

การประปาส่วนภูมิภาค
รับที่ 1348
วันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๑๑ ๑๖ ชม.

ที่ ดผ ๐๐๔๓/๑๕๕๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของการประปาส่วนภูมิภาค

เรียน ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

อ้างถึง หนังสือการประปาส่วนภูมิภาค ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๙๓๒๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของ
การประปาส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง การประปาส่วนภูมิภาคได้ส่งงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๕ ของการประปาส่วนภูมิภาค เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ได้ตรวจสอบ
งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของการประปาส่วนภูมิภาค เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๕๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ *Nov*

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้ **Yonni**

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ *Wong*



- 4 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

C. N.S.

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

Wann Woupt

(นางสาววรรณนิศา วงษ์สวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
		30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.14, 5.1	6,999,383,073	9,151,485,560
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.14, 5.2	2,645,221,766	2,668,718,605
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.14, 5.3	1,379,445,703	1,456,090,336
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	379,405,475	339,606,739
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		31,332,432	37,154,964
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		3,001,676,164	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	237,391,400	323,063,437
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,673,856,013	13,976,119,641
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	4,529,963,062	4,442,393,860
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.14, 5.7	38,132,302	38,672,371
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		961,151,688	1,497,606,854
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	16,171,480,638	12,215,200,340
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.8, 3.9, 5.10	108,179,588,409	105,660,787,703
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.10, 5.11	4,764,614,921	4,853,528,423
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	3.9, 3.11, 5.12	155,449,769	241,332,030
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.8, 3.9, 5.13	121,667,963	147,675,524
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.14	127,560,220	130,468,758
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		135,049,608,972	129,227,665,863
รวมสินทรัพย์		149,723,464,985	143,203,785,504

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Yan

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.15	1,856,321,086	2,486,850,459
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.16	1,386,813,507	1,301,848,402
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.17	1,554,000,000	1,505,400,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		294,520,982	282,331,168
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		430,094,946	381,904,674
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.18	1,345,318,530	1,250,069,374
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	3,825,314,083	3,884,800,019
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.20	1,183,042,819	1,131,724,685
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,875,425,953	12,224,928,781
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.13, 5.18	9,832,852,166	10,489,678,803
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.14, 5.19	15,014,221,126	13,668,035,032
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.21	233,128,931	221,331,603
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.22	16,711,251,972	14,771,155,352
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.23	32,878,039,300	30,560,967,138
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.16, 5.24	2,594,825,942	2,621,123,694
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.25	55,023,049	58,401,062
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.17, 5.26	10,179,577,256	8,137,967,475
ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.18, 5.27	28,069,219	20,120,501
เงินประกันระยะยาว	5.28	1,870,844,580	1,864,569,651
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		89,397,833,541	82,413,350,311
รวมหนี้สิน		101,273,259,494	94,638,279,092
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		15,397,654,281	15,588,908,609
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(71,541,260)	(147,494,667)
รวมส่วนของทุน		48,450,205,491	48,565,506,412
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		149,723,464,985	143,203,785,504

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสุพัตร์ธิดา อัครปรีชานนท์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายวิบูลย์ วงสกุล)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.14, 5.1	6,999,383,073	9,151,485,560
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.14, 5.2	2,645,221,766	2,668,718,605
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.14, 5.3	1,379,445,703	1,456,090,336
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	379,405,475	339,606,739
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		31,332,432	37,154,964
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		3,001,676,164	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	237,391,400	323,063,437
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		14,673,856,013	13,976,119,641
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	1,091,200,000	1,091,200,000
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.14, 5.7	38,132,302	38,672,371
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		961,151,688	1,497,606,854
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	16,171,480,638	12,215,200,340
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.8, 3.9, 5.10	108,179,588,409	105,660,787,703
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.10, 5.11	4,764,614,921	4,853,528,423
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.9, 3.11, 5.12	155,449,769	241,332,030
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.8, 3.9, 5.13	121,667,963	147,675,524
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.14	127,560,220	130,468,758
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		131,610,845,910	125,876,472,003
รวมสินทรัพย์		146,284,701,923	139,852,591,644

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Wanri

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564	
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.15	1,856,321,086	2,486,850,459
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.16	1,386,813,507	1,301,848,402
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.17	1,554,000,000	1,505,400,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		294,520,982	282,331,168
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		430,094,946	381,904,674
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.13, 5.18	1,345,318,530	1,250,069,374
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	3,825,314,083	3,884,800,019
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.20	1,183,042,819	1,131,724,685
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,875,425,953	12,224,928,781
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.13, 5.18	9,832,852,166	10,489,678,803
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.14, 5.19	15,014,221,126	13,668,035,032
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.21	233,128,931	221,331,603
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.22	16,711,251,972	14,771,155,352
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.23	32,878,039,300	30,560,967,138
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.16, 5.24	2,594,825,942	2,621,123,694
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.25	55,023,049	58,401,062
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.17, 5.26	10,179,577,256	8,137,967,475
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.18, 5.27	28,069,219	20,120,501
เงินประกันระยะยาว	5.28	1,870,844,580	1,864,569,651
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		89,397,833,541	82,413,350,311
รวมหนี้สิน		101,273,259,494	94,638,279,092
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.29	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		12,375,538,941	12,652,863,349
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(488,188,982)	(562,643,267)
รวมส่วนของทุน		45,011,442,429	45,214,312,552
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		146,284,701,923	139,852,591,644

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางสุพັນธิดา อัครปรีชานนท์)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายวิบูลย์ วงสกุล)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	2565	2564	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.19.1, 5.30	27,731,340,305	27,301,326,346
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.19.2, 3.19.3, 3.19.10, 5.31	1,058,085,842	912,065,124
รายได้อื่น	3.19.4 - 3.19.9, 5.32	1,372,735,867	1,282,312,147
รวมรายได้		30,162,162,014	29,495,703,617
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.33	27,782,297,729	25,161,957,566
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.34	354,440,196	305,822,042
ต้นทุนทางการเงิน	3.20, 5.35	989,516,497	1,580,149,693
รวมค่าใช้จ่าย		29,126,254,422	27,047,929,301
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		326,838,080	416,461,148
กำไรสำหรับปี		1,362,745,672	2,864,235,464
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		74,994,354	96,125,446
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(540,069)	(1,588,573)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		2,916,769	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		(583,354)	-
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		(834,293)	(1,361,238)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,438,699,079	2,957,411,099

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Note

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564	
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.19.1, 5.30	27,731,340,305	27,301,326,346
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.19.2, 3.19.3, 3.19.10, 5.31	1,058,085,842	912,065,124
รายได้อื่น	3.19.4 - 3.19.9, 5.32	1,613,503,867	1,563,208,147
รวมรายได้		30,402,930,014	29,776,599,617
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.33	27,782,297,729	25,161,957,566
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.34	354,440,196	305,822,042
ต้นทุนทางการเงิน	3.20, 5.35	989,516,497	1,580,149,693
รวมค่าใช้จ่าย		29,126,254,422	27,047,929,301
กำไรสำหรับปี		1,276,675,592	2,728,670,316
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		74,994,354	96,125,446
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(540,069)	(1,588,573)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,351,129,877	2,823,207,189

