

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2567	30 กันยายน 2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.15, 5.1	5,276,829,498	5,565,027,764
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.15, 5.2	2,711,924,629	2,671,174,107
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.15, 5.3	1,311,251,065	1,046,564,833
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	403,570,153	422,557,907
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		15,665,492	23,014,813
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	3.15	9,552,404,826	7,443,672,113
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	237,180,251	214,433,451
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,508,825,914	17,386,444,988
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	4,579,364,380	4,622,367,032
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.15, 5.7	37,448,296	38,845,140
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		398,198,059	425,888,055
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	11,646,626,352	15,600,257,190
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.8, 3.10, 5.10	1,224,974,182	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.9, 3.10, 5.11	119,660,868,549	113,536,072,444
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.11, 5.12	2,807,047,942	4,295,350,368
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.10, 3.12, 5.13	144,499,250	147,322,101
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.9, 3.10, 5.14	123,450,283	74,123,084
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.15	223,182,745	100,275,993
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		140,845,660,038	138,840,501,407
รวมสินทรัพย์		160,354,485,952	156,226,946,395

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ทศ

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2567	30 กันยายน 2566
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.16	2,227,006,186	1,781,114,599
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.17	1,450,609,078	1,529,955,897
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.18	3,160,500,000	2,831,200,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		560,461,777	459,334,717
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		553,587,208	482,326,930
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	1,049,721,392	989,456,218
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.15, 5.20	1,301,610,566	5,530,072,011
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.21	785,516,271	679,566,147
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,089,012,478	14,283,026,519
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.14, 5.19	8,371,974,944	9,139,464,790
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.15, 5.20	19,052,697,345	15,273,791,931
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.22	344,542,008	294,662,057
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.23	20,501,986,758	18,829,638,157
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.24	34,478,093,476	34,109,262,579
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.17, 5.25	3,007,150,007	2,756,904,252
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.26	54,132,905	48,880,308
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.18, 5.27	8,160,229,752	8,514,625,613
ประมาณการหนี้สินค่าเรือดอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.19, 5.28	34,619,481	30,198,674
เงินประกันระยะยาว	5.29	1,873,118,278	1,878,409,315
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		95,878,544,954	90,875,837,676
รวมหนี้สิน		106,967,557,432	105,158,864,195
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.30	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		20,679,585,135	18,122,488,393
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(416,749,085)	(178,498,663)
รวมส่วนของทุน		53,386,928,520	51,068,082,200
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		160,354,485,952	156,226,946,395

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางชนันพร แหลมทอง)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายจักรพงศ์ คำจันทร์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2567	30 กันยายน 2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1, 3.15, 5.1	5,276,829,498	5,565,027,764
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.2, 3.15, 5.2	2,711,924,629	2,671,174,107
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3.3, 3.15, 5.3	1,311,251,065	1,046,564,833
วัสดุคงเหลือ	3.4, 5.4	403,570,153	422,557,907
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		15,665,492	23,014,813
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	3.15	9,552,404,826	7,443,672,113
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.5	237,180,251	214,433,451
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		19,508,825,914	17,386,444,988
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.5, 5.6	1,091,200,000	1,091,200,000
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	3.6, 3.15, 5.7	37,448,296	38,845,140
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		398,198,059	425,888,055
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	5.9	11,646,626,352	15,600,257,190
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.8, 3.10, 5.10	1,224,974,182	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.9, 3.10, 5.11	119,660,868,549	113,536,072,444
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3.11, 5.12	2,807,047,942	4,295,350,368
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	3.10, 3.12, 5.13	144,499,250	147,322,101
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.9, 3.10, 5.14	123,450,283	74,123,084
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.15	223,182,745	100,275,993
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		137,357,495,658	135,309,334,375
รวมสินทรัพย์		156,866,321,572	152,695,779,363

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Nov

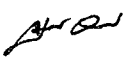
การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2567	30 กันยายน 2566
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.16	2,227,006,186	1,781,114,599
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.17	1,450,609,078	1,529,955,897
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	5.18	3,160,500,000	2,831,200,000
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		560,461,777	459,334,717
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		553,587,208	482,326,930
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.14, 5.19	1,049,721,392	989,456,218
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	3.15, 5.20	1,301,610,566	5,530,072,011
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.21	785,516,271	679,566,147
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,089,012,478	14,283,026,519
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3.14, 5.19	8,371,974,944	9,139,464,790
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.15, 5.20	19,052,697,345	15,273,791,931
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน	5.22	344,542,008	294,662,057
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	5.23	20,501,986,758	18,829,638,157
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	5.24	34,478,093,476	34,109,262,579
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3.17, 5.25	3,007,150,007	2,756,904,252
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5.26	54,132,905	48,880,308
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	3.18, 5.27	8,160,229,752	8,514,625,613
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	3.19, 5.28	34,619,481	30,198,674
เงินประกันระยะยาว	5.29	1,873,118,278	1,878,409,315
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		95,878,544,954	90,875,837,676
รวมหนี้สิน		106,967,557,432	105,158,864,195
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,020	2,204,438,020
งบประมาณอุดหนุน		30,919,654,450	30,919,654,450
รวมทุน	5.30	33,124,092,470	33,124,092,470
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		17,625,401,067	15,025,301,673
องค์ประกอบอื่นในส่วนของทุน		(850,729,397)	(612,478,975)
รวมส่วนของทุน		49,898,764,140	47,536,915,168
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		156,866,321,572	152,695,779,363

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางชนันพร แหลมทอง)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี


(นายจักรพงศ์ คำจันทร์)
ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

หน้า 6

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.20.1, 5.31	31,193,995,380	29,595,184,095
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.20.2, 3.20.3, 3.20.10, 5.31, 5.32	1,395,057,507	1,229,684,554
รายได้อื่น	3.20.4 - 3.20.9, 5.31, 5.33	1,988,571,464	1,478,610,004
รวมรายได้		34,577,624,351	32,303,478,653
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.31, 5.34	25,910,299,808	25,149,537,370
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.31, 5.35	234,848,068	223,336,430
ต้นทุนทางการเงิน	3.21, 5.31, 5.36	2,007,973,301	1,820,598,529
รวมค่าใช้จ่าย		28,153,121,177	27,193,472,329
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(2,874,652)	168,703,380
กำไรสำหรับปี		6,421,628,522	5,278,709,704
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(236,853,579)	(125,002,831)
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(1,396,843)	712,838
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในบริษัทร่วม		-	21,665,738
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังในบริษัทร่วม		-	(4,333,148)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		6,183,378,100	5,171,752,301

Nov

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	3.20.1, 5.31	31,193,995,380	29,595,184,095
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	3.20.2, 3.20.3, 3.20.10, 5.31, 5.32	1,395,057,507	1,229,684,554
รายได้อื่น	3.20.4 - 3.20.9, 5.31, 5.33	2,028,699,464	1,572,242,004
รวมรายได้		34,617,752,351	32,397,110,653
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5.31, 5.34	25,910,299,808	25,149,537,370
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.31, 5.35	234,848,068	223,336,430
ต้นทุนทางการเงิน	3.21, 5.31, 5.36	2,007,973,301	1,820,598,529
รวมค่าใช้จ่าย		28,153,121,177	27,193,472,329
กำไรสำหรับปี		6,464,631,174	5,203,638,324
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(236,853,579)	(125,002,831)
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(1,396,843)	712,838
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		6,226,380,752	5,079,348,331

ทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การเปลี่ยนแปลงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย										
	ทุน					องค์ประกอบอื่นในส่วนกองทุน					
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
	ทุน	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน)	ส่วนเกิน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	กำไร/ขาดทุนสุทธิ	กำไร/ขาดทุนสุทธิ	กำไร/ขาดทุนสุทธิ	กำไร/ขาดทุนสุทธิ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,397,654,281	(2,553,875,592)	(502,295,084)	14,106,102	5,153,931	114	437,263,337	48,450,205,491
ปรับปรุงเงินมีค่าของรัฐ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,553,875,592)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	18,122,488,393	5,278,709,704	(627,297,915)	14,818,940	820,783	114	437,263,337	51,068,082,200
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	18,122,488,393	(704,031,780)	(627,297,915)	14,818,940	820,783	114	437,263,337	51,068,082,200
ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(704,031,780)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	17,418,456,613	(3,160,500,000)	(627,297,915)	14,818,940	820,783	114	437,263,337	50,364,050,420
ปรับปรุงเงินมีค่าของรัฐ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,160,500,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	20,679,585,135	6,421,628,522	(864,151,494)	13,422,097	820,783	114	437,263,337	53,386,928,520

หน้า 6

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		ทุน		องค์ประกอบอื่นในส่วนลงทุน			
				กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
				ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกอบกับสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้หรือค่าตัวมูลค่าสิทธิส่วน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวมส่วนลงทุน
ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	รวมทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	(502,295,084)	14,106,102	(488,188,982)	45,011,442,429
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	12,375,538,941	-	-	-	(2,553,875,592)
-	-	-	(2,553,875,592)	-	-	-	5,079,348,331
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	15,025,301,673	(627,297,915)	14,818,940	(612,478,975)	47,536,915,168
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	(704,031,780)	-	-	-	(704,031,780)
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	14,321,269,893	(627,297,915)	14,818,940	(612,478,975)	46,832,883,388
-	-	-	(3,160,500,000)	-	-	-	(3,160,500,000)
-	-	-	6,464,631,174	(236,853,579)	(1,396,843)	(238,250,422)	6,226,380,752
2,204,438,020	30,919,654,450	33,124,092,470	17,625,401,067	(864,151,494)	13,422,097	(850,729,397)	49,898,764,140

บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	6,421,628,522	5,278,709,704
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	68,883,718	-
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,085,014,266	5,912,122,580
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	481,202,163	673,165,493
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	84,189,595	93,962,663
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,256,307	788,443
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	-	(1)
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	66,076
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	700	700
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	683,049	62,085,412
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	11,302,351	419,339
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	185,865,967	198,607,136
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(125,939,029)	(28,425,641)
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	42,438	8,562
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	248,892,859	218,543,238
หนี้สูญ	2,929,911	4,034,720
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	22,069,685	(32,482,711)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี	(1,395,057,507)	(1,229,684,554)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ตัดบัญชี	(1,163,239,203)	(1,092,881,213)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(6,482,335)	(1,802,732)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(244,488)	(15,500)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(11,454,000)	-
รายได้เงินปันผล	(11,434,621)	(12,431,516)
ขาดทุน (กำไร) จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	2,823,158	(837,208)
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	613,272	(116,194)
ขาดทุน (กำไร) จากการรับโอนสินทรัพย์	(135,369,322)	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(244,522)	(390,423)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	(700)	(2,342)
ต้นทุนการจำหน่ายวัสดุ	-	(40)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	(9,960)	63,549
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	558,624,651	458,676,293
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5,252,597	(6,142,741)

ทศ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(988,031,470)	(1,664,951,643)
ประมาณการหนี้สินค่ารถถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,163,665	1,138,289
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิ	2,874,652	(168,703,380)
ดอกเบี้ยรับ	(347,806,977)	(149,647,318)
ต้นทุนทางการเงิน	1,397,451,026	1,416,173,373
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,397,450,424	9,930,050,413
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(40,750,522)	(25,952,341)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(198,336,492)	412,397,490
วัสดุคงเหลือ	19,287,402	(39,982,764)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,890,693,625)	(1,920,060,992)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	61,245,052	22,880,747
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(239,403)	78,093
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(857,954,297)	(982,901,115)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(59,954,399)	112,877,441
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(457,497,591)	(293,868,948)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	71,260,278	52,231,984
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,178,288,105	2,239,653,154
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(177,288,976)	(173,546,081)
เงินประกันระยะยาว	(5,046,515)	7,955,158
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	122,550,123	(503,476,672)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,162,319,564	8,838,335,567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	224,472,079	98,879,435
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(2,108,732,712)	(4,441,995,949)
เงินปันผลรับ	51,562,621	106,063,516
เงินสดจ่ายเงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	(239,251,620)	(33,004,240)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(212,842,407)	(240,078,275)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	(4,112,656,252)	(6,166,295,329)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(327,100)	(2,548,000)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	43,487,000	3,293,589
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,002,284	3,885,317
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,349,286,107)	(10,671,799,936)

หน้า 6

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(481,690,673)	(382,349,365)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,872,887,303)	(2,232,236,362)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,532,070,101	2,324,104,491
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	5,080,268,198	5,791,283,008
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(5,527,542,046)	(3,824,436,371)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายพันธบัตร	(250,000)	(580,748)
จ่ายเงินนำส่งรัฐ	(2,831,200,000)	(1,276,675,593)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(4,101,231,723)	399,109,060
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(288,198,266)	(1,434,355,309)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5,565,027,764	6,999,383,073
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5,276,829,498	5,565,027,764
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหน้าที่จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	55,459,485	3,499,198
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,272,748,459	960,213,226
เจ้าหน้าที่จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,180,556	

Kms

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	6,464,631,174	5,203,638,324
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	68,883,718	-
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,085,014,266	5,912,122,580
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	481,202,163	673,165,493
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	84,189,595	93,962,663
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,256,307	788,443
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	-	(1)
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	66,076
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุดัดจ่าย	700	700
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	683,049	62,085,412
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	11,302,351	419,339
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	185,865,967	198,607,136
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(125,939,029)	(28,425,641)
(กลับรายการ) ค่าเผื่อสำหรับการปรับมูลค่าและวัสดุสิ้นเปลือง	42,438	8,562
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	248,892,859	218,543,238
หนี้สูญ	2,929,911	4,034,720
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	22,069,685	(32,482,711)
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำดิบบัญชี	(1,395,057,507)	(1,229,684,554)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้บัญชี	(1,163,239,203)	(1,092,881,213)
รายได้รับบริจาคจากเอกชน	(6,482,335)	(1,802,732)
รายได้เบ็ดเตล็ด	(244,488)	(15,500)
รายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย	(11,454,000)	-
รายได้เงินปันผล	(51,562,621)	(106,063,516)
ขาดทุน (กำไร) จากสินทรัพย์ถาวรขาดรอสบข้อเท็จจริง	2,823,158	(837,208)
ขาดทุน (กำไร) จากวัสดุขาดรอสบข้อเท็จจริง	613,272	(116,194)
ขาดทุน (กำไร) จากการรับโอนสินทรัพย์	(135,369,322)	-
ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ	(244,522)	(390,423)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปในการติดตั้ง	(700)	(2,342)
ต้นทุนการจำหน่ายวัสดุ	-	(40)
ค่าวัสดุดำเนินการใช้ไปอื่น ๆ	(9,960)	63,549
โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน	558,624,651	458,676,293
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	5,252,597	(6,142,741)

