



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

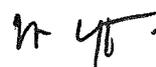
ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางสาววรรณนิศา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	6,428,446,593	7,894,668,096
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	6.2	2,669,870,407	2,638,843,830
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.3	815,745,002	1,498,681,115
วัสดุคงเหลือ	6.4	360,596,685	331,671,194
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		55,376,589	66,088,727
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.5	235,156,828	309,300,327
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,565,192,104	12,739,253,289
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.6	4,371,450,984	4,308,189,950
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6.7	-	24,026,200
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	6.7	45,149,213	-
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,909,417,698	1,396,848,646
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.9	10,166,328,989	8,866,701,451
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.10	101,488,608,387	105,988,516,886
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.11	4,801,777,303	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	6.12	315,750,101	315,826,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.13	152,832,868	167,391,149
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.14	131,164,696	132,765,456
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		123,382,480,239	121,200,266,625
รวมสินทรัพย์		133,947,672,343	133,939,519,914

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

hr

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.15	1,656,766,078	2,730,552,724
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.16	1,422,313,363	1,441,451,478
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	6.17	1,384,090,000	1,410,290,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		340,827,905	271,356,961
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		405,872,814	560,245,997
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.18	952,510,623	761,203,923
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.19	3,364,817,652	2,364,817,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.20	847,785,314	867,387,468
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,374,983,749	10,407,306,203
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.18	10,921,087,531	10,898,951,028
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.19	12,166,893,825	13,166,893,825
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	6.21	202,320,022	196,782,673
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	6.22	8,051,748,039	7,555,378,455
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	6.22	2,006,481,771	2,048,960,810
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	6.22	2,788,092,308	2,821,765,434
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	6.23	27,710,714,913	27,487,812,315
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.24	2,713,767,107	2,665,467,570
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6.25	53,728,462	33,934,280
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	6.26	7,581,027,806	7,625,753,907
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	6.27	21,713,148	21,471,504
เงินประกันระยะยาว	6.28	1,869,413,088	1,886,371,529
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		76,086,988,020	76,409,543,330
รวมหนี้สิน		86,461,971,769	86,816,849,533
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	6.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		14,597,730,322	14,255,482,957
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(236,122,218)	(256,905,046)
รวมส่วนของทุน		47,485,700,574	47,122,670,381
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		133,947,672,343	133,939,519,914

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางทิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายสมบูรณ์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	6,428,446,593	7,894,668,096
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	6.2	2,669,870,407	2,638,843,830
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.3	815,745,002	1,498,681,115
วัสดุคงเหลือ	6.4	360,596,685	331,671,194
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		55,376,589	66,088,727
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.5	235,156,828	309,300,327
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		10,565,192,104	12,739,253,289
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.6	1,091,200,000	1,091,200,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6.7	-	24,026,200
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	6.7	45,149,213	-
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		1,909,417,698	1,396,848,646
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	6.9	10,166,328,989	8,866,701,451
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6.10	101,488,608,387	105,988,516,886
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.11	4,801,777,303	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	6.12	315,750,101	315,826,887
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.13	152,832,868	167,391,149
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.14	131,164,696	132,765,456
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		120,102,229,255	117,983,276,675
รวมสินทรัพย์		130,667,421,359	130,722,529,964

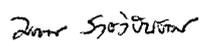
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.15	1,656,766,078	2,730,552,724
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6.16	1,422,313,363	1,441,451,478
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	6.17	1,384,090,000	1,410,290,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		340,827,905	271,356,961
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		405,872,814	560,245,997
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.18	952,510,623	761,203,923
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	6.19	3,364,817,652	2,364,817,652
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.20	847,785,314	867,387,468
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,374,983,749	10,407,306,203
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.18	10,921,087,531	10,898,951,028
เงินกู้ยืมระยะยาว	6.19	12,166,893,825	13,166,893,825
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	6.21	202,320,022	196,782,673
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	6.22	8,051,748,039	7,555,378,455
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	6.22	2,006,481,771	2,048,960,810
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	6.22	2,788,092,308	2,821,765,434
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	6.23	27,710,714,913	27,487,812,315
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.24	2,713,767,107	2,665,467,570
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	6.25	53,728,462	33,934,280
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	6.26	7,581,027,806	7,625,753,907
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	6.27	21,713,148	21,471,504
เงินประกันระยะยาว	6.28	1,869,413,088	1,886,371,529
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		76,086,988,020	76,409,543,330
รวมหนี้สิน		86,461,971,769	86,816,849,533
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	6.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		11,733,648,991	11,455,002,845
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(652,291,871)	(673,414,884)
รวมส่วนของทุน		44,205,449,590	43,905,680,431
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		130,667,421,359	130,722,529,964

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางทิชากรณ์ สฤทธิพันธ์ธาวาathy)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายสมบุรณ์ สุนันทพงษ์ศักดิ์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2563	2562
รายได้		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	6,610,528,573	6,809,316,906
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	6.30 206,182,790	170,344,750
รายได้อื่น	6.31 293,008,040	284,673,732
รวมรายได้	7,109,719,403	7,264,335,388
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	6.32 5,785,727,129	5,488,656,131
ค่าใช้จ่ายอื่น	6.33 101,552,060	19,238,313
ต้นทุนทางการเงิน	6.34 544,584,256	531,754,644
รวมค่าใช้จ่าย	6,431,863,445	6,039,649,088
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	63,601,219	82,784,285
กำไรสำหรับงวด	741,457,177	1,307,470,585
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม	-	3,958,154
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า		
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,888,269	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่		
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม	-	(791,792)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(340,185)	(340,185)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	746,005,261	1,310,296,762

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
รายได้		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	6,610,528,573	6,809,316,906
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	6.30 206,182,790	170,344,750
รายได้อื่น	6.31 293,008,040	284,673,732
รวมรายได้	7,109,719,403	7,264,335,388
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	6.32 5,785,727,129	5,488,656,131
ค่าใช้จ่ายอื่น	6.33 101,552,060	19,238,313
ต้นทุนทางการเงิน	6.34 544,584,256	531,754,644
รวมค่าใช้จ่าย	6,431,863,445	6,039,649,088
กำไรสำหรับงวด	677,855,958	1,224,686,300
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า		
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,888,269	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	682,744,227	1,224,686,300