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของงบสำหรับสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย									
	ทุน	องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน								
		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			ส่วนแบ่ง		
		ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์เกี่ยวกับ กำไรโครงการ								
ยอดตาม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,255,482,957	(25,409,812)	16,234,744	5,737,285	2,195,645	437,263,337	47,122,670,381
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ที่ปรับปรุงใหม่										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,230,073,145	(1,505,400,000)	16,234,744	5,737,285	2,195,645	437,263,337	47,113,495,313
ปรับปรุงเงินต้นส่วนได้เสีย				2,864,235,464		(1,588,573)		(1,361,238)		(1,505,400,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				15,588,908,609	(577,289,438)	14,646,171	5,737,285	834,407	437,263,337	2,957,411,099
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,588,908,609	(577,289,438)	14,646,171	5,737,285	834,407	437,263,337	48,565,506,412
ปรับปรุงเงินต้นส่วนได้เสีย										
ยอดตาม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,588,908,609	(1,554,000,000)	14,646,171	5,737,285	834,407	437,263,337	48,565,506,412
ปรับปรุงเงินต้นส่วนได้เสีย				1,362,745,672		(540,069)	(583,354)	(834,293)		(1,554,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				15,397,654,281	(502,295,084)	14,106,102	5,153,931	114	437,263,337	1,438,699,079
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,397,654,281	(502,295,084)	14,106,102	5,153,931	114	437,263,337	48,450,205,491

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประกาศส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน						รวมส่วนของทุน
	ทุนเพิ่มเติม	งบประมาณออกทุน	รวมทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวมองค์ประกอบอื่น		
				ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้มูลค่า				
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	11,455,002,845	(673,414,884)	-	(673,414,884)	43,905,680,431	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	-	-	-	(25,409,812)	-	16,234,744	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	(657,180,140)	43,896,505,363	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,505,400,000)	-	-	-	(1,505,400,000)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	2,728,670,316	96,125,446	(1,588,573)	94,536,873	2,823,207,189	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,652,863,349	(577,289,438)	14,646,171	(562,643,267)	45,214,312,552	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,652,863,349	(577,289,438)	14,646,171	(562,643,267)	45,214,312,552	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	(1,554,000,000)	-	-	-	(1,554,000,000)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,276,675,592	74,994,354	(540,069)	74,454,285	1,351,129,877	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,375,538,941	(502,295,084)	14,106,102	(488,188,982)	45,011,442,429	

บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	1,362,745,672	2,864,235,464
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,088,652,280	5,823,225,595
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	664,163,473	534,516,147
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	124,796,611	88,509,406
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	1,714,505
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(19,998,502)	(1,360,453)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	41,384	648,013
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3	7,964
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	66,477,642	58,639,672
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	577,468
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	-	317,757
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	322,830,996	250,412,478
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	1,067,509	6,179
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	(13,669)	(196,548)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	214,913,079	188,423,137
หนี้สูญ	1,155,484	2,996,897
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(42,674,226)	47,469,458
รายได้เงินชดเชยจากนโยบายรัฐบาล	-	(271,651,511)
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำดับบัญชี	(1,058,085,842)	(912,065,124)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ดับบัญชี	(1,098,823,674)	(994,375,175)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(1,166,798)	(4,590,270)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	-	(6,551,688)
รายได้เงินปันผล	(12,262,684)	(19,172,067)
ขาดทุน (กำไร) จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	3,122,353	(92,475)
กำไรขาดทุนจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(69,565)	(1,585,872)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(240,891)	(8,067,764)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	5,475	243
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้น	(579)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	294,561,940	282,011,046
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(3,378,012)	24,466,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Wans

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	2,041,609,781	512,213,568
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	905,517	351,207
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	(326,838,080)	(416,461,148)
ดอกเบี้ยรับ	(73,854,213)	(80,729,686)
ต้นทุนทางการเงิน	1,468,646,572	1,544,421,772
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	10,018,289,053	9,508,264,977
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	23,496,839	(29,874,776)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	118,338,936	229,286,675
วัสดุคงเหลือ	(38,022,860)	(2,899,846)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,643,920,090)	(1,798,074,554)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	93,568,863	7,309,174
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(385,050)	(721,309)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(1,731,688,592)	(2,127,743,600)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	83,055,323	(118,096,815)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(282,365,737)	(271,036,839)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	48,190,272	(178,341,323)
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	1,929,923,375	2,166,816,587
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(132,946,454)	(128,848,821)
เงินประกันระยะยาว	6,515,820	(13,734,114)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	51,318,135	264,337,217
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,543,367,833	7,506,642,633
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	73,170,043	75,541,060
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(3,001,676,164)	-
เงินปันผลรับ	253,030,684	300,068,067
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(286,542,016)	(951,937,829)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(173,778,108)	(212,687,506)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(8,129,746,443)	(7,785,248,436)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(23,017,125)	(12,903,589)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	3,018,007	2,765,484
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,642,867	2,612,871
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(11,279,898,255)	(8,581,789,878)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(384,455,352)	(393,055,001)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(2,231,916,918)	(1,939,708,261)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,415,895,836	4,067,529,998
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	5,174,440,447	4,962,712,167
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(3,883,351,031)	(2,954,817,652)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายพันธบัตร	(785,047)	(406,542)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,505,400,000)	(1,410,290,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>584,427,935</u>	<u>2,331,964,709</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(2,152,102,487)	1,256,817,464
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	<u>9,151,485,560</u>	<u>7,894,668,096</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u><u>6,999,383,073</u></u>	<u><u>9,151,485,560</u></u>
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,070,004	1,507,564
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,086,817,498	1,875,311,636
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	1,276,675,592	2,728,670,316
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,088,652,280	5,823,225,595
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	664,163,473	534,516,147
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	124,796,611	88,509,406
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	1,714,505
(กลับรายการ) ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(19,998,502)	(1,360,453)
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	41,384	648,013
ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3	7,964
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	66,477,642	58,639,672
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	577,468
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	-	317,757
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	322,830,996	250,412,478
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	1,067,509	6,179
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุล้ำสมัย	(13,669)	(196,548)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	214,913,079	188,423,137
หนี้สูญ	1,155,484	2,996,897
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(42,674,226)	47,469,458
รายได้เงินชดเชยจากนโยบายรัฐบาล	-	(271,651,511)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(1,058,085,842)	(912,065,124)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(1,098,823,674)	(994,375,175)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(1,166,798)	(4,590,270)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	-	(6,551,688)
รายได้เงินปันผล	(253,030,684)	(300,068,067)
กำไรจากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสอบข้อเท็จจริง	3,122,353	(92,475)
กำไรขาดทุนจากวัสดุขาดรอสอบข้อเท็จจริง	(69,565)	(1,585,872)
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(240,891)	(8,067,764)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	5,475	243
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้น	(579)	-
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	294,561,940	282,011,046
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(3,378,012)	24,466,782

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	2,041,609,781	512,213,568
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถนนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	905,517	351,207
ดอกเบี้ยรับ	(73,854,213)	(80,729,686)
ต้นทุนทางการเงิน	1,468,646,572	1,544,421,772
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	10,018,289,053	9,508,264,977
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	23,496,839	(29,874,776)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	118,338,936	229,286,675
วัสดุคงเหลือ	(38,022,860)	(2,899,846)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,643,920,090)	(1,798,074,554)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	93,568,863	7,309,174
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(385,050)	(721,309)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(1,731,688,592)	(2,127,743,600)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	83,055,323	(118,096,815)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(282,365,737)	(271,036,839)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	48,190,272	(178,341,323)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	1,929,923,375	2,166,816,587
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(132,946,454)	(128,848,821)
เงินประกันระยะยาว	6,515,820	(13,734,114)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	51,318,135	264,337,217
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,543,367,833	7,506,642,633
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	73,170,043	75,541,060
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(3,001,676,164)	-
เงินปันผลรับ	253,030,684	300,068,067
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(286,542,016)	(951,937,829)
จ่ายเงินซื้อสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(173,778,108)	(212,687,506)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(8,129,746,443)	(7,785,248,436)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(23,017,125)	(12,903,589)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	3,018,007	2,765,484
เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,642,867	2,612,871
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(11,279,898,255)	(8,581,789,878)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(384,455,352)	(393,055,001)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง	(2,231,916,918)	(1,939,708,261)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	3,415,895,836	4,067,529,998
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	5,174,440,447	4,962,712,167
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(3,883,351,031)	(2,954,817,652)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายพันธบัตร	(785,047)	(406,542)
เงินจ่ายนำส่งรัฐ	(1,505,400,000)	(1,410,290,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	584,427,935	2,331,964,709
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(2,152,102,487)	1,256,817,464
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	9,151,485,560	7,894,668,096
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	6,999,383,073	9,151,485,560
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,070,004	1,507,564
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,086,817,498	1,875,311,636