หน้า 6

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(988,031,470)	(1,664,951,643)
ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,163,665	1,138,289
ดอกเบี่ยรับ	(347,806,977)	(149,647,318)
ต้นทุนทางการเงิน	1,397,451,026	1,416,173,373
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	11,397,450,424	9,930,050,413
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	(40,750,522)	(25,952,341)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(198,336,492)	412,397,490
วัสดุคงเหลือ	19,287,402	(39,982,764)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	(1,890,693,625)	(1,920,060,992)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	61,245,052	22,880,747
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(239,403)	78,093
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(857,954,297)	(982,901,115)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(59,954,399)	112,877,441
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	(457,497,591)	(293,868,948)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	71,260,278	52,231,984
รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้	2,178,288,105	2,239,653,154
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(177,288,976)	(173,546,081)
เงินประกันระยะยาว	(5,046,515)	7,955,158
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	122,550,123	(503,476,672)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,162,319,564	8,838,335,567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	224,472,079	98,879,435
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(2,108,732,712)	(4,441,995,949)
เงินปันผลรับ	51,562,621	106,063,516
เงินสดจ่ายเงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	(239,251,620)	(33,004,240)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(212,842,407)	(240,078,275)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	(4,112,656,252)	(6,166,295,329)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(327,100)	(2,548,000)
รับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามสัญญาเช่า	43,487,000	3,293,589
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,002,284	3,885,317
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,349,286,107)	(10,671,799,936)

กคค

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(481,690,673)	(382,349,365)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,872,887,303)	(2,232,236,362)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,532,070,101	2,324,104,491
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	5,080,268,198	5,791,283,008
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(5,527,542,046)	(3,824,436,371)
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายพันธบัตร	(250,000)	(580,748)
จ่ายเงินนำส่งรัฐ	(2,831,200,000)	(1,276,675,593)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(4,101,231,723)	399,109,060
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(288,198,266)	(1,434,355,309)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5,565,027,764	6,999,383,073
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5,276,829,498	5,565,027,764
รายการที่มีใช้เงินสด		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	55,459,485	3,499,198
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	1,272,748,459	960,213,226
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,180,556	-

- หนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

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

ปัจจุบันที่ทำการสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 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 2567 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.25

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีรายละเอียด ดังนี้

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

กปภ. ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารของกปภ. พิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของ กปภ.

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐานและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งมาตรฐาน **พท6**

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 (ต่อ)

ผู้บริหารของ กปภ. อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

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 และเงินดอกลูกกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ 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 และปรับปรุงให้สะท้อนถึงการคาดการณ์สภาวะทางเศรษฐกิจในอนาคตที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผล ซึ่งสามารถหาได้ ณ วันที่รายงาน โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุนโดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (Moving Average) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สำหรับวัสดุชำรุดล้าสมัยรอการสอบสวนและรอخذใช้จะตั้งค่าเผื่อสำหรับวัสดุดังกล่าวเต็มจำนวน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย โดยบันทึกรับรู้ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทตามสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับเงินปันผลจากบริษัทร่วมนำไปหักจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

Nov6

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.6 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

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

3.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กปภ. หรือถูกควบคุมโดย กปภ. ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ กปภ. นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม ผู้บริหารคนสำคัญ และคณะกรรมการของ กปภ. รวมถึงกิจการที่ผู้บริหารคนสำคัญหรือคณะกรรมการ กปภ. มีอำนาจควบคุม หรือมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับ กปภ. แต่ละรายการ กปภ. คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในระหว่างปี 2567 กปภ. ดำเนินการให้เช่าที่ดิน อาคารและสิ่งก่อสร้าง จ้างบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้นจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา หักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าเผื่อการด้อยค่า และค่าเผื่อจากการปรับมูลค่าคงเหลือสินทรัพย์

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดินที่รับบริจาค จากหน่วยงานราชการและที่รับโอนมาจากการประกาศสาธารณูปโภคตามมติคณะรัฐมนตรี แสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ ส่วนที่ดินที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาคการรับโอนทรัพย์สินการให้สัมปทาน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็นรายได้รอรับรู้ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ ตามลำดับ

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

๖๖๖

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน แสดงตามราคาทุนที่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

กปภ. รับรู้ต้นทุนค่าซื้อของสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ ด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่าซื้อของสิ่งก่อสร้างที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดสัญญาเช่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามอายุสัญญาเช่าที่ดิน

3.10 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

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

ค่าเสื่อมราคาสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ซึ่งรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน และไม่มีค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่สร้างบนที่ดินราชพัสดุ คำนวณตามอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละประเภท เนื่องจาก กปภ. มีนโยบายต่ออายุสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุกับกรมธนารักษ์จนหมดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดย กปภ. และที่ได้รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงาน เพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวจวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ประกอบด้วยมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า การจ่ายชำระก่อนวันที่สัญญาเช่ามีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการซื้อและขนย้ายสินทรัพย์ ซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ทั้งนี้ การจ่ายชำระผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะไม่รวมในมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า และจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกหักค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงจากวันที่สัญญาเช่ามีผลจนถึงวันที่สิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน โดยสินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกประเมินผลขาดทุนจากการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

3.12 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

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

หน้า

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กปภ. จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของ กปภ. โดยพิจารณาจากกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่ง กปภ. ใช้หลักเกณฑ์การแยกกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการขอ PSO จาก สคร. โดยกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงสังคมพิจารณาจากสาขาของ กปภ. ที่มีรายได้จากผู้ใช้น้ำกลุ่มที่อยู่อาศัยที่ใช้น้ำ 0 - 20 ลูกบาศก์เมตร/เดือน เกินร้อยละ 13.30 เมื่อเทียบกับรายได้ค่าน้ำรวมของทั้งสาขา นอกจากกลุ่มนี้แล้วถือเป็นกลุ่มผู้ใช้น้ำเชิงพาณิชย์ทั้งหมด และพิจารณาข้อบ่งชี้ในแต่ละ กปภ. สาขาว่ามีผลขาดทุนต่อเนื่อง 5 ปี หรือไม่ หากข้อบ่งชี้ว่าด้อยค่า กปภ. จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนกำไรหรือขาดทุน

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

3.14 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

Nov

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.14 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำกว่า จำนวน 150,000 บาท จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.15 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้แล้วและอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือมูลค่ายุติธรรมโดยขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินธุรกิจของ กปภ. ในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วย

สินทรัพย์ทางการเงินที่รูปแบบการดำเนินธุรกิจเพื่อการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นตามสัญญากำหนดไว้เป็นการรับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจากจำนวนเงินต้นคงค้างจะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (AMC) ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

สินทรัพย์ทางการเงินที่รูปแบบการดำเนินธุรกิจเพื่อการถือครองเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นตามสัญญากำหนดไว้เป็นการรับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจากจำนวนเงินต้นคงค้าง จะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กปภ. วัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

3.16 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.16.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กันไว้ให้พนักงานทุกเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

3.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

3.17.1 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กปภ. รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง **หน้า**

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.17 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

3.17.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนด

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

เมื่อข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กปภ. จะรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.18 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

กปภ. มีการทำสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่เข้าเงื่อนไขว่าข้อตกลงมีส่วนประกอบของสัญญาเช่า ดังนั้น กปภ. บันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า สินทรัพย์ที่ได้มาจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์นั้น หรือตามอายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

สำหรับค่าเช่าที่จ่ายชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา โดยส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินจะแสดงในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สำหรับสัญญาซื้อขายน้ำกับบริษัทเอกชนที่มีผลขาดทุนตลอดอายุสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน กปภ. จะนำผลขาดทุนดังกล่าวมาคำนวณหามูลค่าปัจจุบันเพื่อบันทึกเป็นประมาณการหนี้สิน