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปรายส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย										รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		
					งบกำไรขาดทุนสุทธิ					งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						รายการอื่นของ การเปลี่ยนแปลง ที่เกิดจากผู้ถือหุ้น	รวมองค์ประกอบอื่น
					ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน ในตราสารทุนที่กำกับโดยหลักทรัพย์ สำหรับโครงการ ผลประโยชน์ของพนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน ในบริษัทร่วม									
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	33,124,092,470	14,230,451,476	(678,439,845)	-	(32,644,583)	6,529,077	3,556,883	437,263,337	(263,735,131)	47,090,808,815	(581,300,000)				
-	-	-	-	(581,300,000)	-	-	-	-	-	-	-	(581,300,000)					
-	-	-	-	1,307,470,585	-	3,958,154	(791,792)	-	(340,185)	-	2,826,177	1,310,296,762					
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	33,124,092,470	14,956,622,061	(678,439,845)	-	(28,686,429)	5,737,285	3,216,698	437,263,337	(260,908,954)	47,819,805,577					
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	33,124,092,470	14,255,482,957	(673,414,884)	-	(28,686,429)	5,737,285	2,195,645	437,263,337	(256,905,046)	47,122,670,361					
-	-	-	-	(25,409,812)	-	16,234,744	-	-	-	-	16,234,744	(9,175,068)					
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	33,124,092,470	14,230,073,145	(673,414,884)	-	(28,686,429)	5,737,285	2,195,645	437,263,337	(240,670,302)	47,113,495,313					
-	-	-	-	(373,800,000)	-	-	-	-	-	-	-	(373,800,000)					
-	-	-	-	741,457,177	-	4,888,269	-	-	(340,185)	-	4,548,084	746,005,261					
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	33,124,092,470	14,597,730,322	(673,414,884)	-	(28,686,429)	5,737,285	1,855,460	437,263,337	(236,122,218)	47,485,700,574					

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน				รวมส่วนของทุน
	ทุน	งปปรมาณอดทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,475,440,348	(678,439,845)	-	43,921,092,973
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(581,300,000)	-	-	(581,300,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	1,224,686,300	-	-	1,224,686,300
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,118,826,648	(678,439,845)	-	44,564,479,273
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,455,002,845	(673,414,884)	-	43,905,680,431
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	(25,409,812)	-	16,234,744	(9,175,068)
ที่ปรับปรุงใหม่	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,429,593,033	(673,414,884)	16,234,744	43,896,505,363
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(373,800,000)	-	-	(373,800,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	677,855,958	-	4,888,269	682,744,227
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,733,648,991	(673,414,884)	21,123,013	44,205,449,590

หมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปรายส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย 2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	741,457,177	1,307,470,585
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,439,861,815	1,473,114,410
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	121,496,186	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,350,377	9,359,148
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	404,009	-
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(398,990)	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	74,418	91,775
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	14,558,281	13,480,242
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	76,453,587	12,069,992
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	657,467	191,105
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	48,299,537	50,086,893
หนี้สูญ	1,113,582	890,692
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	5,161,831	41,616,062
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(130,030,624)	(90,125,408)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(42,479,040)	(46,366,590)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐการตัดบัญชี	(33,673,127)	(33,852,751)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(242,343,739)	(219,591,357)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(503,325)	(185,757)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(134,870)
กำไรจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(333,595)	-
กำไรจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(418,687)	(76,227)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(731,464)	10,173
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	-	944
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	243	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	69,730,887	67,013,617
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	19,794,181	1,119,567

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย 2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(44,726,101)	(41,532,079)
ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	241,644	231,232
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(63,601,219)	(82,784,285)
ดอกเบี้ยรับ	(17,989,054)	(36,213,391)
ต้นทุนทางการเงิน	394,820,646	531,523,411
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,365,246,903	2,957,407,133
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(31,026,577)	(78,153,131)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	637,052,585	577,961,788
วัสดุคงเหลือ	(29,571,235)	(17,790,165)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(458,938,752)	(404,447,100)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	74,143,498	107,323,775
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	870,799	809,295
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,324,309,383)	(1,555,678,447)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(25,505,754)	(33,072,176)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(259,942)	-
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(154,373,183)	(87,332,684)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	626,400,208	554,105,387
เงินประกันระยะยาว	(16,226,976)	25,075,213
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(19,602,154)	(65,400,213)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	643,900,037	1,980,808,675
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	32,248,433	44,048,068
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-	(1,521,123,771)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(697,371,173)	(714,660,521)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(126,567,533)	(75,935,294)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(812,180,915)	(530,656,516)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	668,884	612,917
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	99,086	339,255
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(1,603,103,218)	(2,797,375,862)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(94,117,657)	(228,417,206)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(478,147,002)	(484,954,492)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	465,246,337	271,559,077
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	-	2,350,407,133
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(3,429,888,652)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(400,000,000)	(1,000,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(507,018,322)	(2,521,294,140)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(1,466,221,503)	(3,337,861,327)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	6,428,446,593	2,301,676,302
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	587,034	90,736
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,225,484,471	489,212,688

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กำไรสำหรับงวด	677,855,958	1,224,686,300
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,439,861,815	1,473,114,410
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	121,496,186	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,350,377	9,359,148
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	404,009	-
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(398,990)	-
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	74,418	91,775
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14,558,281	13,480,242
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	76,453,587	12,069,992
ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุคล้ายสมัย	657,467	191,105
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	48,299,537	50,086,893
หนี้สูญ	1,113,582	890,692
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	5,161,831	41,616,062
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำดับบัญชี	(130,030,624)	(90,125,408)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(42,479,040)	(46,366,590)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐการตัดบัญชี	(33,673,127)	(33,852,751)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(242,343,739)	(219,591,357)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(503,325)	(185,757)
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	(134,870)
กำไรจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(333,595)	-
กำไรจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(418,687)	(76,227)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(731,464)	10,173
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	-	944
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	243	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	69,730,887	67,013,617
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	19,794,181	1,119,567

