตถ์ ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(4.28)	(14.79)	(13.05)	(32.12)	(4.48)	(15.76)	(16.36)	(36.60)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิ	2.32	11.61	35.90	49.83	2.12	10.64	39.19	51.95

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาอัตโนมัติ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 49.83 ล้านบาท และ 51.95 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 2.32 ล้านบาท และ 2.12 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 47.51 ล้านบาท และ 49.83 ล้านบาท ตามลำดับ

5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	1,181.93	2,438.95
เจ้าหนี้อื่น	142.42	142.00
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	45.76	77.96
รวม	<u>1,370.11</u>	<u>2,658.91</u>

ในระหว่างปี 2561 กปภ. ได้มีการชำระหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามสัญญา จำนวน 8 สัญญา เป็นจำนวนเงิน 213.06 ล้านบาท

5.13 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	135.03	136.03
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	212.54	201.53
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	793.32	727.09
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	16.65	5.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	270.55	278.15
รวม	<u>1,428.09</u>	<u>1,348.07</u>

/5.14 เงิน...

5.14 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	2,471.60	2,300.00
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>2,300.40</u>	<u>2,971.60</u>
	4,772.00	5,271.60
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(2,972.00)</u>	<u>(2,800.00)</u>
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>1,800.00</u>	<u>2,471.60</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ ในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลาส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้วภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ทั้งนี้ หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุขัดข้องหรือมีปัญหาด้านสภาพคล่องให้ขอผ่อนผันเป็นกรณีไป

ในปี 2561 กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐตามจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 2,300.00 ล้านบาท และประมาณการเงินนำส่งรัฐของปี 2560 เพิ่ม 0.40 ล้านบาท ตามที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนด โดยในปี 2561 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้วจำนวน 2,972.00 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2561 จำนวน 500.00 ล้านบาท และปี 2560 จำนวน 2,472.00 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจำนวน 1,800.00 ล้านบาท ที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2561 ทั้งจำนวน

5.15 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ภายใน 1 ปี	1,910.66	1,912.52
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,596.97	7,611.99
มากกว่า 5 ปี	<u>15,004.11</u>	<u>16,900.12</u>
รวม	24,511.74	26,424.63
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	<u>(11,491.70)</u>	<u>(12,808.32)</u>
รวม	13,020.04	13,616.31
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(649.19)</u>	<u>(595.90)</u>
รวม	<u>12,370.85</u>	<u>13,020.41</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ภายใน 1 ปี	649.19	595.90
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,218.55	2,953.64
มากกว่า 5 ปี	<u>9,152.30</u>	<u>10,066.77</u>
รวม	<u>13,020.04</u>	<u>13,616.31</u>

/สัญญาเช่า...

สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นสัญญาที่ กปภ. ได้ทำสัญญาร่วมลงทุนกับบริษัทเอกชนเพื่อ
ซื้อขายน้ำประปา จำนวน 9 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 30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560	
	พันธบัตร กปภ.							
1	ปี 2552 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 52	3.730	10	28 เม.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
2	ปี 2552 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 52	3.995	10	28 พ.ค. 62	850.00	850.00	
3	ปี 2553 ครั้งที่ 1	5 พ.ย. 52	4.670	10	5 พ.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
4	ปี 2553 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 53	3.490	10	26 ส.ค. 63	850.00	850.00	
5	ปี 2554 ครั้งที่ 1	21 ก.พ. 54	3.980	10	21 ก.พ. 64	850.00	850.00	
6	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00	
7	ปี 2554 ครั้งที่ 3	28 มิ.ย. 54	3.760	8	28 มิ.ย. 62	1,000.00	1,000.00	
8	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00	
9	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	1,000.00	1,000.00	
10	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00	
11	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00	
12	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00	
13	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00	
14	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00	
15	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00	
16	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00	
17	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00	
18	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00	
19	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	170.00	
20	ปี 2559 ครั้งที่ 3	17 มี.ค. 59	1.750	5	17 มี.ค. 64	590.00	590.00	
21	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	<u>1,100.00</u>	<u>1,100.00</u>	
						13,460.00	13,460.00	
						<u>2,850.00</u>	-	
						<u>10,610.00</u>	<u>13,460.00</u>	

หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

รวม เงินกู้ยืมระยะยาว

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกัน
การจัดจำหน่ายพันธบัตรปี 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 ปี 2559	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	12 พ.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	400.00	400.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	13 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	114.81	114.81
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 มิ.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	126.91	126.91
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	4 ส.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	214.91	214.91
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	16 ก.ย. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	97.18	97.18
6	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 6	31 ต.ค. 2559	1.7767	12 พ.ย. 2560	236.33	236.33
7	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 7	6 มี.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	84.61	84.61
8	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 8	12 พ.ค. 2560	1.7767	12 พ.ย. 2560	<u>123.85</u>	<u>123.85</u>
	รวม				1,398.60	1,398.60
	หัก จ่ายชำระคืน				(1,398.60)	(635.75)
					-	762.85
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				-	<u>(762.85)</u>
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2559				<u>-</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน ปี 2559

เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 1,486.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการลงทุนโครงการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วน ประจำปีงบประมาณ 2558 (เพิ่มเติม) ของ กปภ. โดยรัฐบาลรับภาระการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ย 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 2561 กปภ. ชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งหมดแล้ว

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

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตรดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	30 กันยายน	
					2561	2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 2560	1.70850	13 พ.ย. 2562	100.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	22 ธ.ค. 2560	1.70850	13 พ.ย. 2562	92.71	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				<u>192.71</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/1)

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

อัตรดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตรดอกเบี้ยเงินกู้ โดยกำหนดใช้อัตรดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตรดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารออมสิน ปี 2561	วันที่เบิกเงินกู้	อัตรดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	30 กันยายน	
					2561	2560
1	เบิกเงินกู้ ทั้งจำนวน	13 พ.ย. 2560	1.58250	13 ก.ค. 2562	349.00	-
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				(349.00)	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารออมสินระยะยาว ปี 2561				<u>-</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน (สัญญา 2561/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 349.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการไถ่ถอนสัญญาเงินกู้ที่จะครบกำหนดในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 1 ปี 8 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้ โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายทั้งจำนวน จำนวน 349.00 ล้านบาท ในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560

อัตรดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตรดอกเบี้ยเงินกู้ลบอัตรดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.12600 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตรดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้ และปรับอัตรดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	10 พ.ค. 2561	1.75834	10 พ.ค. 2563	100.00	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				100.00	-

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/3)

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

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

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.05000 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลงและมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงเทพ	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	13 ก.ย. 2561	1.86889	13 ก.ย. 2563	100.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	28 ก.ย. 2561	1.86889	13 ก.ย. 2563	59.34	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ				159.34	-

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงเทพ (สัญญา 2561/4)

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

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

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.15000 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลงและมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก

5.17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	191.44	310.79
เงินประกันผลงาน	454.04	518.43
อื่น ๆ	<u>19.30</u>	<u>84.73</u>
รวม	<u>664.78</u>	<u>913.95</u>

5.18 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้ และ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
1 ต.ค. 60		รับรู้รายได้	โอนออก	30 ก.ย. 61	
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชนรอการรับรู้	-	667.05	(44.65)	-	622.40
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการรอการรับรู้	-	30.40	(1.77)	-	28.63
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชนรอการรับรู้	-	631.53	(10.68)	-	620.85
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการรอการรับรู้	-	331.81	(5.54)	-	326.27
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชนรอการรับรู้	-	1.80	(0.09)	-	1.71
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการรอการรับรู้	-	7.79	(0.43)	-	7.36
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชนรอการรับรู้	-	101.78	(1.78)	-	100.00
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการรอการรับรู้	-	283.70	(6.00)	-	277.70
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	2,541.14	105.42	(218.75)	-	2,427.81
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการรอการรับรู้	<u>4,145.84</u>	<u>207.50</u>	<u>(143.41)</u>	<u>(1,115.33)</u>	<u>3,094.60</u>
รวม	<u>6,686.98</u>	<u>2,368.78</u>	<u>(433.10)</u>	<u>(1,115.33)</u>	<u>7,507.33</u>