กปภ. ได้ทบทวนประมาณการหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เมื่อมีการแก้ไขสัญญาและปรับปรุงประมาณการหนี้สิน เพื่อสะท้อนให้เห็นประมาณการที่ดีที่สุดในปัจจุบัน

3.19 ประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ในการประมาณการหนี้สินค่ารื้อถอนอาคารและสิ่งก่อสร้างซึ่งอยู่บนที่ดินเช่า กปภ. ใช้สมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการรื้อถอน และอัตราเงินเฟ้อ จนสิ้นสุดสัญญา อ้างอิงข้อมูลประมาณการอัตราเงินเฟ้อทั่วไป ตามหนังสือของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

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

ทั้งนี้ กปภ. ใช้วิธีการเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป เนื่องจาก กปภ. ไม่สามารถระบุข้อมูลและจำนวนเงินของต้นทุนค่ารื้อถอนในอดีต ซึ่งเป็นผลกระทบสะสมของงวดก่อน ๆ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้

3.20 การรับรู้รายได้

3.20.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ คำนวณประปรายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

3.20.2 รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชี เป็นค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำเอกชนและราชการ แต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำรับรู้ในส่วนหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของมาตรวัดน้ำ ต้นทุนงานติดตั้งมาตรวัดน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

Note

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.20 การรับรู้รายได้ (ต่อ)

3.20.3 รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี เป็นค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่รับจากผู้ใช้น้ำ เอกชนและราชการแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และบันทึกเป็นรายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่รับรู้ในส่วนของหนี้สินเมื่องานแล้วเสร็จ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ค่าติดตั้งค่าวางท่อขยายเขตตัดบัญชีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในอัตราร้อยละ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของท่อ ต้นทุนงานติดตั้งวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จ จะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ รวมถึงรายการเงินสมทบค่าก่อสร้าง ประชาชนบพทที่ได้รับจากราชการ ซึ่งแสดงไว้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการรอการรับรู้ และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินสมทบจากหน่วยงานราชการตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.20.4 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนด ในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน และแสดงเป็นรายการหักอยู่ในรายได้อื่น

3.20.5 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

3.20.6 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

3.20.7 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

3.20.8 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสด และที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3.20.9 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนที่รับรู้ในส่วนหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.20.10 รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ตัดบัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่รับโอนจากเอกชนในการติดตั้งและวางท่อให้ผู้ใช้น้ำเอกชน และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์จากราชการ แสดงไว้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนรับรู้ และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการรอรับรู้ในส่วนหนี้สิน ตามลำดับ และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี และรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี ในอัตราร้อยละ 12.5 และ 3.33 ต่อปี ตามอายุการใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ แสดงรวมอยู่ในรายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.21 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ยืมระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกิดขึ้นหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการที่ กปภ. จัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง *Note*

4. การรับรู้ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นของสภาวิชาชีพบัญชี โดยแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับต้นทุนการปฏิบัติตามสัญญาที่สร้างภาระ และกำหนดให้กิจการรับรู้ผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ณ วันที่ถือปฏิบัติ โดยปรับกับกำไรสะสมต้นงวดและไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบ ซึ่ง กปภ. รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว โดยปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	<u>ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	
การปรับปรุงประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	(704.03)
รวมผลกระทบต่อกำไรสะสม	<u>(704.03)</u>

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
	<u>เพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>
	ผลกระทบ
	จากการปรับปรุง
	มาตรฐาน
	การบัญชี
	ณ 30 ก.ย. 66
	ณ 1 ต.ค. 66
งบแสดงฐานะการเงิน	
หนี้สินและส่วนของทุน	
หนี้สินไม่หมุนเวียน	
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	8,514.62
ส่วนของทุน	704.03
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	9,218.65
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	18,122.49
	(704.03)
	17,418.46

1746

4. การรับรู้ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
	ผลกระทบ จากการปรับปรุง มาตรฐาน การบัญชี		
	ณ 30 ก.ย. 66		ณ 1 ต.ค. 66
งบแสดงฐานะการเงิน			
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน	8,514.62	704.03	9,218.65
ส่วนของทุน			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	15,025.30	(704.03)	14,321.27

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินสด	14.75	17.38
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	4,148.04	4,370.40
- กระแสรายวัน	91.71	121.91
- ประจำไม่เกิน 3 เดือน	900.00	1,001.02
เงินระหว่างทาง	<u>122.33</u>	<u>54.32</u>
รวม	<u>5,276.83</u>	<u>5,565.03</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 จำนวน 4,148.04 ล้านบาท และ 4,370.40 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 14.13 ล้านบาท และ 14.22 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

เงินระหว่างทาง ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 จำนวน 122.33 ล้านบาท และ 54.32 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นเช็ค เช็ครอผ่านธนาคาร และเช็คคืน *กท*

5.2 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินฝากธนาคารเพื่อสวัสดิการพนักงาน	500.00	486.71
เงินกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	1,852.21	1,851.77
เงินดอกผลกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ	<u>359.71</u>	<u>332.69</u>
รวม	<u>2,711.92</u>	<u>2,671.17</u>

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ลูกหนี้การค้า	612.85	646.59
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>698.40</u>	<u>399.97</u>
รวม	<u>1,311.25</u>	<u>1,046.56</u>

5.3.1 ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า - เอกชน	449.03	444.89
ลูกหนี้การค้า - ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	<u>325.23</u>	<u>338.71</u>
รวมลูกหนี้การค้า	774.26	783.60
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(51.41)	(51.94)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(110.00)</u>	<u>(85.07)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>612.85</u>	<u>646.59</u>

Note

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.1 ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาค้างชำระ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2567			2566
	ส่วนราชการ			
	เอกชน	และรัฐวิสาหกิจ	รวม	รวม
ไม่เกินกว่า 6 เดือน	340.19	235.58	575.77	669.23
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	13.92	4.02	17.94	24.65
เกินกว่า 1 ปี ขึ้นไป	<u>94.92</u>	<u>85.63</u>	<u>180.55</u>	<u>89.72</u>
	449.03	325.23	774.26	783.60
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(29.20)</u>	<u>(22.21)</u>	<u>(51.41)</u>	<u>(51.94)</u>
	419.83	303.02	722.85	731.66
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(83.52)</u>	<u>(26.48)</u>	<u>(110.00)</u>	<u>(85.07)</u>
รวม	<u>336.31</u>	<u>276.54</u>	<u>612.85</u>	<u>646.59</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 325.23 ล้านบาท ลดลงจาก
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 13.48 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.98 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงยุติธรรม	174.74	53.73	121.40	35.84	53.34	43.94
2. กระทรวงกลาโหม	47.96	14.75	120.44	35.56	(72.48)	(60.18)
3. กระทรวงสาธารณสุข	25.22	7.75	17.22	5.08	8.00	46.46
4. กระทรวงศึกษาธิการ	19.85	6.10	17.19	5.08	2.66	15.47
5. กระทรวงมหาดไทย	18.37	5.65	25.77	7.61	(7.40)	(28.72)
6. กระทรวงอุดมศึกษา	17.30	5.32	13.46	3.97	3.84	28.53
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>21.79</u>	<u>6.70</u>	<u>23.23</u>	<u>6.86</u>	<u>(1.44)</u>	<u>(6.20)</u>
รวม	<u>325.23</u>	<u>100.00</u>	<u>338.71</u>	<u>100.00</u>	<u>(13.48)</u>	<u>(3.98)</u>

was

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

5.3.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ลูกหนี้อื่น	1,117.65	794.25
หัก รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้	(1,001.42)	(677.84)
ลูกหนี้พนักงาน	8.01	8.53
ลูกหนี้ผ่อนชำระค่าติดตั้งและวางท่อ	0.16	0.18
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	9.52	3.59
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	(0.25)	(0.10)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(109.83)	(112.70)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>23.84</u>	<u>15.91</u>
รายได้ค้างรับ	193.00	113.18
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(0.07)</u>	<u>(0.06)</u>
รายได้ค้างรับ - สุทธิ	<u>192.93</u>	<u>113.12</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	484.59	219.97
หัก ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	<u>(1.40)</u>	<u>(1.22)</u>
ลูกหนี้กระทรวงการคลัง - สุทธิ	<u>483.19</u>	<u>218.75</u>
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	50.99
อื่น ๆ	<u>(1.56)</u>	<u>1.20</u>
รวม	<u>698.40</u>	<u>399.97</u>

รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ คือ รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายซึ่งยังไม่มีความแน่นอนว่า กปภ. จะได้รับเงินค่าปรับดังกล่าวหรือไม่ ดังนั้น กปภ. จึงได้ตั้งเป็นรายการรอรับรู้ไว้ และนำมาบันทึกหักลดยอดลูกหนี้อื่น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 รายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้มีจำนวน 1,001.42 ล้านบาท และ 677.84 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ลูกหนี้กระทรวงการคลัง มีจำนวน 483.19 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินท่ตรงจ่ายแทน ซึ่งจ่ายจากเงินค้ำรับผูกกาเบิกเงินอุดหนุนที่ยังไม่ได้รับภายในปีงบประมาณ 2567 จำนวน 463.08 ล้านบาท และเงินสนับสนุนตามมาตรการบรรเทาภาระค่าน้ำประปาให้แก่ผู้ได้รับสิทธิ์สวัสดิการแห่งรัฐตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 จำนวน 20.11 ล้านบาท **พ.ค.๖**

5.4 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
วัสดุการผลิต	136.56	150.04
วัสดุดำเนินการ	249.44	252.51
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	15.75	17.44
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป	1.95	1.92
น้ำดื่มบรรจุขวดสำเร็จรูป - รอเข้าคลัง	-	0.68
คืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง	-	0.05
รวม	403.70	422.64
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าและวัสดุล้าสมัย	(0.13)	(0.08)
รวม	<u>403.57</u>	<u>422.56</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 วัสดุคงเหลือจำนวน 403.57 ล้านบาท และ 422.56 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี หากมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชี ผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย กปภ. จะบันทึกเป็นวัสดุรอการปรับปรุงและ สอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุ และนำไปแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	234.82	210.80
เงินจ่ายล่วงหน้า	<u>2.36</u>	<u>3.63</u>
รวม	<u>237.18</u>	<u>214.43</u>

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		วิธีส่วนได้เสีย		หน่วย : ล้านบาท วิธีราคาทุน	
			2567	2566	2567	2566	2567	2566
บริษัท จัดการและพัฒนา ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	40.20	40.20	4,579.36	4,622.37	1,091.20	1,091.20

กปภ. ลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) จำนวน 2 ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ 1 จำนวนหุ้น 528.00 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 528.00 ล้านบาท

ครั้งที่ 2 จำนวนหุ้น 140.80 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 4 บาท รวมเป็นเงิน 563.20 ล้านบาท

รวมทั้งสิ้น 668.80 ล้านหุ้น เป็นเงินรวม 1,091.20 ล้านบาท **พทอ**

5.6 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย (ต่อ)

ในระหว่างปี 2567 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2566 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2567 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2567 จำนวน 33.44 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 13/2567 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2567 ในอัตราหุ้นละ 0.01 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2567 จำนวน 6.69 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2566 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2565 ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2566 ในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2566 จำนวน 60.19 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 10/2566 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2566 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 จำนวน 33.44 ล้านบาท

5.7 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 กปภ. มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 37.45 ล้านบาท และ 38.85 ล้านบาท ตามลำดับ มีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

	ประเภท ธุรกิจ	ชนิด ของหุ้น	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		หน่วย : ล้านบาท วิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
			2567	2566	2567	2566
<u>เงินลงทุนในตราสารทุน</u>						
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและ จำหน่าย น้ำประปา	หุ้นสามัญ	2.00	2.00	37.45	38.85

ในระหว่างปี 2567 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2566 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2567 ในอัตราหุ้นละ 28.6323 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2567 จำนวน 6.88 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2567 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2567 ในอัตราหุ้นละ 18.9600 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 11 กันยายน 2567 จำนวน 4.55 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2566 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ประกาศจ่ายเงินปันผลประจำปี 2565 ให้แก่ผู้ถือหุ้นตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2566 เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2566 ในอัตราหุ้นละ 23.3131 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566 จำนวน 5.60 ล้านบาท และประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 3/2566 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566 ในอัตราหุ้นละ 28.4284 บาท กปภ. ได้รับเงินปันผลเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2566 จำนวน 6.83 ล้านบาท

None

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

5.8.1 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567
	2566
ลูกหนี้อื่น	
บริษัทร่วม	
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ	
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.89
รวม	0.89
เจ้าหนี้การค้า	
บริษัทร่วม	
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ	
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	64.18
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	15.86
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	29.89
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	33.44
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	31.44
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	33.14
รวม	207.95
	211.11

5.8.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2567
	2566
รายได้	
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน	
บริษัทร่วม	2.48
ค่าใช้จ่าย	
ค่าซื้อน้ำประปา	
บริษัทร่วม	143.29
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,164.55
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน	
บริษัทร่วม	604.88
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา	
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	21.64
	20.62

พ๓๕

5.8 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

5.8.2 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
รายได้		
รายได้ค่าตอบแทนจากการให้สัมปทาน		
บริษัทร่วม	2.48	3.90
เงินปันผลรับ		
บริษัทร่วม	40.13	93.63
ค่าใช้จ่าย		
ค่าซื้อน้ำประปา		
บริษัทร่วม	143.29	130.38
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,164.55	1,135.21
ค่าซื้อน้ำดิบเอกชน		
บริษัทร่วม	604.88	570.95
ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา		
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	21.64	20.62

5.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 11,646.63 ล้านบาท และ 15,600.26 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา และ กปภ. รับรู้ดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมพันธบัตรเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 157.02 ล้านบาท และ 115.63 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต จำนวน 7 โครงการ เบิกจ่ายแล้วเป็นเงิน 501.82 ล้านบาท โดยเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ทั้งหมด

๗๓๖

5.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566			
ราคาทุน	-	-	-
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567			
ราคาทุน	205.57	1,088.28	1,293.85
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(68.88)	(68.88)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	205.57	1,019.40	1,224.97
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	205.57	1,019.40	1,224.97
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	-	-

การกระทบบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และวันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคารและสิ่งก่อสร้าง	รวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	-	-
- รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	205.57	1,088.28	1,293.85
- ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	(68.88)	(68.88)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	205.57	1,019.40	1,224.97
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	205.57	1,019.40	1,224.97
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	-	-

กปภ. มีรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 20.19 ล้านบาท

ข้อมูลเพิ่มเติมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2567	30 กันยายน 2566
มูลค่ายุติธรรมของที่ดิน	322.12	-
มูลค่ายุติธรรมของอาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,088.28	-
รวม	1,410.40	-

มูลค่ายุติธรรมใช้มูลค่าอ้างอิงตามราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ

Note

5.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	3,302.32	164,487.74	29,488.50	197,278.56
- เพิ่มขึ้น	233.98	11,185.88	2,503.18	13,923.04
- จำหน่าย/ลดลง	(0.40)	(339.16)	(636.48)	(976.04)
- โอนเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์	(205.57)	(1,088.28)	-	(1,293.85)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	3,330.33	174,246.18	31,355.20	208,931.71
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(62,299.38)	(19,925.20)	(82,224.58)
- เพิ่มขึ้น	-	(4,320.89)	(1,757.73)	(6,078.62)
- จำหน่าย/ลดลง	-	204.14	404.21	608.35
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(66,416.13)	(21,278.72)	(87,694.85)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(32.42)	(1,321.11)	(140.72)	(1,494.25)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(55.57)	(14.14)	(69.71)
- จำหน่าย	-	0.35	4.03	4.38
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(32.42)	(1,376.33)	(150.83)	(1,559.58)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ เสื่อมสภาพ				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(9.81)	(13.85)	(23.66)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(4.45)	(11.09)	(15.54)
- จำหน่าย/ลดลง	-	8.91	12.82	21.73
- กลับรายการขาดทุนด้อยค่า	-	0.07	0.99	1.06
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(5.28)	(11.13)	(16.41)
ราคาตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	3,297.91	106,448.44	9,914.52	119,660.87
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	3,269.90	100,857.44	9,408.73	113,536.07

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ขาดบัญชีหรือการปรับปรุงและ
 สอบข้อเท็จจริงสุทธิ จำนวน 4.91 ล้านบาท และ 2.34 ล้านบาท ตามลำดับ กปภ. ได้บันทึกลดยอดที่ดิน อาคารและ
 อุปกรณ์ โดยนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประเภทรายการสินทรัพย์หรือการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง
 และได้ตั้งค่าเผื่อสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว *พค*

5.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 22,996.64 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่ยังไม่ได้รับอนุญาต รวมทั้งสิ้น จำนวน 1,650.56 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้างที่ตั้งอยู่ในที่ดินสาธารณประโยชน์ จำนวน 1,188.10 ล้านบาท ที่ดินสาธารณสมบัติของแผ่นดินประเภทที่รกร้างว่างเปล่า จำนวน 307.70 ล้านบาท ที่ดินราชพัสดุ จำนวน 120.30 ล้านบาท ที่ดินกรมชลประทาน จำนวน 10.44 ล้านบาท ที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ และอื่น ๆ จำนวน 24.02 ล้านบาท

5.12 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	ระบบผลิต น้ำประปา	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	720.40	3.65	394.59	16,367.42	17,486.06
- เพิ่มขึ้น	220.50	6.29	175.66	31.54	433.99
- จำหน่าย/ลดลง	(253.25)	(0.27)	(176.28)	(4,453.31)	(4,883.11)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	687.65	9.67	393.97	11,945.65	13,036.94
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(277.52)	(2.28)	(212.00)	(8,231.95)	(8,723.75)
- เพิ่มขึ้น	(122.60)	(1.65)	(123.70)	(303.74)	(551.69)
- จำหน่าย/ลดลง	53.09	0.27	174.97	3,284.13	3,512.46
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(347.03)	(3.66)	(160.73)	(5,251.56)	(5,762.98)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	-	(2.10)	(4,464.86)	(4,466.96)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(1.26)	-	(1.26)
- จำหน่าย/ลดลง	-	-	1.31	-	1.31
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	-	(2.05)	(4,464.86)	(4,466.91)
ราคาตามบัญชี					
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	340.62	6.01	231.19	2,229.23	2,807.05
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	442.88	1.37	180.49	3,670.61	4,295.35

กทอ

5.13 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดิน	สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	147.31	270.47	417.78
- จำหน่าย/ลดลง	(2.82)	(11.27)	(14.09)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	144.49	259.20	403.69
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(270.46)	(270.46)
- จำหน่าย/ลดลง	-	11.27	11.27
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(259.19)	(259.19)
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	144.49	0.01	144.50
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	147.31	0.01	147.32

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 157.72 ล้านบาท

กปภ

5.14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	645.18
- เพิ่มขึ้น	98.10
- จำหน่าย/ลดลง	(48.34)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	694.94
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(570.70)
- เพิ่มขึ้น	(48.77)
- จำหน่าย/ลดลง	48.34
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(571.13)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(0.36)
- ขาดทุนจากการด้อยค่า	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(0.36)
ราคาตามบัญชี	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	123.45
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	74.12

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่
จำนวน 435.21 ล้านบาท

5.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินมัดจำ	2.05	1.97
เงินฝากประกันตัวพนักงาน	27.67	27.51
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สินทรัพย์ประปรารถโอน	27.90	38.49
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี - สุทธิ	165.56	32.30
รวม	223.18	100.27

กตธ

5.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย (ต่อ)

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	30 กันยายน 2567				30 กันยายน 2566			
	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	43.49	173.95	156.89	374.33	6.60	26.40	15.95	48.95
หัก ดอกเบี้ยรับรองการรับรู้	(33.97)	(114.22)	(51.06)	(199.25)	(3.01)	(8.43)	(1.62)	(13.06)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน-สุทธิ	9.52	59.73	105.83	175.08	3.59	17.97	14.33	35.89

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน เกิดจาก กปภ. ได้ทำสัญญาให้เข้าระบบผลิตประปา จำนวน 2 สัญญา ดังนี้

1. สัญญาให้สิทธิเข้าบริหารและดำเนินการระบบประปาสัตหีบ ตามสัญญาเลขที่ 130/2543 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 สัญญาแก้ไขฉบับที่ 1 ตามสัญญาเลขที่ 57/2546 ลงวันที่ 7 มีนาคม 2546 และสัญญาแก้ไขฉบับที่ 2 ตามสัญญาเลขที่ ผกม.3/2547 ลงวันที่ 18 ตุลาคม 2547 มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 30 ปี นับแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544

2. สัญญาให้เข้าระบบผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษา เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำขาดแคลนในพื้นที่ กปภ. สาขาปทุมธานี กปภ. สาขารังสิต (ชั้นพิเศษ) และ กปภ. สาขาคลองหลวง ตามสัญญาเลขที่ กปภ.ข.2/160/2566 ลงวันที่ 3 ตุลาคม 2566 มีกำหนดระยะเวลาทั้งสิ้น 10 ปี นับแต่วันที่ 15 ตุลาคม 2566

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนสุทธิมีจำนวน 175.08 ล้านบาท และ 35.89 ล้านบาท ตามลำดับ โอนเป็นลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี จำนวน 9.52 ล้านบาท และ 3.59 ล้านบาท ตามลำดับ คงเหลือเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 165.56 ล้านบาท และ 32.30 ล้านบาท ตามลำดับ

5.16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า	1,909.20	1,548.03
เจ้าหนี้อื่น	261.40	207.84
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	56.41	25.24
รวม	<u>2,227.01</u>	<u>1,781.11</u>

5.17 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	104.64	117.06
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	307.62	287.33
ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย	609.79	702.91
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่ายรวม	13.78	13.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	414.78	408.88
รวม	<u>1,450.61</u>	<u>1,529.96</u> <i>ทศ</i>

5.18 เงินนำส่งรัฐค้ำจ่าย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกมา	2,831.20	1,554.00
<u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด	<u>3,160.50</u>	<u>2,831.20</u>
	5,991.70	4,385.20
<u>หัก</u> ปรับลดเงินนำส่งรัฐของปี 2565	-	(277.32)
นำส่งคลัง	(2,831.20)	(1,276.68)
เงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายยกไป	<u>3,160.50</u>	<u>2,831.20</u>