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(44,726,101)	(41,532,079)
ประมาณการหนี้สินค่ารถดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	241,644	231,232
ดอกเบียรับ	(17,989,054)	(36,213,391)
ต้นทุนทางการเงิน	394,820,646	531,523,411
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,365,246,903	2,957,407,133
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(31,026,577)	(78,153,131)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	637,052,585	577,961,788
วัสดุคงเหลือ	(29,571,235)	(17,790,165)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(458,938,752)	(404,447,100)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	74,143,498	107,323,775
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	870,799	809,295
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,324,309,383)	(1,555,678,447)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(25,505,754)	(33,072,176)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(259,942)	-
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	(154,373,183)	(87,332,684)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	626,400,208	554,105,387
เงินประกันระยะยาว	(16,226,976)	25,075,213
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(19,602,154)	(65,400,213)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	643,900,037	1,980,808,675
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบีย	32,248,433	44,048,068
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-	(1,521,123,771)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(697,371,173)	(714,660,521)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(126,567,533)	(75,935,294)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(812,180,915)	(530,656,516)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	668,884	612,917
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	99,086	339,255
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,603,103,218)	(2,797,375,862)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(94,117,657)	(228,417,206)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(478,147,002)	(484,954,492)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	465,246,337	271,559,077
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	-	2,350,407,133
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(3,429,888,652)
เงินยำนำส่งรัฐ	(400,000,000)	(1,000,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(507,018,322)	(2,521,294,140)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(1,466,221,503)	(3,337,861,327)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	7,894,668,096	5,639,537,629
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	6,428,446,593	2,301,676,302
รายการที่มีใช่เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	587,034	90,736
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,225,484,471	489,212,688

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจ จัดหาแหล่งน้ำดิบ และจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ เพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปารวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของ กปภ. โดยยังมีได้มีการตรวจสอบ อย่างไรก็ตาม กปภ. เห็นว่า งบการเงินดังกล่าวได้มีการปรับปรุงเพื่อให้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องตามที่ควรแล้ว

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงมุ่งเน้นการให้ข้อมูลที่ เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่กับ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

2.2 เกณฑ์การนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึง มาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชี ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี การนำเสนองบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อ ที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล แสดงแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหาร มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจ เกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชี ของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว. 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จ หรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงิน ของการประปาส่วนภูมิภาค *hr*

3. นโยบายการบัญชี

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

การประปาส่วนภูมิภาคได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของ สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของการประปาส่วนภูมิภาคพิจารณาแล้วว่า ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี และงบการเงินของ กปภ. ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ดังนี้

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อไปนี

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อไปนี

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่า การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ในฝั่งผู้เช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ทั้งนี้ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

3. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน (ต่อ)

กปภ. นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกโดยการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

3.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กปภ. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ใน งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากการนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ โดยมีนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ดังนี้

3.2.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัด ในการใช้ถูกจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน กปภ. เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งจะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

สำหรับหนี้สินทางการเงิน กปภ. เลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การตัดยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปภ. วัดมูลค่าค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินสำหรับลูกหนี้ และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือน ข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

3.2.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กปภ. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการตัดยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงิน ของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตาม สัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กปภ. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่าย ตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปภ. หลังจาก วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่า จะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่า เริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า จำนวน 150,000 บาท จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง ตลอดอายุสัญญาเช่า

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ผลกระทบต่อส่วนกองทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติครั้งแรกแสดงได้ ดังนี้

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

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

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

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

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
เพิ่มขึ้น (ลดลง)

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

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ
เพิ่มขึ้น (ลดลง)

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

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

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

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

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,552.56
หัก สัญญาเช่าที่เข้าช้อยกเว้นการรับรู้รายการและปฏิบัติตามวิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติ	
สัญญาเช่าระยะสั้น	(47.54)
สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(0.03)
ส่วนประกอบที่ไม่ใช่สัญญาเช่า	(1,158.69)
บวก สิทธิในการเลือกขยายที่รวมในอายุสัญญาเช่าและไม่ถูกรวมในภาวะผูกพัน	
ตามสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหน้า	74.90
รายการของสัญญาเช่าที่ไม่ได้ถูกรวมอยู่ในภาวะผูกพันสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหน้า	0.90
หนี้สินตามสัญญาเช่าก่อนคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	422.10
หัก ผลกระทบจากอัตราคิดลด	(35.83)
หนี้สินตามสัญญาเช่าหลังคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	386.27
บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	11,660.15
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	12,046.42

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าใหม่

หน่วย : ล้านบาท

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

5. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไร (ขาดทุน) ของ กปภ.

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี		
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อน	จัดประเภท	หลัง
	จัดประเภท	ใหม่	จัดประเภท
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	160.31	10.03	170.34
รายได้อื่น	294.70	(10.03)	284.67

งบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี		
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อน	จัดประเภท	หลัง
	จัดประเภท	ใหม่	จัดประเภท
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(80.10)	(10.03)	(90.13)
รายได้เงินอุดหนุนตัดบัญชี	(229.62)	10.03	(219.59)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	685.28	(107.32)	577.96
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	107.32	107.32
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	553.35	0.75	554.10
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	272.31	(0.75)	271.56

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินสดในมือ	19.13	22.77
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	6,374.96	6,221.11
- กระแสรายวัน	20.34	717.65
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	902.32
เงินระหว่างทาง	<u>14.02</u>	<u>30.82</u>
รวม	<u>6,428.45</u>	<u>7,894.67</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 6,374.96 ล้านบาท และ 6,221.11 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 0.92 ล้านบาท และ 6.17 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประเภทประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนชั่วคราว

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 14.02 ล้านบาท และ 30.82 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นเช็ค เช็ครอผ่านธนาคาร และตราพด

6.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	500.00	457.14
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,841.21	1,857.38
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>328.66</u>	<u>324.32</u>
รวม	<u>2,669.87</u>	<u>2,638.84</u>

6.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ลูกหนี้การค้า	599.83	725.39
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>215.91</u>	<u>773.29</u>
รวม	<u>815.74</u>	<u>1,498.68</u>

6.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

6.3.1 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	404.97	426.18
ลูกหนี้การค้า - ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	335.72	430.85
รวมลูกหนี้การค้า	740.69	857.03
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(49.42)	(57.30)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(91.44)	(74.34)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>599.83</u>	<u>725.39</u>