5.19 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

	หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
1 ต.ค. 60				30 ก.ย. 61	
รายได้อุดหนุนรอการรับรู้	19,692.20	1,993.51	(705.49)		20,980.22
เงินสมทบจากหน่วยงานราชการ	-	<u>1,184.87</u>	<u>(36.06)</u>		<u>1,148.81</u>
รวม	<u>19,692.20</u>	<u>3,178.38</u>	<u>(741.55)</u>		<u>22,129.03</u>

5.20 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	1,297.94	1,261.55
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	173.21	168.46
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	65.70	65.47
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	56.62	56.51
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>59.71</u>	<u>68.33</u>
รวม	<u>1,653.18</u>	<u>1,620.32</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานต้นงวด (1 ตุลาคม 2560)		1,620.32
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
- ต้นทุนบริการปัจจุบัน		107.37
- ต้นทุนดอกเบี้ย		42.59
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		0.98
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		2.18
หัก ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง		(85.00)
พนักงานเกษียณอายุ		(16.03)
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานกับจ่ายจริง		<u>(19.23)</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด (30 กันยายน 2561)		<u>1,653.18</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		1,653.18
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>1,653.18</u>

กปก. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปก.

	ร้อยละต่อปี	
	2561	2560
อัตราคิดลด	3.12	2.44
อัตรากារหมุนเวียนของพนักงาน	0.2690 - 2.1333	0.3065 - 1.9564
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปก.)	ปี 2560	ปี 2560

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการขึ้นเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ กปก. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเฟ้อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	
	2561	2560
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(156.64)	(156.43)
ลดลงร้อยละ 1	186.09	186.04

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ของ กปก. คือ 19.61 ปี

กองทุนสงเคราะห์

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

กปก. ได้ปรับปรุงการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับ กปก. ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ๑

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 กปภ. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตาม
 ข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 59.71 ล้านบาท และ 68.33 ล้านบาท
 ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2561 และ 2560 มีพนักงานที่เป็นสมาชิก
 กองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 16.65 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.25 ล้านบาท
 ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย
 รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	17.33	5.69
เงินค้ำรับ	59.04	67.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>76.37</u>	<u>73.58</u>
ลูกหนี้อื่น	0.11	0.11
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.05)	(0.11)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	0.06	-
รวมสินทรัพย์	<u>76.43</u>	<u>73.58</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	16.65	5.25
รวมหนี้สิน	<u>16.65</u>	<u>5.25</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	68.33	65.05
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	16.87	4.94
หัก จ่ายระหว่างงวด	(16.65)	(5.25)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	(12.94)	(0.93)
ยอดหลังปรับปรุง	55.61	63.81
บวก กำไรจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย - โครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงาน	4.10	4.52
รวม	59.71	68.33
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.07	-
รวมเงินกองทุน	<u>59.78</u>	<u>68.33</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>76.43</u>	<u>73.58</u>
ภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>59.71</u>	<u>68.33</u>

5.21 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560		46.96
ประมาณการหนี้สินที่ตั้งเพิ่มระหว่างปี		15.49
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจริง		(9.11)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		<u>53.34</u>

5.22 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560		3,859.68
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้นระหว่างปี		2,121.45
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี		(495.38)
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น		(0.21)
ต้นทุนทางการเงิน		<u>(60.57)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		<u>5,424.97</u>

5.23 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560		18.81
ต้นทุนทางการเงิน		<u>0.85</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		<u>19.66</u>

5.24 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินประกันการใช้น้ำ	2,096.43	1,997.05
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>26.40</u>	<u>24.57</u>
รวม	<u>2,122.83</u>	<u>2,021.62</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. ได้ ทั้งนี้ให้ กปภ. หายอดคืนเงินประกันการใช้น้ำที่นำไปเป็นเงินทุนหมุนเวียนไม่น้อยกว่าไตรมาสละ 50.00 ล้านบาท โดยฝากเงินเข้าบัญชีกองทุนฯ จนกว่าจะครบจำนวน และจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารนั้น ๆ ณ วันที่ กปภ. จ่ายเงินคืนโดยฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ ทุกเดือน