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

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

ปัจจุบันทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 72 ซอยแจ้งวัฒนะ 1 แขวงตลาดบางเขน เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ 10210

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ารวมถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ทั้งนี้ ได้รวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่อง งบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.24

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียด ดังนี้

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของ กปภ. พิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการและเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของ กปภ.

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้นิติ **Notes**

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 (ต่อ)

ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

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

3.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

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

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (Moving Average) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน *Notes*

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.6 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

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

3.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาค จากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาคตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาคการรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ ตามลำดับ

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าก่อสร้างที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน **Wan**

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.9 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภทในอัตรา ร้อยละ 2 - 33.33 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์หลังหักค่าเสื่อมสภาพ มูลค่าราคาซากของสินทรัพย์อยู่ระหว่างอัตรา ร้อยละ 0 - 20 ของราคาทุนสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่สร้างบนที่ดินราชพัสดุ คำนวณตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภท เนื่องจาก กปภ. มีนโยบายต่ออายุสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุกับกรมธนารักษ์จนหมดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวจวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตรา ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตรา ร้อยละ 20 ต่อปี

3.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกรวบรวมค่าด้วยราคาทุน ประกอบด้วยมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า การจ่ายชำระก่อน วันที่สัญญาเช่ามีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อถอนและขนย้ายสินทรัพย์ ซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ทั้งนี้ การจ่ายชำระผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะไม่รวมในมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สิน ตามสัญญาเช่า และจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกหักค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงจากวันที่สัญญาเช่ามีผลจนถึงวันที่สิ้นสุดอายุการใช้ ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน โดยสินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกประเมินผลขาดทุน จากการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

3.11 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

3.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยก กลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจาก สาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 14.04 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณา ข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุน จากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดลงหรือลดลง กปภ. จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และ จะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่า ที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็น หากกิจการไม่เคย รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กปภ. จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า ของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนกำไรหรือขาดทุนทันที *Provi*

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.13 สัญญาเช่า

กปภ. ในฐานะผู้ให้เช่า

กปภ. ได้ทำการให้เช่าสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง และระบบประปา โดยจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน หากสถานการณ์บ่งชี้ว่าสัญญาเช่าดังกล่าวโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า สัญญาเช่านั้นจะถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากสัญญาเช่าดังกล่าวไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า จะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานจะรับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า โดยต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจะถูกรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าเงินทุนจะรับรู้เป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า โดยรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าซึ่งสะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

กปภ. ในฐานะผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

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

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กปภ. รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของ กปภ. หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า จำนวน 150,000 บาท จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.14 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ถูกจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และวัดมูลค่าภายหลังด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน กปภ. เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งจะไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

สำหรับหนี้สินทางการเงิน กปภ. เลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการและรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปภ. วัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินสำหรับลูกหนี้ และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ *Non*

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.15 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.15.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

3.16 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

3.16.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.16.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.18 ประมาณการหนี้สินค้ำเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค้ำเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาเรือถอน และอัตราเงินเฟ้อร้อยละ 1.2 จนสิ้นสุดสัญญา อ้างอิงข้อมูลอัตราเงินเฟ้อเฉลี่ยจากคู่มือการจัดทำข้อเสนองบประมาณประจำปี 2565 ของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

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

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค้ำเรือถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.19 การรับรู้รายได้

3.19.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

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

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

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

3.19.5 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.19.6 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.19.7 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.19.8 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

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

3.19.10 รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับโอนจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์จากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอรับรู้ และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการรอรับรู้ในส่วนของหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ แสดงรวมอยู่ในรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

Novi

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.20 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และงบกระแสเงินสดของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบและเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไร (ขาดทุน) ของ กปภ.

งบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,459.54	(3.45)	1,456.09
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	319.61	3.45	323.06
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	10,218.46	4,552.70	14,771.16
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรอการรับรู้	1,868.71	(1,868.71)	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐรอการรับรู้	2,683.99	(2,683.99)	-

งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อน จัดประเภท	จัดประเภท ใหม่	หลัง จัดประเภท
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(618.57)	(293.50)	(912.07)
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	(155.72)	155.72	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐตัดบัญชี	(137.78)	137.78	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	246.91	(17.62)	229.29
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10.31)	17.62	7.31
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,238.01)	110.27	(2,127.74)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(126.63)	8.53	118.10
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(10.05)	(118.80)	(128.85)

IVON

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินสด	20.07	23.04
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	6,845.13	8,768.40
- กระแสรายวัน	112.29	329.81
เงินระหว่างทาง	<u>21.89</u>	<u>30.24</u>
รวม	<u>6,999.38</u>	<u>9,151.49</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวน 6,845.13 ล้านบาท และ 8,768.40 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 12.04 ล้านบาท และ 3.68 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวน 21.89 ล้านบาท และ 30.24 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็น เช็ครอผ่านธนาคาร เช็ค และตราพด

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	470.69	500.00
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,843.11	1,837.10
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>331.42</u>	<u>331.62</u>
รวม	<u>2,645.22</u>	<u>2,668.72</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ลูกหนี้การค้า	580.27	599.94
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>799.17</u>	<u>856.15</u>
รวม	<u>1,379.44</u>	<u>1,456.09</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2565	2564
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	439.06	451.63
ลูกหนี้การค้า - ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	<u>279.57</u>	<u>326.20</u>
รวมลูกหนี้การค้า	718.63	777.83
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(47.89)	(53.72)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(90.47)</u>	<u>(124.17)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>580.27</u>	<u>599.94</u>

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2565		2564	
ระยะเวลาค้างชำระ	ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ		รวม	
	เอกชน	รวม	รวม	รวม
ไม่เกินกว่า 6 เดือน	342.60	237.94	580.54	543.95
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	13.08	5.14	18.22	23.62
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	<u>83.38</u>	<u>36.49</u>	<u>119.87</u>	<u>210.26</u>
	439.06	279.57	718.63	777.83
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(28.61)</u>	<u>(19.28)</u>	<u>(47.89)</u>	<u>(53.72)</u>
	410.45	260.29	670.74	724.11
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(76.10)</u>	<u>(14.37)</u>	<u>(90.47)</u>	<u>(124.17)</u>
รวม	<u>334.35</u>	<u>245.92</u>	<u>580.27</u>	<u>599.94</u>