กระทรวงการคลังกำหนดให้ กปภ. นำเงินส่งรัฐ ในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิก่อนหักโบนัสพนักงานและกรรมการ โดยกำหนดระยะเวลานำส่งรายได้แผ่นดินปีละ 2 ครั้ง ครั้งที่ 1 นำส่งเงินรายได้ระหว่างกาลภายในเดือนกรกฎาคมของทุกปี และครั้งที่ 2 ให้นำส่งเมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินแล้ว ทั้งนี้ หากรัฐวิสาหกิจมีเหตุขัดข้องหรือมีปัญหาด้านสภาพคล่องให้ขอผ่อนผันเป็นกรณีไป

ในระหว่างปี 2567 กปภ. ได้นำเงินส่งรัฐแล้วจำนวน 2,831.20 ล้านบาท เป็นเงินนำส่งรัฐของปี 2566 ทั้งจำนวน และส่วนที่เหลือจำนวน 3,160.50 ล้านบาท ที่บันทึกไว้ในบัญชีเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายเป็นเงินนำส่งรัฐค้ำจ่ายของปี 2567 ทั้งจำนวน

5.19 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ภายใน 1 ปี	1,918.22	1,911.93
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,192.02	6,394.06
มากกว่า 5 ปี	<u>6,324.35</u>	<u>7,759.49</u>
รวม	14,434.59	16,065.48
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(5,012.90)	(5,936.56)
รวม	9,421.69	10,128.92
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(1,049.72)	(989.46)
รวม	<u>8,371.97</u>	<u>9,139.46</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มีมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ภายใน 1 ปี	1,049.72	989.46
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,431.60	3,337.93
มากกว่า 5 ปี	<u>4,940.37</u>	<u>5,801.53</u>
รวม	<u>9,421.69</u>	<u>10,128.92</u>

นร๖

5.19 หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้	481.20
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	929.17
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น	66.66
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	2.22
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่าผันแปร ที่ไม่รวมในหนี้สินสัญญาเช่าการเงิน	360.78

5.20 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย

ประเภทเงินกู้ยืม	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลา การจ่าย ชำระ	หน่วย : ล้านบาท	
			งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2567	2566
พันธบัตร กปภ.	1.030 - 4.180	2567 - 2577	17,774.04	17,376.32
หัก พันธบัตร กปภ. ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			(1,300.00)	(2,100.00)
ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก - ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			(1.61)	(2.53)
พันธบัตร กปภ. - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			16,472.43	15,273.79
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	2.66962 - 2.87160	2567 - 2570	2,580.27	3,427.54
หัก เงินกู้ยืมภายในประเทศที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			-	(3,427.54)
เงินกู้ยืมภายในประเทศ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี			2,580.27	-
รวม			19,052.70	15,273.79

รายการเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 สรุปได้ดังนี้

ประเภทเงินกู้ยืม	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ลดลงระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
พันธบัตรที่ออกโดย กปภ.	17,370.00	2,500.00	(2,100.00)	17,770.00
บวก ส่วนปรับปรุงตราสารหนี้ที่ออก	6.32	-	(2.28)	4.04
พันธบัตร กปภ.	17,376.32	2,500.00	(2,102.28)	17,774.04
เงินกู้ยืมภายในประเทศ	3,427.54	2,580.27	(3,427.54)	2,580.27
รวม	20,803.86	5,080.27	5,529.82	20,354.31

ทศ

5.20 เงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วย (ต่อ)

ในระหว่างปี 2567 กปภ. ได้ออกพันธบัตรและกู้ยืมเงินภายในประเทศกับสถาบันการเงิน เพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน และจ่ายคืนเงินกู้ยืมภายในประเทศ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

5.20.1 พันธบัตร กปภ.

รายการ พันธบัตร กปภ.	วันที่ออกพันธบัตร	วันที่ครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	เงื่อนไข การจ่ายดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท วงเงิน
ปี 2567 ครั้งที่ 1	7 มิ.ย. 2567	7 มิ.ย. 2577	3.510	ทุก 6 เดือน	2,500.00

กปภ. ได้ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมภายในประเทศที่กู้ยืมมาในปี 2565 โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย ในอัตราร้อยละ 0.01 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่าย ซึ่งกระทรวงการคลังไม่ได้เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย

5.20.2 เงินกู้ยืมภายในประเทศ

1) เงินกู้ยืมจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา วงเงิน 1,060.15 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 8 โครงการ มีระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 2 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยเบิกเงินกู้งวดแรก จำนวน 100.00 ล้านบาท ในวันที่ 21 ธันวาคม 2566 และงวดที่สอง จำนวน 480.27 ล้านบาท ในวันที่ 21 มิถุนายน 2567 โดยมีกำหนดเบิกเงินกู้ทั้งหมดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เบิกเงินกู้งวดแรก กปภ. ใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.162 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 21 ธันวาคม 2566

2) เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 1,200.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 16 โครงการ มีระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 3 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยเบิกเงินกู้งวดเดียวทั้งจำนวน จำนวน 1,200.00 ล้านบาท ในวันที่ 28 สิงหาคม 2567 กปภ. ใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 28 สิงหาคม 2567

3) เงินกู้ยืมจากธนาคารออมสิน วงเงิน 800.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ที่กระทรวงการคลังไม่ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เพื่อการลงทุนสำหรับโครงการลงทุน จำนวน 11 โครงการ มีระยะเวลาการจ่ายชำระคืนเงินกู้ 3 ปี นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก โดยเบิกเงินกู้งวดเดียวทั้งจำนวน จำนวน 800.00 ล้านบาท ในวันที่ 20 กันยายน 2567 กปภ. ใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะสั้นตลาดกรุงเทพ (BIBOR) ระยะ 6 เดือน ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นฐานในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยเงินกู้บวกอัตราดอกเบี้ยส่วนต่างร้อยละ 0.031 ต่อปี โดยกำหนดใช้อัตราดอกเบี้ย BIBOR ณ วันที่เบิกเงินกู้งวดแรก และปรับอัตราดอกเบี้ย BIBOR ทุกงวด 6 เดือน หากมีการเปลี่ยนแปลง และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน นับจากวันที่ 20 กันยายน 2567

5.21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	347.17	275.83
เงินประกันผลงาน	381.77	380.90
อื่น ๆ	<u>56.58</u>	<u>22.84</u>
รวม	<u>785.52</u>	<u>679.57</u>

5.22 เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 จำนวน 344.54 ล้านบาท และ 294.66 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอกในกรณีต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถระบุระยะเวลาการจ่ายชำระเงินให้กับคู่กรณีหรือผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน

5.23 รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566		18,829.64
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		3,067.41
รับรู้รายได้ระหว่างปี		(1,395.06)
โอนออกระหว่างปี		-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		<u>20,501.99</u>

5.24 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566		34,109.26
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		1,532.07
รับรู้รายได้ระหว่างปี		<u>(1,163.24)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		<u>34,478.09</u> <i>นคธ</i>

5.25 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	2,570.73	2,348.16
วันลาพักผ่อนคงเหลือเมื่ออายุครบเกษียณ	257.89	235.64
ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	78.76	72.89
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	63.44	52.97
เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงาน	<u>36.33</u>	<u>47.24</u>
รวม	<u>3,007.15</u>	<u>2,756.90</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,756.90	2,594.82
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	173.63	159.10
ต้นทุนดอกเบี้ย	87.09	81.79
รายจ่ายที่จ่ายจริงในระหว่างงวด (ส่วนที่ไม่ได้ตั้งเป็นเจ้าหนี้พนักงาน/		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย)		
- เงินชดเชยออกจากงานโดยไม่มีคามผิด	(2.53)	(1.47)
- ของที่ระลึกเมื่ออายุครบเกษียณ	(6.21)	(5.28)
- ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	(0.14)	(6.30)
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	39.63	61.88
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(1.51)	(0.30)
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	203.58	65.34
ผลประโยชน์ค้างจ่ายให้กับพนักงานเกษียณอายุ	(226.62)	(168.41)
ผลต่างจากการประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์กับจ่ายจริง	<u>(16.67)</u>	<u>(24.27)</u>
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	<u>3,007.15</u>	<u>2,756.90</u>

ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสิ้นงวด		3,007.15
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ		-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน - ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน		<u>3,007.15</u> <i>บาท</i>

5.25 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

กปภ. กำหนดโครงการผลประโยชน์ตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปภ.