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

ในปี 2559 คณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 9/2559 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559 อนุมัติให้ กปภ. ยืมเงินจากกองทุนฯ 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 โดยมีกำหนดการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำที่ได้นำไปใช้งวดแรกในวันที่ 30 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559 ผู้ว่าการ กปภ. ได้อนุมัติการขอชะลอการชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี เป็นวันที่ 30 ธันวาคม 2560 ตามระเบียบ กปภ. ว่าด้วยการบริหารกองทุนฯ ข้อ 7 (5) วรรค 2 กรณี กปภ. ขาดแคลนเงินหมุนเวียนหรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการจ่ายคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้นำเสนอผู้ว่าการ กปภ. เพื่ออนุมัติและรายงานให้คณะกรรมการ กปภ. ทราบ โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 กปภ. ได้ชำระคืนเงินประกันการใช้น้ำแล้ว จำนวน 4 งวด งวดละ 50.00 ล้านบาท

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารต่าง ๆ จากการบริหารเงินกองทุนฯ ของ กปภ. ทุกเดือนตามประเภทบัญชีและธนาคารที่ให้ดอกผลสูงสุดในเดือนนั้น ๆ เพื่อเพิ่มดอกผลให้กับบัญชีดอกผลจากกองทุนฯ โดยให้บันทึกดอกเบี้ยในวันทำการวันสุดท้ายของเดือน หากวันสุดท้ายของเดือนตรงกับวันหยุดให้กองทุนฯ ตั้งเป็นดอกเบี้ยค้างรับและคำนวณรวมเป็นดอกเบี้ยรับในงวดเดือนถัดไป ส่วน กปภ. บันทึกเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย

5.25 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,919.65</u>	<u>30,919.65</u>	-
รวม	<u>33,124.09</u>	<u>33,124.09</u>	-

5.26 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2561 และปี 2560 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 3,744.60 ล้านบาท และ 5,999.61 ล้านบาท ตามลำดับ ลดลงจากปี 2560 จำนวน 2,255.01 ล้านบาท หรือร้อยละ 37.59 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2561	2560	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	26,567.72	25,943.46	624.26	2.41
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตติบัญญัติ	433.17	-	433.17	100.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	-	1,911.77	(1,911.77)	(100.00)
รายได้อื่น	<u>1,280.66</u>	<u>1,880.36</u>	<u>(599.70)</u>	(31.89)
รวมรายได้	<u>28,281.55</u>	<u>29,735.59</u>	<u>1,454.04</u>	(4.89)
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายติดตั้งและวางท่อ	-	1,551.86	(1,551.86)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	22,622.95	20,087.72	2,535.23	12.62
ค่าใช้จ่ายอื่น	117.42	176.85	(59.43)	(33.60)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>1,796.58</u>	<u>1,919.55</u>	<u>(122.97)</u>	(6.41)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>24,536.95</u>	<u>23,735.98</u>	<u>800.97</u>	3.37
กำไรสำหรับปี	<u>3,744.60</u>	<u>5,999.61</u>	<u>(2,255.01)</u>	(37.59)

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 624.26 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.41 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นลดลง 599.70 ล้านบาท หรือร้อยละ 31.89 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของรายได้จากการขายแบบฟอร์ม รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย รวมถึงรายได้จากการรับโอนสิทธิภาคเอกชนและราชการตติบัญญัติจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่องการโอนสิทธิจากลูกค้า ที่นำไปแสดงรวมกับรายได้ขยายเขตจำหน่ายน้ำตติบัญญัติ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 2,535.23 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.62 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ค่าซื้อน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าเสื่อมราคาและค่าตติจำหน่าย และขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร

ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง 59.43 ล้านบาท หรือร้อยละ 33.60 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดีความ ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์ และต้นทุนจากการจำหน่ายวัสดุ

ต้นทุนทางการเงินลดลง 122.97 ล้านบาท หรือร้อยละ 6.41 เนื่องจากดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สินลดลง ซึ่งในปี 2561 มีดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 1,755.96 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมค้ำประกันพันธบัตร กปภ. จำนวน 40.62 ล้านบาท

5.27 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	44.65	-
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	1.77	-
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	10.68	-
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	5.54	-
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	0.09	-
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	0.43	-
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	1.78	-
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	6.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	218.82	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	<u>143.41</u>	<u>-</u>
รวม	<u>433.17</u>	<u>-</u>