Wong

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 279.57 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 46.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 14.29 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	2565		2564		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	122.24	43.72	194.89	59.75	(72.65)	(37.28)
2. กระทรวงกลาโหม	69.90	25.00	44.20	13.55	25.70	58.14
3. กระทรวงมหาดไทย	24.06	8.61	17.66	5.41	6.40	36.24
4. กระทรวงสาธารณสุข	18.28	6.54	32.44	9.95	(14.16)	(43.65)
5. กระทรวงศึกษาธิการ	15.99	5.72	12.64	3.87	3.35	26.50
6. กระทรวงอุดมศึกษา	10.13	3.62	8.79	2.69	1.34	15.24
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	18.97	6.79	15.58	4.78	3.39	21.76
รวม	<u>279.57</u>	<u>100.00</u>	<u>326.20</u>	<u>100.00</u>	<u>(46.63)</u>	<u>(14.29)</u>

5.3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ลูกหนี้อื่น	987.67	987.37
หัก รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(846.11)	(834.64)
ลูกหนี้พนักงาน	5.95	6.72
ลูกหนี้ผ่อนชำระค่าติดตั้งและวางท่อ	0.27	0.16
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	3.29	3.02
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(0.10)	(0.18)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(139.78)</u>	<u>(148.75)</u>
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>11.19</u>	<u>13.70</u>
รายได้ค้างรับ	47.68	339.72
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.10)</u>	<u>(0.13)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	<u>47.58</u>	<u>339.59</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	723.87	410.85
ลูกหนี้กรมสรรพากร	13.34	88.79
อื่น ๆ	<u>3.19</u>	<u>3.22</u>
รวม	<u>799.17</u>	<u>856.15</u>

Wana

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ คือ รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายในส่วนที่เกินร้อยละ 10 ของวงเงินตามสัญญารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งยังไม่มีความแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 846.11 ล้านบาท และ 834.64 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 723.87 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินทดรองจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินรายได้ กปภ. เพื่อเบิกจ่ายแทนเงินอุดหนุน ปี 2564 และ 2565 จำนวน 695.90 ล้านบาท และเงินค้ำรับฎีกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2565 จำนวน 27.97 ล้านบาท

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
วัสดุการผลิต	116.99	101.03
วัสดุดำเนินการ	238.53	211.43
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	21.63	20.71
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	2.20	3.72
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	<u>0.13</u>	<u>2.80</u>
รวม	379.48	339.69
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	<u>(0.07)</u>	<u>(0.08)</u>
รวม	<u>379.41</u>	<u>339.61</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 วัสดุคงเหลือจำนวน 379.41 ล้านบาท และ 339.61 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	225.55	319.61
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>11.84</u>	<u>3.45</u>
รวม	<u>237.39</u>	<u>323.06</u> <i>Wom</i>

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน	
			(ร้อยละ)					
			2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	4,529.96	4,442.39	1,091.20	1,091.20

ในระหว่างปี 2565 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2564 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.24 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2565 จำนวน 160.51 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 9/2565 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.12 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2565 จำนวน 80.26 ล้านบาท

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

5.7 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กปภ. มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 38.13 ล้านบาท และ 38.67 ล้านบาท ตามลำดับ มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น		หน่วย : ล้านบาท วิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
			(ร้อยละ)			
			2565	2564	2565	2564
เงินลงทุนในตราสารทุน						
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	38.13	38.67

ในระหว่างปี 2565 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2565 ในอัตราหุ้นละ 26.847 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565 จำนวน 6.45 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2565 ในอัตราหุ้นละ 24.1918 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2565 จำนวน 5.81 ล้านบาท

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

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.8.1 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.75	0.69
รวม	0.75	0.69
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม		
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ		
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	44.74	73.15
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	14.52	13.78
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	29.30	27.20
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	31.10	28.28
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	29.48	29.97
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	31.87	35.93
รวม	181.01	208.31

5.8.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.67	1.13
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	117.02	142.29
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,048.69	1,152.59
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	547.49	793.75
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	20.71	22.51

nomi

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

5.8.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	1.67	1.13
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	240.77	280.90
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	117.02	142.29
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,048.69	1,152.59
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	547.49	793.75
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	20.71	22.51

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 16,171.48 ล้านบาท และ 12,215.20 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 44.69 ล้านบาท และ 34.41 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวน 7 โครงการ เบิกจ่ายแล้วเป็นเงิน 373.45 ล้านบาท โดยเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 326.74 ล้านบาท ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 38.57 ล้านบาท ที่ดินสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดอุดรธานี จำนวน 5.07 ล้านบาท และที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ จำนวน 3.07 ล้านบาท 

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	3,140.61	149,381.45	26,381.63	178,903.69
- เพิ่มขึ้น	40.89	6,915.65	2,003.79	8,960.33
- จำหน่าย/ลดลง	-	(619.45)	(412.46)	(1,031.91)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	3,181.50	155,677.65	27,972.96	186,832.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(54,824.86)	(17,034.31)	(71,859.17)
- เพิ่มขึ้น	-	(4,183.40)	(1,904.72)	(6,088.12)
- จำหน่าย/ลดลง	-	411.65	338.99	750.64
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	(58,596.61)	(18,600.04)	(77,196.65)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(26.07)	(1,198.35)	(104.16)	(1,328.58)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(70.74)	(30.61)	(101.35)
- จำหน่าย	-	1.78	3.01	4.79
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.64	-	0.64
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	(26.07)	(1,266.67)	(131.76)	(1,424.50)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(17.26)	(17.89)	(35.15)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(4.26)	(20.58)	(24.84)
- จำหน่าย/ลดลง	-	10.43	16.80	27.23
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.30	1.09	1.39
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	(10.79)	(20.58)	(31.37)
ค่าเผื่อจากการปรับมูลค่า คงเหลือสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	-	(20.00)	(20.00)
- กลับรายการขาดทุนปรับมูลค่า	-	-	20.00	20.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	-	-
ราคาตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	3,155.43	95,803.58	9,220.58	108,179.59
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,114.54	93,340.98	9,205.27	105,660.79

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและ
 สอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 3.38 ล้านบาท และ 0.26 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและ
 อุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง
 และได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว *Yamk*

5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 19,055.56 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น จำนวน 1,615.36 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 1,181.18 ล้านบาท ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 307.70 ล้านบาท ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 113.93 ล้านบาท ที่ดินกรมชลประทาน จำนวน 10.44 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ และอื่นๆ จำนวน 2.11 ล้านบาท

5.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	589.62	1.14	326.48	15,928.17	16,845.41
- เพิ่มขึ้น	118.79	2.49	38.54	437.03	596.85
- จำหน่าย/ลดลง	(6.73)	(0.12)	(108.20)	-	(115.05)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	701.68	3.51	256.82	16,365.20	17,327.21
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(56.12)	(0.41)	(112.26)	(7,356.52)	(7,525.31)
- เพิ่มขึ้น	(105.23)	(0.71)	(128.18)	(444.84)	(678.96)
- จำหน่าย/ลดลง	0.04	0.01	107.79	-	107.84
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	(161.31)	(1.11)	(132.65)	(7,801.36)	(8,096.43)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	-	(1.71)	(4,464.86)	(4,466.57)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	0.40	-	0.40
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	-	(1.31)	(4,464.86)	(4,466.17)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	540.37	2.40	122.86	4,098.98	4,764.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	533.50	0.73	212.51	4,106.79	4,853.53

Wom

5.12 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ใน ที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	241.28	419.55	660.83
- จำหน่าย/ลดลง	(85.84)	(111.15)	(196.99)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	155.44	308.40	463.84
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	-	(419.50)	(419.50)
- เพิ่มขึ้น	-	(0.04)	(0.04)
- จำหน่าย/ลดลง	-	111.15	111.15
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	-	(308.39)	(308.39)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	155.44	0.01	155.45
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	241.28	0.05	241.33