ระยะเวลาค้างชำระ	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	31 ธันวาคม 2563		30 กันยายน 2563	
	เอกชน	และรัฐวิสาหกิจ	รวม	รวม
ไม่เกินกว่า 6 เดือน	313.42	219.58	533.00	617.20
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	20.89	100.28	121.17	79.04
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	70.66	15.86	86.52	160.79
รวม	404.97	335.72	740.69	857.03
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(26.23)	(23.19)	(49.42)	(57.30)
รวม	378.74	312.53	691.27	799.73
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(76.07)	(15.37)	(91.44)	(74.34)
รวม	<u>302.67</u>	<u>297.16</u>	<u>599.83</u>	<u>725.39</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 335.72 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 95.13 ล้านบาท หรือร้อยละ 22.08 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	31 ธันวาคม 2563		30 กันยายน 2563		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	147.61	43.97	260.10	60.37	(112.49)	(43.25)
2. กระทรวงกลาโหม	70.71	21.06	59.81	13.88	10.90	18.22
3. กระทรวงมหาดไทย	33.99	10.12	31.62	7.34	2.37	7.50
4. กระทรวงสาธารณสุข	22.31	6.65	28.26	6.56	(5.95)	(21.05)
5. กระทรวงศึกษาธิการ	20.09	5.98	19.57	4.54	0.52	2.66
6. กระทรวงอุดมศึกษา	14.69	4.38	11.34	2.63	3.35	29.54
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	26.32	7.84	20.15	4.68	6.17	30.62
รวม	<u>335.72</u>	<u>100.00</u>	<u>430.85</u>	<u>100.00</u>	<u>(95.13)</u>	<u>(22.08)</u>

6.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

6.3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ลูกหนี้อื่น	775.45	775.46
หัก รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(633.17)	(633.17)
ลูกหนี้พนักงาน	2.54	2.70
ลูกหนี้ผ่อนชำระค่าติดตั้งและวางท่อ	0.41	0.45
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	2.83	2.76
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(0.17)	(0.11)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(139.18)</u>	<u>(125.69)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>8.71</u>	<u>22.40</u>
รายได้ค้างรับ	68.49	98.82
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.33)</u>	<u>(0.11)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	<u>68.16</u>	<u>98.71</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	1.64	531.74
ลูกหนี้กรมสรรพากร	105.48	91.92
อื่น ๆ	<u>31.92</u>	<u>28.52</u>
รวม	<u>215.91</u>	<u>773.29</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 1.64 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินตรงจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2563 จำนวนรวม 0.86 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

6.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
วัสดุการผลิต	99.04	110.83
วัสดุดำเนินการ	240.56	197.42
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	19.79	20.27
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	2.15	3.05
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	-	<u>0.38</u>
รวม	361.54	331.95
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.94)</u>	<u>(0.28)</u>
รวม	<u>360.60</u>	<u>331.67</u>

6.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ได้แก่ ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน 235.16 ล้านบาท และ 309.30 ล้านบาท ตามลำดับ

6.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน	
			31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
			บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	4,371.45

6.7 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 45.15 ล้านบาท และ 24.03 ล้านบาท ตามลำดับ มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		หน่วย : ล้านบาท วิธีมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
			31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
			เงินลงทุนในตราสารทุน			
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	45.15	24.03

6.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

6.8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

ลูกหนี้อื่น บริษัทร่วม	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.74	0.76
รวม	0.74	0.76

6.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

6.8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	79.56	61.43
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	14.10	16.81
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	26.93	31.73
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	30.25	31.13
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	32.91	32.65
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	<u>41.79</u>	<u>39.31</u>
รวม	<u>225.54</u>	<u>213.06</u>

6.8.2 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	0.31	0.34
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	34.77	46.22
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	294.34	290.57
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	169.72	207.25
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	9.38	5.69

6.9 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 30 กันยายน 2563 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 10,166.33 ล้านบาท และ 8,866.70 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับผิดชอบเบี้ย และค่าธรรมเนียมพันธบัตรเป็นต้นทุนสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 8.24 ล้านบาท และ 8.89 ล้านบาท ตามลำดับ

ในรอบบัญชีปี 2563 กปภ. มีสิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น 3 โครงการ วงเงินตามสัญญารวมทั้งสิ้น 1,114.41 ล้านบาท ดังนี้

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
ที่ดินสาธารณประโยชน์					
1	งานก่อสร้างปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาเพชรบุรี อ. เมือง - บ้านแหลม - บ้านลาด - ชะอำ จ. เพชรบุรี ส่วนที่ 2 ก่อสร้างเพิ่มกำลัง การผลิต สถานีผลิตน้ำมายาง และระบบท่อส่ง - จ่าย สัญญาเลขที่ กจท. 11/2560 ลงวันที่ 8 มีนาคม 2560	501.84 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 3 เมษายน 2560 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 7 พฤษภาคม 2561 และสัญญา แก้ไขเลขที่ ผกม. 81/2561 ลงวันที่ 3 กันยายน 2561 ขยายระยะเวลานับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญาถึงวันที่ ลงนามในสัญญาแก้ไขบวก ระยะเวลาดำเนินการเพิ่มเติม อีกจำนวน 315 วัน สิ้นสุดวันที่ 15 กรกฎาคม 2562 และปรับ ลดวงเงิน 0.24 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 6/2562 ลงวันที่ 31 มกราคม 2562 ขยายระยะเวลานับถัด จากวันสิ้นสุดสัญญาถึงวันที่ ลงนามในสัญญาแก้ไขบวก ระยะเวลาเพิ่มเติมอีกจำนวน 120 วัน สิ้นสุดวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562 และปรับ เพิ่มวงเงิน 0.95 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 123/2563 ลงวันที่ 8 กันยายน 2563 ขยายระยะเวลา 27 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามใน สัญญาแก้ไข สิ้นสุดวันที่ 5 ตุลาคม 2563 และปรับลด วงเงิน 0.17 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 142/2563 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563 ขยาย ระยะเวลา 26 วัน นับถัดจาก วันที่ลงนามในสัญญาแก้ไข สิ้นสุดวันที่ 1 ธันวาคม 2563 และปรับลดวงเงิน 0.03 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 8 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 501.84 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	ที่ดินที่ กปภ. ใช้ประโยชน์ อยู่เดิม 1. สถานีจ่ายน้ำบ้านแหลม ที่ดินสาธารณประโยชน์ เนื้อที่ 3-14-34 ไร่ เป็นที่ดิน สาธารณประโยชน์ประเภท พลเมือง ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ซึ่งอยู่ในความดูแลรักษา ของกระทรวงมหาดไทย (ที่ดินสาธารณประโยชน์ ประจำตำบลและหมู่บ้าน) 2. สถานีผลิตน้ำมายาง เนื้อที่ 15-2-26 ไร่ ซึ่ง กปภ. สาขาเพชรบุรีได้สิทธิการ ใช้ประโยชน์ตามเอกสาร รังวัด ร.ว. 67 โดยไม่ได้ ชำระค่าเช่าตั้งแต่เริ่มใช้ งานนานมาแล้ว และไม่ได้ ขออนุญาตดำเนินการ