5.28 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2561	2560
รายได้เงินปันผล	18.12	17.37
ดอกเบี้ยรับ	72.66	42.17
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	-	221.34
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	36.06	168.12
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	705.49	632.89
รายได้อื่น ๆ	<u>154.05</u>	<u>464.07</u>
รวม	<u>986.38</u>	<u>1,545.96</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
รายได้เงินปันผล	312.40	351.77
ดอกเบี้ยรับ	72.66	42.17
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	-	221.34
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	36.06	168.12
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	705.49	632.89
รายได้อื่น ๆ	<u>154.05</u>	<u>464.07</u>
รวม	<u>1,280.66</u>	<u>1,880.36</u>

5.29 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,125.00	4,350.44
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,384.65	5,074.85
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	110.32	41.09
ค่าซื้อน้ำ	7,673.92	5,440.30
ค่าไฟฟ้า	2,293.17	2,086.52
ค่าซ่อมแซม	1,002.32	1,123.00
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน	0.53	0.54
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	34.81	30.94
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>1,998.23</u>	<u>1,940.04</u>
รวม	<u>22,622.95</u>	<u>20,087.72</u>

5.30 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินค่าปรับจ่ายคืน	-	18.52
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	0.58	3.10
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	73.32	70.72
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(3.19)	8.44
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>46.71</u>	<u>76.07</u>
รวม	<u>117.42</u>	<u>176.85</u>

5.31 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	40.62	14.30
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	455.35	453.05
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	5.87	4.90
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	25.27	14.29
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	(60.57)	53.30
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	1,329.19	1,379.19
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่ารื้อถอนอาคาร	<u>0.85</u>	<u>0.52</u>
รวม	<u>1,796.58</u>	<u>1,919.55</u>

5.32 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 11 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	3.67	3.18
โบนัสกรรมการ	1.15	1.26
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.65</u>	<u>1.58</u>
รวม	<u>6.47</u>	<u>6.02</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูงจำนวนรวม 9 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
เงินเดือน	11.14	14.27
โบนัส	1.23	2.51
เงินตอบแทนพิเศษ	0.03	0.05
ผลประโยชน์อื่น ๆ	1.61	2.12
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>10.26</u>	<u>11.12</u>
รวม	<u>24.27</u>	<u>30.07</u>

6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 45 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 34 คดี จำนวนเงิน 329.30 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 11 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

6.1 คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 6 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 6 คดี จำนวน 153.84 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี และศาลปกครอง 1 คดี

6.2 คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 19 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 18 คดี จำนวน 147.08 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครองกลาง 6 คดี ศาลปกครอง 5 คดี ศาลอุทธรณ์ 2 คดี ศาลจังหวัด 1 คดี และศาลแพ่ง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6.3 คดีความผิดละเมิด จำนวน 9 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 27.60 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี ศาลจังหวัด 4 คดี และศาลแขวง 1 คดี

6.4 คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 10 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1 คดี จำนวน 0.78 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานกลาง ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 4 คดี ศาลปกครองกลาง 3 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี

6.5 คดีอาญา จำนวน 1 คดี เป็นคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

ทั้งนี้ กปภ. ได้ตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวในข้อ 6.1 – 6.5 บางคดี ไว้ในงบการเงินเป็นจำนวนเงิน 53.34 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

7. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 12 โครงการ ดังนี้

โครงการที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของสัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีควอร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเอส จำกัด)	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและ ดำเนินกิจการระบบประปาสดที่บ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำภาค ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 – 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตรา ร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการ รายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพญา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณ ซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการ จำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพญา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา (ในส่ว ของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA))
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่ กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณี คุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตร าร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณี ที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย น้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานีเพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้บาดินตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547	15 ปี 7 ก.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 พ.ค. 2548 – 11 พ.ค. 2563 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
10	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพินันตนิคมและสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี	15 ปี 10 ก.ย. 2547	บริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมเนจเม้นท์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 5 ม.ค. 2548 – 4 ม.ค. 2563 - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
11	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาประยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	<p>กลุ่มบริษัท ยูนิเวอร์แซล คอนซอร์ติ엄 ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปา บางปะกง จำกัด - บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด 	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 – 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทันทีโดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาดตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี
12	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มี.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวัน ในช่วงเวลานั้นคุณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคุณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพันธการะผูกพันตามสัญญา

8. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2562