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 166.97 ล้านบาท *Yanom*

5.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	610.73
- เพิ่มขึ้น	40.47
- จำหน่าย/ลดลง	(6.03)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>645.17</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(462.19)
- เพิ่มขึ้น	(66.48)
- จำหน่าย/ลดลง	5.46
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>(523.21)</u>
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(0.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>(0.29)</u>
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	(0.58)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	0.58
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>-</u>
ราคาตามบัญชี	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>121.67</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	<u>147.67</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่
จำนวน 319.75 ล้านบาท

5.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินมัดจำ	1.88	1.60
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	27.69	27.58
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สินทรัพย์ประปรารออนไลน์	62.10	62.10
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	<u>35.89</u>	<u>39.19</u>
รวม	<u>127.56</u>	<u>130.47</u>

5.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2565				30 กันยายน 2564			
	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	22.55	55.55	6.60	26.40	29.15	62.15
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(3.31)	(9.93)	(3.13)	(16.37)	(3.58)	(11.31)	(5.05)	(19.94)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สุทธิ	3.29	16.47	19.42	39.18	3.02	15.09	24.10	42.21

กปภ. ได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาอัตโนมัติ มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี เป็นลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระในระหว่างปี 2544 - 2574 ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 คงเหลือเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนสุทธิ 39.18 ล้านบาท และ 42.21 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 3.29 ล้านบาท และ 3.02 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 35.89 ล้านบาท และ 39.19 ล้านบาท ตามลำดับ

5.15 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เจ้าหนี้การค้า	1,623.65	2,260.82
เจ้าหนี้อื่น	211.40	205.15
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	21.27	20.88
รวม	<u>1,856.32</u>	<u>2,486.85</u>

5.16 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	89.45	95.12
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	318.66	236.04
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	599.42	644.93
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	11.53	3.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	367.75	322.69
รวม	<u>1,386.81</u>	<u>1,301.85</u>

Novi

5.17 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	1,505.40	1,410.29
บวก เพิ่มระหว่างงวด	<u>1,554.00</u>	<u>1,505.40</u>
	3,059.40	2,915.69
หัก นำส่งคลัง	(1,505.40)	(1,410.29)
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>1,554.00</u>	<u>1,505.40</u>

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

ในปี 2565 กปภ. ได้ประมาณการเงินนำส่งรัฐตามจำนวนเงินนำส่งที่กำหนดในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1,554.00 ล้านบาท โดยในปี 2565 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้ว จำนวน 1,505.40 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2564 ทั้งจำนวน ส่วนที่เหลือจำนวน 1,554.00 ล้านบาท ที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2565 ทั้งจำนวน

5.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ภายใน 1 ปี	2,341.91	2,319.56
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,246.00	6,586.17
มากกว่า 5 ปี	<u>9,502.81</u>	<u>10,779.54</u>
รวม	18,090.72	19,685.27
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(6,912.55)	(7,945.52)
รวม	11,178.17	11,739.75
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,345.32)	(1,250.07)
รวม	<u>9,832.85</u>	<u>10,489.68</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ภายใน 1 ปี	1,345.32	1,250.07
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,941.32	3,041.30
มากกว่า 5 ปี	<u>6,891.53</u>	<u>7,448.38</u>
รวม	<u>11,178.17</u>	<u>11,739.75</u>

5.18 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้	664.16
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,093.12
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น	64.56
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	1.88
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่าผันแปร ที่ไม่รวมในหนี้สินสัญญาเช่าการเงิน	810.41

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค	15,728.84	13,933.23
หัก พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(2,000.00)	(1,000.00)
ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(0.88)	(1.45)
พันธบัตร กปภ. - สุทธิ	<u>13,727.96</u>	<u>12,931.78</u>
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	3,110.69	3,619.60
หัก เงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,824.43)	(2,883.35)
เงินกู้ยืมภายในประเทศ - สุทธิ	<u>1,286.26</u>	<u>736.25</u>
รวม	<u>15,014.22</u>	<u>13,668.03</u> <i>Mani</i>

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.1 พันธบัตรที่ออกโดยการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการ พันธบัตร กปภ.	วันที่ออก พันธบัตร	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		หน่วย : ล้านบาท	
				กำหนด ไถ่ถอน (ปี)	วันที่ไถ่ถอน	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
						30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	ปี 2554 ครั้งที่ 2	31 มี.ค. 54	4.089	15	31 มี.ค. 69	800.00	800.00
2	ปี 2554 ครั้งที่ 4	1 ก.ย. 54	3.970	15	1 ก.ย. 69	1,000.00	1,000.00
3	ปี 2555 ครั้งที่ 1	31 ต.ค. 54	3.750	10	31 ต.ค. 64	-	1,000.00
4	ปี 2555 ครั้งที่ 2-1	20 ก.ย. 55	4.090	15	20 ก.ย. 70	300.00	300.00
5	ปี 2555 ครั้งที่ 2-2	20 ก.ย. 55	4.115	15	20 ก.ย. 70	200.00	200.00
6	ปี 2555 ครั้งที่ 2-3	20 ก.ย. 55	4.180	15	20 ก.ย. 70	350.00	350.00
7	ปี 2558 ครั้งที่ 1	16 ต.ค. 57	3.494	10	16 ต.ค. 67	400.00	400.00
8	ปี 2558 ครั้งที่ 2	16 ต.ค. 57	3.435	8	16 ต.ค. 65	600.00	600.00
9	ปี 2558 ครั้งที่ 3	28 พ.ค. 58	2.940	8	28 พ.ค. 66	600.00	600.00
10	ปี 2558 ครั้งที่ 4	28 พ.ค. 58	2.990	8	28 พ.ค. 66	500.00	500.00
11	ปี 2558 ครั้งที่ 5	24 ก.ย. 58	2.888	8	24 ก.ย. 66	103.00	103.00
12	ปี 2558 ครั้งที่ 6	24 ก.ย. 58	3.140	8	24 ก.ย. 66	197.00	197.00
13	ปี 2559 ครั้งที่ 2	21 ม.ค. 59	2.950	12	21 ม.ค. 71	170.00	170.00
14	ปี 2560 ครั้งที่ 2	30 ส.ค. 60	2.190	7	30 ส.ค. 67	1,100.00	1,100.00
15	ปี 2562 ครั้งที่ 1	29 เม.ย. 62	2.214	5	29 เม.ย. 67	1,000.00	1,000.00
16	ปี 2562 ครั้งที่ 2	28 พ.ค. 62	2.990	15	28 พ.ค. 77	1,050.00	1,050.00
17	ปี 2563 ครั้งที่ 1	13 พ.ย. 62	2.039	10	13 พ.ย. 72	2,200.00	2,200.00
18	ปี 2563 ครั้งที่ 2	26 ส.ค. 63	1.030	5	26 ส.ค. 68	900.00	900.00
19	ปี 2564 ครั้งที่ 1	2 ก.ย. 64	2.220	10	2 ก.ย. 74	1,450.00	1,450.00
20	ปี 2565 ครั้งที่ 1	22 ส.ค. 65	3.820	10	22 ส.ค. 75	2,800.00	-
			รวม			15,720.00	13,920.00
	บวก ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก					8.84	13.23
			รวม			15,728.84	13,933.23
	หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี					(2,000.00)	(1,000.00)
	ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี					(0.88)	(1.45)
	รวม พันธบัตร กปภ. ที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี					<u>13,727.96</u>	<u>12,931.78</u>