6.9 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
1 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 14/2564 ลงวันที่ 27 มกราคม 2564 ขยายระยะเวลา 57 วัน นับถัดจากวันที่ลงนามใน สัญญาแก้ไข สิ้นสุดวันที่ 25 มีนาคม 2564 และปรับเพิ่ม วงเงิน 2.29 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 30/2564 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2564 ปรับลดวงเงิน 0.02 ล้านบาท		
2	งานปรับปรุงขยาย การประปาส่วนภูมิภาค สาขาภาพสินธุ์ (ยางตลาด) (กมลาไสย) อ. เมือง - ยางตลาด - กมลาไสย จ. ภาพสินธุ์ สัญญาเลขที่ กทท. 52/2559 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2559	265.52 ล้านบาท (ไม่รวมภาษี มูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้น วันที่ 18 เมษายน 2559 สัญญาสิ้นสุด วันที่ 10 สิงหาคม 2560 และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 124/2559 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2559 และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 79/2560 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2560 มีการขยายระยะเวลา จำนวน 360 วัน นับถัดจากวัน ลงนามในสัญญาแก้ไข สัญญา สิ้นสุด วันที่ 30 กรกฎาคม 2561 และปรับลดวงเงิน 0.25 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 18/2561 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 ปรับลดวงเงิน 1.76 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 89/2561 ลงวันที่ 14 กันยายน 2561 ปรับลดวงเงิน 0.93 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 132/2561 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561 มีการขยายระยะเวลา นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา จนถึงวันที่ กปภ. มีหนังสือให้ ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้ และ ขยายระยะเวลาอีกจำนวน 180 วัน นับถัดจากวันที่ กปภ. มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้า ทำงานได้ และ ปรับเพิ่มวงเงิน 2.36 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้ว จำนวน 14 งวด มูลค่าเบิกจ่าย รวมทั้งสิ้น 152.28 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	<u>สถานีสูบน้ำดิบ (แห่งใหม่)</u> - กปภ. ขอใช้และขอถอน สภาพที่ดินสาธารณ- ประโยชน์ แปลง “หนองขุน สาธารณประโยชน์” เนื้อที่ 0-3-86 ไร่ อยู่ระหว่าง สำนักงานที่ดินจังหวัดกาฬสินธุ์ จัดประชุมคณะกรรมการ ประจำจังหวัด เพื่อพิจารณา ให้ความเห็นชอบ ให้ กปภ. ใช้ที่ดินตามมาตรา 9 - กปภ. ได้รับใบอนุญาต เข้าทำประโยชน์ในเขตป่า ตามมาตรา 54 แห่ง พ.ร.บ. ป่าไม้ พ.ศ. 2484 แล้ว เมื่อ วันที่ 3 ธันวาคม 2563 - กปภ. ได้รับหนังสือจาก ที่ว่ากรมอำนวยการกาฬสินธุ์ ที่ กส 0318/560 ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2564 มีเหตุ ขัดข้องทางผังเมือง จึง มอบหมายให้ กปภ. ไปปรับ แก้แผนโครงการและผัง การใช้ประโยชน์ในที่ดินให้ สอดคล้องกับผังเมืองรวม กาฬสินธุ์ พ.ศ. 2560 - กปภ. มีหนังสือที่ ป.กส. 04/64/07 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2564 ขอให้ผู้รับจ้างชะลอ งานก่อสร้างจนกว่าจะ ได้รับแจ้งจาก กปภ. ให้เข้า ดำเนินการก่อสร้าง

6.9 ลินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
2 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 49/2562 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2562 ปรับเพิ่มวงเงิน 0.06 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 62/2562 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2562 มีการขยายจำนวน 40 วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญาแก้ไขฉบับนี้ และปรับเพิ่มวงเงิน 0.26 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 59/2563 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2563 และเลขที่ ผกม. 63/2563 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2563 และปรับลดวงเงิน 0.008 ล้านบาท รวมทั้งค่าปรับให้แก่ผู้รับจ้าง นับถัดจากวันสิ้นสุด สัญญา จนถึงวันที่ลงนามในสัญญาแก้ไข		- กปภ. มีหนังสือที่ มท 55912-3/2642 ลงวันที่ 9 เมษายน 2564 ถึง นายอำเภอกรมลาไสยเพื่อจัดส่งแบบแก้ไขและแบบผังภูมิที่ศูนย์บริเวณสถานีสูบน้ำกรมลาไสย (หนองขุน) โดยอยู่ระหว่างสำนักงานที่ดินจังหวัดกาฬสินธุ์จัดประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ขยายระบบผลิต สถานีผลิตน้ำยางตลาด - กปภ. ขอใช้และขอถอนสภาพที่ดินสาธารณประโยชน์แปลง "หนองพวงจอกสาธารณประโยชน์" เนื้อที่ 13-0-00 ไร่ อยู่ระหว่างสำนักงานที่ดินจังหวัดกาฬสินธุ์จัดประชุมคณะกรรมการประจำจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบให้ กปภ. ใช้ที่ดินตามมาตรา 9 - กปภ. ได้รับใบอนุญาตเข้าทำประโยชน์ในเขตป่า ตามมาตรา 54 แห่ง พ.ร.บ.ป่าไม้ พ.ศ. 2484 แล้ว เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2563
3	งานปรับปรุงขยายการประปาส่วนภูมิภาคสาขาสุรินทร์ อ. เมืองสุรินทร์ จ. สุรินทร์ สัญญาเลขที่ กจท. 67/2558 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2558	347.05 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สัญญาเริ่มต้นวันที่ 16 กรกฎาคม 2558 สัญญาสิ้นสุดวันที่ 27 ตุลาคม 2559 และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 37/2559 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2559 ปรับลดวงเงิน 1.22 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 77/2559 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2559 ปรับลดวงเงิน 0.03 ล้านบาท และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเลขที่ ผกม. 133/2559 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2559 ขยายระยะเวลาจำนวน 360 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุดสัญญา และปรับลดวงเงิน 11.63 ล้านบาท	ผู้รับจ้างเบิกเงินค่าจ้างแล้วจำนวน 18 งวด มูลค่าเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 317.13 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)	สถานีผลิตน้ำคอคโค (แห่งใหม่) ที่ดินสาธารณประโยชน์ ต.คอคโค ผ่านการเห็นชอบด้วยผลการประชาคมและการประชุมสภา อบต.คอคโค โดย กปภ. ได้มีหนังสือที่ มท 55320/6846 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2556 ขอใช้และขอถอนสภาพตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยอยู่ระหว่างสำนักงานที่ดินจังหวัดสุรินทร์จัดประชุมคณะกรรมการประจำจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบให้ กปภ. ใช้ที่ดินตามมาตรา 9