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรปี 2554 - 2565 ในอัตราร้อยละ 0.01 - 1.00 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น ซึ่งกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ยกเว้นพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ปี 2558 ครั้งที่ 2 ครั้งที่ 4 ครั้งที่ 6 ปี 2563 ครั้งที่ 1 ปี 2564 ครั้งที่ 1 และ ปี 2565 ครั้งที่ 1 กระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

Noni

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงไทย	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	20 ส.ค. 2563	1.23005	20 ส.ค. 2565	277.67	277.67
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	18 ก.ย. 2563	1.23005	20 ส.ค. 2565	302.52	302.52
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	30 ก.ย. 2563	1.23005	20 ส.ค. 2565	16.70	16.70
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	2 ก.พ. 2564	1.23005	20 ส.ค. 2565	1,110.81	1,110.81
5	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 5	20 ส.ค. 2564	1.23005	20 ส.ค. 2565	125.69	125.69
	รวม				1,833.39	1,833.39
	หัก จ่ายชำระคืน				(1,833.39)	-
					-	1,833.39
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				-	(1,833.39)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย				-	-

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย (สัญญา 2563/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงไทย วงเงิน 1,844.46 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 16 โครงการ

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

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

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	8 ก.ย. 2563	0.95601	4 ก.ย. 2565	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	2 ก.พ. 2564	0.95601	4 ก.ย. 2565	861.59	861.59
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	20 ส.ค. 2564	0.95601	4 ก.ย. 2565	88.37	88.37
	รวม				1,049.96	1,049.96
	หัก จ่ายชำระคืน				(1,049.96)	-
					-	1,049.96
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				-	(1,049.96)
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				-	-

None

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2563/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,157.66 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกัน
เงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 9 โครงการ

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

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

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 2564	1.44527	29 มี.ค. 2566	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	2 ก.ย. 2564	1.44527	29 มี.ค. 2566	520.04	520.04
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	20 ก.ย. 2564	1.44527	29 มี.ค. 2566	16.21	16.21
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	25 มี.ค. 2565	1.44527	29 มี.ค. 2566	299.61	-
	รวม				935.86	636.25
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ตั้งกำหนดชำระภายใน 1 ปี				(935.86)	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				-	636.25

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2564/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 939.20 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกัน
เงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 15 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก
จำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 29 มีนาคม 2564 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิก
เงินกู้งวดแรก

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

Noni

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	17 ก.ย. 2564	1.27183	17 ก.ย. 2566	100.00	100.00
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	1 เม.ย. 2565	1.27183	17 ก.ย. 2566	258.73	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	24 มิ.ย. 2565	1.27183	17 ก.ย. 2566	103.17	-
4	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 4	12 ก.ย. 2565	1.27183	17 ก.ย. 2566	426.67	-
	รวม				888.57	100.00
	หัก ส่วนของเงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				(888.57)	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				<u>-</u>	<u>100.00</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2564/3)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,027.38 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 15 โครงการ

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

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

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	9 มิ.ย. 2565	1.03831	9 มิ.ย. 2567	100.00	-
2	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 2	24 มิ.ย. 2565	1.03831	9 มิ.ย. 2567	1.95	-
3	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 3	31 ส.ค. 2565	1.03831	9 มิ.ย. 2567	1,084.31	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา				<u>1,186.26</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารกรุงศรีอยุธยา (สัญญา 2565/1)

เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 2,970.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 14 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรกจำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 9 มิถุนายน 2565 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิกเงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.306 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 9 มิถุนายน 2565

Wm

5.19 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

5.19.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประกอบด้วย (ต่อ)

ลำดับ	รายการเงินกู้ ธนาคารเพื่อการ ส่งออกและนำเข้าแห่ง ประเทศไทย	วันที่เบิกเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	กำหนดชำระคืน เงินต้นและดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท	
					งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					30 กันยายน 2565	30 กันยายน 2564
1	เบิกเงินกู้ ครั้งที่ 1	20 ก.ย. 2565	1.44534	20 ก.ย. 2567	100.00	-
	รวม เงินกู้ยืมธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย				<u>100.00</u>	<u>-</u>

เงินกู้ยืมธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย (สัญญา 2565/2)

เงินกู้ยืมจากธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย วงเงิน 1,236.57 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่
กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 12 โครงการ

ระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยมีกำหนดการเบิกจ่ายงวดแรก
จำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 20 กันยายน 2565 และมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิก
เงินกู้งวดแรก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคาร
แห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.25 ต่อปี โดยกำหนด
ใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกรับเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมี
การเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 20 กันยายน 2565

5.20 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	290.70	251.32
เงินประกันผลงาน	859.38	875.82
อื่น ๆ	<u>32.96</u>	<u>4.58</u>
รวม	<u>1,183.04</u>	<u>1,131.72</u>

5.21 เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำนวน 233.13 ล้านบาท และ 221.33 ล้านบาท
ตามลำดับ เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอกในกรณีต่าง ๆ
ซึ่งไม่สามารถระบุดูระยะเวลาการจ่ายชำระคืนให้กับคู่กรณีหรือผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน **Wong**

5.22 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	14,771.16
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	3,000.85
รับรู้รายได้ระหว่างปี	(1,058.09)
โอนออกระหว่างปี	<u>(2.67)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>16,711.25</u>

5.23 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	30,560.97
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	3,415.89
รับรู้รายได้ระหว่างปี	<u>(1,098.82)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>32,878.04</u>

5.24 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	2,188.51	2,198.63
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	219.71	220.73
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	69.70	78.94
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	56.35	59.64
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>60.55</u>	<u>63.18</u>
รวม	<u>2,594.82</u>	<u>2,621.12</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีดังนี้ *Non-*

5.24 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,621.12	2,665.47
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	188.29	176.95
ต้นทุนดอกเบี้ยว	52.74	37.22
รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง		
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - เงินชดเชยออกจากงานโดยไม่มีคามผิด	(0.94)	(2.04)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	(4.95)	(4.53)
ผลประโยชน์ที่จ่ายจริง - ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	(0.38)	(3.48)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	338.34	56.25
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	0.44	1.51
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(421.47)	(157.15)
ผลประโยชน์ค้างจ่ายให้กับพนักงานเกษียณอายุ	(160.49)	(126.59)
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์กับจ่ายจริง	<u>(17.88)</u>	<u>(22.49)</u>
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	<u>2,594.82</u>	<u>2,621.12</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		2,594.82
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>2,594.82</u>

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	2565	2564
อัตราคิดลด	3.68	2.29
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.3496 - 2.3149	0.3561 - 2.0173
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560 <i>None</i>

5.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด ประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการหมุนเวียนพนักงาน ประมาณการจากข้อมูลในอดีตตามช่วงอายุของพนักงาน

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการขึ้นเงินเดือน ประมาณการจากสถิติในอดีต

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผล ประมาณการจากตารางมรณะไทยประจำปี 2560 ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ กปภ. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่าง ๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาพตลาด การเปลี่ยนแปลงของสถานะเงินเพื่อ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลัก ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	ผลกระทบต่อประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์ของพนักงาน	
	2565	2564
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(248.68)	(266.20)
ลดลงร้อยละ 1	294.93	318.18

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของ กปภ. คือ 18.31 ปี

กองทุนสงเคราะห์

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กปภ. มีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 60.55 ล้านบาท และ 63.18 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ซึ่งในปี 2565 และ 2564 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 11.53 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 3.07 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้ *Wan*