6.9 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		<p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 100/2560 ลงวันที่ 22 กันยายน 2560 ปรับลดวงเงิน 2.32 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม เลขที่ ผกม. 109/2560 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2560 ขยายระยะเวลา อีกจำนวน 225 วัน นับถัดจาก วันสิ้นสุดสัญญา และปรับลด วงเงิน 1.61 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 15/2561 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 ปรับเพิ่มวงเงิน 0.05 ล้านบาท และบันทึกต่อท้าย สัญญา ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 54 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุด สัญญา</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 60/2561 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2561 ปรับลดวงเงิน 0.004 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 71/2561 ลงวันที่ 17 กรกฎาคม 2561 ขยายระยะเวลาจำนวน 20 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุด สัญญา และปรับเพิ่มวงเงิน 0.25 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 7/2562 ลงวันที่ 31 มกราคม 2562 ขยายระยะเวลาจำนวน 90 วัน นับถัดจากวันสิ้นสุด สัญญา และปรับเพิ่มวงเงิน 1.88 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 45/2560 ลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 ขยายระยะเวลา 360 วัน นับถัดจากวันลงนาม ในสัญญาแก้ไข และปรับลด วงเงิน 0.19 ล้านบาท</p> <p>และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 44/2561 ลงวันที่ 30 เมษายน 2561 ขยายระยะเวลา 10 วัน นับจากวันที่สิ้นสุดสัญญา และ ปรับเพิ่มวงเงิน 0.16 ล้านบาท</p>		

6.9 สิ้นทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (ต่อ)

โครงการ ที่	รายละเอียดโครงการ	วงเงินตามสัญญา	ระยะเวลา	ผลการเบิกจ่าย	การดำเนินงาน
3 (ต่อ)	ที่ดินสาธารณประโยชน์ (ต่อ)		และสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม. 32/2559 ลงวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 ขยายระยะเวลานับจาก วันสิ้นสุดสัญญาจนถึงวัน ลงนามในสัญญาแก้ไข บวก ระยะเวลาก่อสร้างเพิ่มอีก 75 วัน และ ปรับลดวงเงิน 1.26 ล้านบาท และเลิกสัญญาจ้าง ที่ มท 55622-1/1737 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2563		

6.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	สินทรัพย์ภายใต้ สัญญาเช่า การเงิน	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,098.80	140,757.82	24,788.06	16,580.26	185,224.94
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	511.12	84.25	(16,580.26)	(15,984.89)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	3,098.80	141,268.94	24,872.31	-	169,240.05
- เพิ่มขึ้น	38.85	1,266.28	245.97	-	1,551.10
- จำหน่าย/ลดลง	-	(108.38)	(35.32)	-	(143.70)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,137.65	142,426.84	25,082.96	-	170,647.45
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(50,773.34)	(15,464.72)	(7,212.34)	(73,450.40)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	(137.70)	(81.18)	7,212.34	6,993.46
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	(50,911.04)	(15,545.90)	-	(66,456.94)
- เพิ่มขึ้น	-	(995.55)	(446.27)	-	(1,441.82)
- จำหน่าย/ลดลง	-	40.15	26.32	-	66.47
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(51,866.44)	(15,965.85)	-	(67,832.29)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(26.07)	(1,161.29)	(96.70)	(4,464.86)	(5,748.92)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	-	-	4,464.86	4,464.86
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(26.07)	(1,161.29)	(96.70)	-	(1,284.06)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(5.26)	(3.32)	-	(8.58)
- จำหน่าย	-	-	0.41	-	0.41
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	-	1.93	-	1.93
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(26.07)	(1,166.55)	(97.68)	-	(1,290.30)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(2.07)	(12.75)	-	(14.82)
- จำหน่าย/ลดลง	-	0.02	0.43	-	0.45
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(2.05)	(12.32)	-	(14.37)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	(22.28)	-	(22.28)
- กลับรายการขาดทุนปรับมูลค่า	-	-	0.40	-	0.40
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	(21.88)	-	(21.88)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,111.58	89,391.80	8,985.23	-	101,488.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	3,072.73	88,821.12	9,191.61	4,903.06	105,988.52

6.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีรอการปรับปรุง และสอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 0.01 ล้านบาท และ 0.35 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงและได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวนรวมทั้งสิ้น 2,209.18 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินราชพัสดุจำนวน 108.10 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 0.19 ล้านบาท ที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 714.09 ล้านบาท ที่ดินของกรมทางหลวงจำนวน 315.93 ล้านบาท และที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่กร้างว่างเปล่า จำนวน 1,060.43 ล้านบาท ที่ดินชลประทาน จำนวน 10.44 ล้านบาท

6.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	
ราคาทุน					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	368.42	0.44	169.25	15,843.81	16,381.92
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	368.42	0.44	169.25	15,843.81	16,381.92
- เพิ่มขึ้น	0.08	-	-	-	0.08
- โอนออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	368.50	0.44	169.25	15,843.81	16,382.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	(5.61)	-	-	(6,987.85)	(6,993.46)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(5.61)	-	-	(6,987.85)	(6,993.46)
- เพิ่มขึ้น	(4.46)	(0.09)	(23.08)	(93.87)	(121.50)
- โอนออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(10.07)	(0.09)	(23.08)	(7,081.72)	(7,114.96)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายบัญชี	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	(4,464.86)	(4,464.86)
- เพิ่มขึ้น	-	-	(0.40)	-	(0.40)
- โอนออก	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	(0.40)	(4,464.86)	(4,465.26)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	358.43	0.35	145.77	4,297.23	4,801.78
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-

6.12 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
หน่วย : ล้านบาท			
ราคาทุน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	675.58	990.55
- จำหน่าย/ลดลง	-	(0.52)	(0.52)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	314.97	675.06	990.03
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	(674.72)	(674.72)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.07)	(0.07)
- จำหน่าย/ลดลง	-	0.51	0.51
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(674.28)	(674.28)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	314.97	0.78	315.75
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	314.97	0.86	315.83

6.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	รวม
หน่วย : ล้านบาท			
ราคาทุน			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	569.15	4.12	573.27
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	4.12	(4.12)	-
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	573.27	-	573.27
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	573.27	-	573.27
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(401.47)	(4.12)	(405.59)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	(4.12)	4.12	-
มูลค่าตามบัญชีที่ปรับปรุงแล้ว			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	(405.59)	-	(405.59)
- เพิ่มขึ้น	(14.56)	-	(14.56)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(420.15)	-	(420.15)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(0.29)	-	(0.29)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(0.29)	-	(0.29)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	152.83	-	152.83
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	167.39	-	167.39

6.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินมัดจำ	0.75	0.75
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	26.84	27.71
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สินทรัพย์ประปรารอโอน	62.10	62.10
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>41.47</u>	<u>42.21</u>
รวม	<u>131.16</u>	<u>132.77</u>

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	31 ธันวาคม 2563				30 กันยายน 2563			
	ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ				ลูกหนี้ที่มีกำหนดชำระ			
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	6.60	26.40	34.10	67.10	6.60	26.40	35.75	68.75
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(3.77)	(12.27)	(6.76)	(22.80)	(3.84)	(12.57)	(7.37)	(23.78)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน-สุทธิ	<u>2.83</u>	<u>14.13</u>	<u>27.34</u>	<u>44.30</u>	<u>2.76</u>	<u>13.83</u>	<u>28.38</u>	<u>44.97</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาอัตโนมัติ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนสุทธิ 44.30 ล้านบาท และ 44.97 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 2.83 ล้านบาท และ 2.76 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 41.47 ล้านบาท และ 42.21 ล้านบาท ตามลำดับ

6.15 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เจ้าหนี้การค้า	1,593.36	2,542.95
เจ้าหนี้อื่น	50.54	169.64
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	<u>12.87</u>	<u>17.96</u>
รวม	<u>1,656.77</u>	<u>2,730.55</u>

6.16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ดอกเบีย้ค้างจ่าย	97.38	94.46
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	240.74	241.22
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	831.49	841.94
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	-	5.83
ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ต้นทุนการทำรายการ	3.45	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>249.25</u>	<u>258.00</u>
รวม	<u>1,422.31</u>	<u>1,441.45</u>

6.17 เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกมา	1,410.29	2,196.80
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>373.80</u>	<u>1,410.29</u>
	1,784.09	3,607.09
<u>หัก</u> นำส่งคลัง	<u>(400.00)</u>	<u>(2,196.80)</u>
เงินนำส่งรัฐค้างจ่ายยกไป	<u>1,384.09</u>	<u>1,410.29</u>

ในปี 2564 กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ ในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลาส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว ทั้งนี้ หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุขัดข้องหรือมีปัญหาด้านสภาพคล่องให้ขอผ่อนผันเป็นกรณีไป

ในปี 2564 กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐในอัตราร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิไตรมาส 1 ปี 2564 ก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ จำนวน 373.80 ล้านบาท โดยในปี 2564 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้วจำนวน 400.00 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2563 ทั้งจำนวน ส่วนที่เหลือบันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้างจ่าย เป็นเงินนำส่งรัฐค้างจ่ายของปี 2564 และ 2563 จำนวน 373.80 และ 1,010.29 ล้านบาท ตามลำดับ *๓*

6.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ภายใน 1 ปี	2,074.02	1,895.64
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,812.91	6,784.20
มากกว่า 5 ปี	<u>11,760.84</u>	<u>12,009.95</u>
รวม	20,647.77	20,689.79
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(8,774.17)	(9,029.64)
รวม	11,873.60	11,660.15
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>(952.51)</u>	<u>(761.20)</u>
รวม	<u>10,921.09</u>	<u>10,898.95</u>

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ภายใน 1 ปี	952.51	761.20
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,070.09	2,983.03
มากกว่า 5 ปี	<u>7,851.00</u>	<u>7,915.92</u>
รวม	<u>11,873.60</u>	<u>11,660.15</u>

งบกำไรขาดทุนมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้	121.50
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	294.48
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น	27.85
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	0.01
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่าผันแปร ที่ไม่รวมในหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,399.34

6.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค	11,470.00	12,470.00
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	<u>696.89</u>	<u>696.89</u>
รวม	<u>12,166.89</u>	<u>13,166.89</u>

6.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

6.19.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

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

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

6.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

6.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

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

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย (สัญญา 2562/1)

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

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

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

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

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย (สัญญา 2563/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงไทย วงเงิน 1,844.46 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 16 โครงการ

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

6.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

6.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

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

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1 รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา	8 ก.ย. 2563	0.96474	4 ก.ย. 2565	<u>100.00</u> <u>100.00</u>	<u>100.00</u> <u>100.00</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2563/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,157.66 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 9 โครงการ

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

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

6.20 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	221.72	213.35
เงินประกันผลงาน	619.98	646.41
อื่น ๆ	<u>6.09</u>	<u>7.63</u>
รวม	<u>847.79</u>	<u>867.39</u>

6.21 เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 202.32 ล้านบาท และ 196.78 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอกในกรณีต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถระบุดูระยะเวลาการจ่ายชำระเงินให้กับคู่กรณีหรือผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน

6.22 รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้ และ รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	1 ต.ค. 63			31 ธ.ค. 63
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	7,555.38	626.40	130.03	8,051.75
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	2,048.96	-	42.48	2,006.48
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	<u>2,821.77</u>	<u>-</u>	<u>33.67</u>	<u>2,788.10</u>
รวม	<u>12,426.11</u>	<u>626.40</u>	<u>206.18</u>	<u>12,846.33</u>

6.23 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	27,487.82
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	465.24
ลดลงระหว่างปี	<u>(242.35)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>27,710.71</u>

6.24 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
	เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	2,268.65
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	227.70	223.61
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	82.65	81.12
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	70.98	69.53
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>63.79</u>	<u>63.14</u>
รวม	<u>2,713.77</u>	<u>2,665.47</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