5.24 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	12.04	3.68
เงินค้ำรับ	60.12	62.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>72.16</u>	<u>66.25</u>
รวมสินทรัพย์	<u>72.16</u>	<u>66.25</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค่าจ้าง	11.53	3.07
รวมหนี้สิน	<u>11.53</u>	<u>3.07</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	63.18	63.14
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	11.36	3.33
หัก จ่ายระหว่างงวด	(11.53)	(3.07)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	(8.43)	(0.95)
ยอดหลังปรับปรุง	54.58	62.45
บวก กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	8.08	0.53
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	0.01	0.49
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(2.12)	(0.29)
รวม	60.55	63.18
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.08	-
รวมเงินกองทุน	<u>60.63</u>	<u>63.18</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>72.16</u>	<u>66.25</u>
ภาวะผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>60.55</u>	<u>63.18</u>

5.25 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564		58.40
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี		6.77
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจริง		(10.15)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		<u>55.02</u>

Wong

5.26 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	8,137.97
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	3,145.58
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างปี	(623.93)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>(480.04)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>10,179.58</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน จำนวน 10 สัญญา ในจำนวนนี้เป็นสัญญาซื้อขายน้ำที่มีผลขาดทุนตลอดอายุของสัญญา จำนวน 3 สัญญา โดยในระหว่างปี 2565 กปภ. มีต้นทุนค่าซื้อน้ำเพิ่มขึ้น เนื่องจากกระทรวงพาณิชย์ได้ปรับดัชนีราคาผู้บริโภค (Consumer Price Index : CPI) จากเดิมปีฐาน 2558 เป็นปีฐาน 2562 ประกอบกับสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติปรับเพิ่มประมาณการอัตราเงินเฟ้อทั่วไปตั้งแต่ปี 2566 - 2577 ส่งผลให้ค่าคาดการณ์ของต้นทุนค่าซื้อน้ำตั้งแต่ปี 2566 จนถึงสิ้นสุดสัญญา เพิ่มขึ้นตามไปด้วย ทำให้ผลขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุน 3 สัญญา ในปี 2565 เพิ่มขึ้นสุทธิ 2,521.65 ล้านบาท

5.27 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	20.12
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	7.04
ต้นทุนทางการเงิน	<u>0.91</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	<u>28.07</u>

5.28 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินประกันการใช้น้ำ	1,843.06	1,836.56
พัก - ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบข้อเท็จจริง	0.08	0.40
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>27.70</u>	<u>27.61</u>
รวม	<u>1,870.84</u>	<u>1,864.57</u>

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารการเงินประกันการใช้น้ำและดอกผลที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกผล โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300.00 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือหลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้ 

5.28 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

ในปี 2563 คณะรัฐมนตรีมีมติในคราวประชุมเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 เรื่อง มาตรการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนและลดภาระค่าใช้จ่ายสาธารณสุขป็นต้นสำหรับประชาชน ตามที่กระทรวงมหาดไทยเสนอในส่วนมาตรการด้านน้ำประปา โดยกำหนดให้ กปภ. คืนเงินประกันการใช้น้ำให้กับผู้ใช้น้ำประปาที่อยู่อาศัยและคณะกรรมการ กปภ. มีมติในการประชุมครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 อนุมัติให้ กปภ. คืนเงินประกันการใช้น้ำให้แก่ผู้ใช้น้ำประปาที่อยู่อาศัย ตามหลักเกณฑ์และวิธีที่ผู้ว่าการกำหนด โดย กปภ. ได้เริ่มคืนเงินประกันการใช้น้ำตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2563 เป็นต้นไป

5.29 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564	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>	-

5.30 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2565 และปี 2564 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 1,276.68 ล้านบาท และ 2,728.67 ล้านบาท ตามลำดับ โดยกำไรสำหรับปี 2565 ลดลงจากปี 2564 จำนวน 1,451.99 ล้านบาท หรือร้อยละ 53.21 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565	2564	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	27,731.34	27,301.33	430.01	1.58
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	1,058.09	912.06	146.03	16.01
รายได้อื่น	<u>1,613.50</u>	<u>1,563.21</u>	<u>50.29</u>	3.22
รวมรายได้	<u>30,402.93</u>	<u>29,776.60</u>	<u>626.33</u>	2.10
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	27,782.30	25,161.96	2,620.34	10.41
ค่าใช้จ่ายอื่น	354.44	305.82	48.62	15.90
ต้นทุนทางการเงิน	<u>989.51</u>	<u>1,580.15</u>	<u>(590.64)</u>	(37.38)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>29,126.25</u>	<u>27,047.93</u>	<u>2,078.32</u>	7.68
กำไรสำหรับปี	<u>1,276.68</u>	<u>2,728.67</u>	<u>(1,451.99)</u>	(53.21)

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 430.01 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.58 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 50.29 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.22 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้เงินชดเชยค่าปรับกรณีส่งมอบน้ำไม่ครบตามสัญญา รายได้เบ็ดเตล็ด และรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี

5.30 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 2,620.34 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.41 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของผลขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ค่าเสื่อมราคา ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน และค่าซ่อมแซม

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 48.62 ล้านบาท หรือร้อยละ 15.90 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

ต้นทุนทางการเงินลดลง 590.64 ล้านบาท หรือร้อยละ 37.38 เนื่องจากการลดลงของดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าน้ำสัญญาเอกชนร่วมลงทุน และดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า

5.31 รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	415.35	321.72
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	21.03	14.77
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	110.96	85.25
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	65.41	50.84
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	1.51	1.43
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	19.48	17.12
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	30.36	24.68
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	79.91	61.21
รายได้เงินสมทบจากเอกชนและหน่วยงานราชการตัดบัญชี	41.55	41.54
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	139.40	155.72
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาครัฐราชการตัดบัญชี	<u>133.13</u>	<u>137.78</u>
รวม	<u>1,058.09</u>	<u>912.06</u>

5.32 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564
รายได้เงินปันผล	12.26	19.17
ดอกเบี้ยรับ	73.85	80.73
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	1,098.82	994.38
รายได้อื่น ๆ	<u>187.80</u>	<u>188.03</u>
รวม	<u>1,372.73</u>	<u>1,282.31</u>



5.32 รายได้อื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
รายได้เงินปันผล	253.03	300.07
ดอกเบี้ยรับ	73.85	80.73
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	1,098.82	994.38
รายได้อื่น ๆ	<u>187.80</u>	<u>188.03</u>
รวม	<u>1,613.50</u>	<u>1,563.21</u>

5.33 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	4,880.60	4,631.67
ค่าเสื่อมราคา	6,749.40	6,354.35
ค่าตัดจำหน่าย	66.52	59.29
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	124.80	91.05
ค่าซื้อน้ำ	8,773.40	7,316.67
ค่าไฟฟ้า	2,916.08	2,651.85
ค่าซ่อมแซม	1,881.63	1,696.77
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>2,389.87</u>	<u>2,360.31</u>
รวม	<u>27,782.30</u>	<u>25,161.96</u>

5.34 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	0.77	0.83
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	322.83	250.41
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์	(20.00)	(2.28)
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>50.84</u>	<u>56.86</u>
รวม	<u>354.44</u>	<u>305.82</u>

1/10/17

5.35 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ค่าธรรมเนียมพันธบัตร	0.78	(0.14)
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	348.76	363.40
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	13.78	13.41
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	(480.04)	35.28
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	1,093.12	1,154.49
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าเรืออเนกอาคาร	0.91	0.35
ส่วนปรับปรุงดอกเบี้ยพันธบัตร - ต้นทุนการทำรายการ	<u>12.20</u>	<u>13.36</u>
รวม	<u>989.51</u>	<u>1,580.15</u>