6.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,665.47	2,598.89
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	43.83	181.79
ต้นทุนดอกเบี้ย	9.33	39.75
รายการที่เกิดขึ้นจริง		
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - เงินชดเชยออกจากงานโดยไม่มีคามผิด	-	(0.75)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	-	(4.38)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	-	(0.62)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	-	30.65
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(0.51)
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	(35.75)
ผลประโยชน์ค้างจ่ายให้กับพนักงานเกษียณอายุ	-	(119.43)
ผลต่างจากการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์กับจ่ายจริง	(4.86)	(24.17)
ภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	<u>2,713.77</u>	<u>2,665.47</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		2,713.77
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>2,713.77</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
อัตราคิดลด	1.77	1.77
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.3552 - 1.7502	0.3552 - 1.7502
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด ประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

hr

6.24 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราภาระในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางภาระไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 กปภ. มีภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 63.79 ล้านบาท และ 63.14 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 5.83 ล้านบาท ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค่าจ้าง ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

6.25 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	33.93
ประมาณการหนี้สินที่ตั้งเพิ่มระหว่างปี	19.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>53.73</u>

6.26 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	7,625.75
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(194.24)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>149.52</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>7,581.03</u> kr

6.27 ประมาณการหนี้สินค่ารถอณอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประมาณการหนี้สินค่ารถอณอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	21.47
ต้นทุนทางการเงิน	<u>0.24</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>21.71</u>

6.28 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินประกันการใช้น้ำ	1,842.47	1,858.99
พัก - ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบข้อเท็จจริง	0.10	(0.34)
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>26.84</u>	<u>27.72</u>
รวม	<u>1,869.41</u>	<u>1,886.37</u>

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300.00 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำ ส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้

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

6.29 ทุน ประกอบด้วย

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

6.30 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	71.49	46.91
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	3.12	2.26
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	18.97	12.59
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	10.86	6.81
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	0.36	0.21
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	1.49	1.41
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	5.27	2.54
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	8.52	7.37
รายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการตัดบัญชี	9.95	10.03
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	42.48	46.37
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	<u>33.67</u>	<u>33.85</u>
รวม	<u>206.18</u>	<u>170.35</u>

6.31 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ดอกเบี้ยรับ	17.99	36.21
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	242.35	219.59
รายได้อื่น ๆ	<u>32.67</u>	<u>28.87</u>
รวม	<u>293.01</u>	<u>284.67</u>

6.32 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	1,145.46	1,099.33
ค่าเสื่อมราคา	1,560.51	1,472.28
ค่าตัดจำหน่าย	14.63	13.57
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	9.00	9.36
ค่าซื้อน้ำ	1,605.21	1,504.28
ค่าไฟฟ้า	662.16	649.35
ค่าซ่อมแซม	255.24	180.88
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>533.52</u>	<u>559.61</u>
รวม	<u>5,785.73</u>	<u>5,488.66</u>

6.33 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	0.07	0.05
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	76.45	12.07
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(0.40)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>25.43</u>	<u>7.12</u>
รวม	<u>101.55</u>	<u>19.24</u>

6.34 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	-	4.27
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	94.38	102.84
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	2.66	0.46
ดอกเบี้ยเงินกู้อื่น ๆ	-	4.93
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	149.52	109.75
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	293.16	309.27
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่ารถดอนอาคาร	0.24	0.23
ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาซื้อน้ำประปา	0.19	-
ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาเช่าสินทรัพย์	1.13	-
ส่วนปรับปรุงดอกเบี้ยพันธบัตร - ต้นทุนการทำรายการ	<u>3.30</u>	<u>-</u>
รวม	<u>544.58</u>	<u>531.75</u>

6.35 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการและผู้บริหารระดับสูง	1.03	1.58
โบนัสกรรมการ	0.42	0.28
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>0.54</u>	<u>0.58</u>
รวม	<u>1.99</u>	<u>2.44</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 8 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินเดือน	2.72	3.16
โบนัส	0.23	0.20
เงินตอบแทนพิเศษ	0.03	0.01
ผลประโยชน์อื่น ๆ	0.46	0.59
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>3.33</u>	<u>2.85</u>
รวม	<u>6.77</u>	<u>6.81</u>

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ กปภ. และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้ กปภ. ไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

7.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดของ กปภ. โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเฉพาะเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.19

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				มูลค่าตามบัญชี
	มูลค่ายุติธรรม			รวม	
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	45.15	45.15	45.15
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	15,005.49	1,628.63	16,634.12	15,531.71

หน่วย : ล้านบาท

ก

7.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				หน่วย : ล้านบาท
	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	40.26	40.26	24.03
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	14,888.54	1,625.30	16,513.84	15,531.71

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตร ประเมินโดยใช้ราคาปิดครั้งล่าสุดหรืออัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ และอาจคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่สังเกตในตลาดรองของสมาคมตราสารหนี้ ซึ่งมีการเสนอซื้อขายกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประเมินโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยง ณ วันที่รับเงิน เนื่องจากไม่สามารถหาความเสี่ยงอ้างอิง ณ สิ้นงวด ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น

8. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเป็นจำเลยและประเมินสถานะของคดีแล้วคาดว่าอาจต้องรับภาระหนี้สิน ซึ่งเป็นคดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 2 คดี จำนวนเงิน 8.33 ล้านบาท โดยคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 1 คดี

8.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปภ. มีภาระผูกพันตามกฎหมายซึ่งเกิดจากเป็นผู้เช่าตามสัญญาเช่า โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ไม่เกิน 1 ปี	988.13
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,494.84
- เกิน 5 ปี ขึ้นไป	1,135.50
รวม	<u>4,618.47</u> h

9. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 10 โครงการ ดังนี้

โครงการที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของสัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 - 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีควอร์คอน สตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 - 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดทับ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 - 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพิทยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพิทยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

9. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOC) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย น้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปาฉะเชิงเทรา จังหวัด ฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา ฉะเชิงเทรา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด สัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบ กำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต น้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยาย กำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปา ไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปา เพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุน ไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่าย น้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

9. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
8	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
9	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาระยอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	<p>กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เทียม ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ 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. ทันที โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่า ร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี้

9. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

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

10. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564