5.36 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการและผู้บริหารระดับสูง	9.21	7.04
โบนัสกรรมการ	1.17	1.14
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>2.07</u>	<u>2.13</u>
รวม	<u>12.45</u>	<u>10.31</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 10 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
เงินเดือน	15.47	12.79
โบนัส	1.10	0.95
เงินตอบแทนพิเศษ	-	0.16
ผลประโยชน์อื่น ๆ	2.64	2.02
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>16.90</u>	<u>14.27</u>
รวม	<u>36.11</u>	<u>30.19</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ กปภ. และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้ กปภ. ไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของ กปภ. โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเฉพาะเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.19

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน กปภ. ใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย หนี้สินหมุนเวียนอื่น และเงินประกันระยะยาว มีมูลค่าตามบัญชีเป็นค่าประมาณที่สมเหตุสมผลของมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นรายการที่แสดงในตาราง ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	38.13	38.13	38.13
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผย					
ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	15,323.60	3,090.07	18,413.67	18,839.53

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตร ประเมินโดยใช้ราคาปิดครั้งล่าสุดหรืออัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ และอาจคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่สังเกตในตลาดรองของสมาคมตราสารหนี้ ซึ่งมีการเสนอซื้อขายกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประเมินโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งนำข้อมูลที่สามารรถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยน อัตราดอกเบี้ย มาใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเป็นจำเลยและประเมินสถานะของคดีแล้วคาดว่าอาจต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 7 คดี มูลค่าตามฟ้อง 348.23 ล้านบาท ดังนี้

7.1.1 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1678/2562 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาหรือมีคำสั่ง ให้ กปภ. ชำระค่าเสียหายจากการกระทำละเมิด มีมูลค่าตามฟ้องจำนวน 0.60 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ศาลมีคำสั่งจนถึงวันที่ฟ้องและนับถัดจากวันที่ฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.1.2 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองขอนแก่น คดีหมายเลขดำที่ 19/2565 เรียกค่าเสียหายจาก กปภ. ในการละเมิดต่อผู้ฟ้องคดี สร้างความเสียหายให้แก่ทรัพย์สินของผู้ฟ้องคดี มีมูลค่าตามฟ้อง 0.74 ล้านบาท พร้อมให้ชำระดอกเบี้ยผิดนัดในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของมูลค่าตามฟ้องนับถัดจากวันที่ฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองขอนแก่น

7.1.3 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 387/2564 ขอให้ กปภ. ชดใช้ค่าเสียหายจากการบอกเลิกสัญญาซื้อขายน้ำประปาในพื้นที่ กปภ. สาขากูเกิด จำนวน 4 สัญญา ที่ผู้ฟ้องคดีได้ดำเนินการไปแล้ว จำนวน 322.93 ล้านบาท และค่าเสียหายวันละ 0.12 ล้านบาท นับตั้งแต่วันที่มิคำสั่งแจ้งระงับการจ่ายน้ำเข้าสู่ระบบประปาของ กปภ. (วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564) จนถึงวันที่ กปภ. รับน้ำประปาเข้าสู่ระบบประปาของ กปภ. อีกครั้ง และ กปภ. ผู้ถูกฟ้องคดีขอให้ศาลพิจารณาว่าผู้ฟ้องคดีต้องดำเนินการขอรับสัมปทานกิจการประปาตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มกราคม 2515 หรือไม่

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.1.4 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 2500/2564 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ กปภ. ชำระเงินชดเชยค่าใช้จ่ายอื่นจากการกระทำละเมิด มีมูลค่าตามฟ้องจำนวน 1.11 ล้านบาท และให้ กปภ. รื้อถอนและขนย้ายท่อประปาออกจากที่ดินของผู้ฟ้องคดีภายใน 60 วัน

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.1.5 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดเพชรบุรี คดีหมายเลขดำที่ ม. 46/2565 ขอให้ กปภ. รื้อถอนและขนย้ายท่อประปาออกไปจากที่ดิน โดยห้ามมิให้เข้ามาเกี่ยวข้องกับที่ดินของผู้ฟ้องคดี หาก กปภ. ไม่ดำเนินการตามข้างต้น ให้ผู้ฟ้องคดีดำเนินการด้วยตนเองโดยให้ กปภ. เป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด และให้ กปภ. ชำระค่าเสียหายให้กับผู้ฟ้องคดีในอัตราร้อยละ 0.01 ล้านบาท นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและขนย้ายสิ่งของออกไปจากที่ดิน พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดเพชรบุรี *Wong*

7.1 คดีฟ้องร้อง (ต่อ)

7.1.6 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองนครศรีธรรมราช คดีหมายเลขดำที่ 248/2564 ขอให้ กปภ. ชำระค่าขนส่งวัสดุทั้งทางบกและทางเรือของสัญญาก่อสร้างปรับปรุงขยาย กปภ. สาขาเกาะสมุย ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 3.07 ล้านบาท เนื่องจากราคากลางระบุค่าขนส่งซึ่งคำนวณระยะทางค่าขนส่งจากกรุงเทพมหานครถึงจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยไม่ได้รวมค่าขนส่งจากจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อไปยังอำเภอเกาะสมุย ทำให้ผู้ฟ้องคดีต้องรับภาระค่าขนส่งวัสดุก่อสร้างที่เพิ่มขึ้นจากหลักเกณฑ์ราคากลาง พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของทุนทรัพย์ตามฟ้องนับถัดจากวันฟ้องจนกว่า กปภ. จะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองนครศรีธรรมราช

7.1.7 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองภูเก็ต คดีหมายเลขดำที่ 41/2565 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาหรือมีคำสั่งให้เพิกถอนคำสั่ง กรณี กปภ. มีคำสั่งไม่รับมอบน้ำประปาที่ผลิตจากน้ำทะเลของผู้ฟ้องคดี ในพื้นที่ กปภ. สาขาภูเก็ต เนื่องจากโรงงานของผู้ฟ้องคดีได้ถูกตรวจค้นและยึดเป็นของกลางในคดีจนกว่าคดีจะเสร็จสิ้น และชดใช้ค่าเสียหายซึ่งเป็นรายได้จากการจำหน่ายน้ำ มีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 19.78 ล้านบาท รวมถึงชดใช้ค่าเสียหายซึ่งเป็นค่าน้ำในอัตราเดือนละ 16.48 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี และชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการที่ผู้ฟ้องคดีใช้เป็นค่าดูแลบำรุงรักษาค่าอุปกรณ์เครื่องจักร จำนวน 20.42 ล้านบาท นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองภูเก็ต

7.2 ภาระผูกพันตามสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีภาระผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ไม่เกิน 1 ปี	1,042.40
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,692.00
- เกิน 5 ปี ขึ้นไป	895.56
รวม	<u>3,629.96</u>

7.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งเกี่ยวกับสัญญาจ้างก่อสร้างวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน จำนวน 7,712.74 ล้านบาท *Wom*

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 10 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต	25 ปี 31 ส.ค. 2538	บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ต.ค. 2541 - 14 ต.ค. 2566 - หลังจากวันที่สิ้นสุดสัญญาให้ถือว่า กปภ. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
2	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธราธา จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 – 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ
3	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมขยายเป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีโคเวิร์คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 – 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
4	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสี่ตึก	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 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)]

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
5	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนด ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำ ที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. 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"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 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

8. 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) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	<p>กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เตียม 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 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้า Nom

8. 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 ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	<ul style="list-style-type: none"> - สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนดกรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวัน ในเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐานจนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแปลงฉบับเดิมและ/หรือพันธการะผูกพันตามสัญญา

9. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2566 *Noni*