	ร้อยละต่อปี	
	2567	2566
อัตราคิดลด	2.82	3.46
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.3387 - 4.8329	0.4411 - 3.5311
อัตราการขึ้นเงินเดือน	7.50	7.50
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

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	
	2567	2566
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(307.67)	(268.42)
ลดลงร้อยละ 1	365.88	318.43

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ของ กปภ. คือ 18.32 ปี

กองทุนสงเคราะห์

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

หน้า

5.25 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย (ต่อ)

กองทุนสงเคราะห์ (ต่อ)

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 กปภ. มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 จำนวน 36.33 ล้านบาท และ 47.24 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ซึ่งในปี 2567 และ 2566 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 4 ราย เป็นเงิน 13.78 ล้านบาท และจำนวน 4 ราย เป็นเงิน 13.78 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้ำจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียน ส่วนของค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	14.13	14.22
เงินค้ำรับ	36.05	46.80
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้ำรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>50.19</u>	<u>61.03</u>
รวมสินทรัพย์	<u>50.19</u>	<u>61.03</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>13.78</u>	<u>13.78</u>
รวมหนี้สิน	<u>13.78</u>	<u>13.78</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	47.24	60.55
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	13.61	17.00
หัก จ่ายระหว่างงวด	(13.78)	(17.07)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>(11.45)</u>	<u>(14.08)</u>
ยอดหลังปรับปรุง	35.62	46.40
บวก กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	(0.04)	0.09
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	0.22	0.78
- ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	<u>0.53</u>	<u>(0.03)</u>
รวม	36.33	47.24
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.08</u>	<u>0.01</u>
รวมเงินกองทุน	<u>36.41</u>	<u>47.25</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>50.19</u>	<u>61.03</u>
ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>36.33</u>	<u>47.24</u>

นรท6

5.26 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ประมาณการหนี้สินจากคดีความ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	48.88
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	8.68
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจริง	(3.43)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>54.13</u>

5.27 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเอกชนร่วมลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	8,514.62
ปรับปรุงผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	<u>704.03</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	9,218.65
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	157.87
ประมาณการหนี้สินที่ใช้ไประหว่างงวด	(596.90)
การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่ไม่เกิดขึ้น	(1,158.35)
ค่าเสื่อมราคาลดยอดจากประมาณการหนี้สิน	(70.40)
ต้นทุนทางการเงิน	<u>609.36</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>8,160.23</u>

กปภ. ได้ทำสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน จำนวน 9 สัญญา ในจำนวนนี้เป็นสัญญาซื้อขายน้ำที่มีผลขาดทุนตลอดอายุของสัญญา จำนวน 2 สัญญา โดยในระหว่างปี 2567 กปภ. มีต้นทุนค่าซื้อน้ำลดลง เนื่องจากกระทรวงพาณิชย์ประกาศข้อมูลดัชนีราคาผู้บริโภค (Consumer Price Index : CPI) เกิดจริงต่ำกว่าข้อมูลที่คาดการณ์ ส่งผลให้ค่าคาดการณ์ของต้นทุนค่าซื้อน้ำตั้งแต่ปี 2568 จนสิ้นสุดสัญญาลดลงตามไปด้วย ทำให้ประมาณการหนี้สินสัญญาเอกชนร่วมลงทุนในปี 2567 ลดลง

5.28 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอนอาคารและสิ่งก่อสร้าง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	30.20
ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี	3.26
ต้นทุนทางการเงิน	<u>1.16</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>34.62</u> <i>IV-6</i>

5.29 เงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี	
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินประกันการใช้น้ำ	1,845.43	1,850.87
พัก - ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบข้อเท็จจริง	0.01	0.02
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>27.68</u>	<u>27.52</u>
รวม	<u>1,873.12</u>	<u>1,878.41</u>

กปภ. ได้มีหลักเกณฑ์การบริหารเงินประกันการใช้น้ำและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้น้ำ โดยกำหนดระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนเงินประกันการใช้น้ำ พ.ศ. 2552 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 23 พฤศจิกายน 2552 กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ มีหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนฯ และดอกเบี้ย โดยให้คงเงินสดสำรองไว้ในบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้น้ำ” ไม่น้อยกว่า 300.00 ล้านบาท เพื่อสำรองกรณีผู้ใช้น้ำ ขอคืนเงินประกันการใช้น้ำ และให้มีการปรับเพิ่มเงินสำรองได้ตามความเหมาะสม สำหรับเงินประกันการใช้น้ำส่วนที่เหลือ หลังจากการสำรองเงินไว้แล้ว สามารถนำไปใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของ กปภ. ได้

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

5.30 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2567	2566	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	<u>30,919.65</u>	<u>30,919.65</u>	-
รวม	<u>33,124.09</u>	<u>33,124.09</u>	-

๗๓๖

5.31 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2567 และปี 2566 มีกำไรสำหรับปีจำนวน 6,464.63 ล้านบาท และ 5,203.64 ล้านบาท ตามลำดับ โดยกำไรสำหรับปี 2567 เพิ่มขึ้นจากปี 2566 จำนวน 1,260.99 ล้านบาท หรือร้อยละ 24.23 วิเคราะห์ได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2567	2566	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ	31,193.99	29,595.18	1,598.81	5.40
รายได้จากการขยายเขตจำหน่ายน้ำตดบัญชี	1,395.06	1,229.69	165.37	13.45
รายได้อื่น	<u>2,028.70</u>	<u>1,572.24</u>	<u>456.46</u>	29.03
รวมรายได้	<u>34,617.75</u>	<u>32,397.11</u>	<u>2,220.64</u>	6.85
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	25,910.30	25,149.54	760.76	3.02
ค่าใช้จ่ายอื่น	234.85	223.33	11.52	5.16
ต้นทุนทางการเงิน	<u>2,007.97</u>	<u>1,820.60</u>	<u>187.37</u>	10.29
รวมค่าใช้จ่าย	<u>28,153.12</u>	<u>27,193.47</u>	<u>959.65</u>	3.53
กำไรสำหรับปี	<u>6,464.63</u>	<u>5,203.64</u>	<u>1,260.99</u>	24.23

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 1,598.81 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.40 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้ใช้น้ำและปริมาณการจำหน่ายน้ำ

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 456.46 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.03 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้ดอกเบี้ยรับ เนื่องจาก กปภ. มีการลงทุนเพื่อหาดอกผลจากเงินฝากระยะสั้นเพิ่มขึ้น รวมถึงมีกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญาซื้อน้ำประปาและกำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 760.76 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.02 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากค่าซ่อมแซมบำรุงประปา ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน และค่าจ้างเหมาผลิตน้ำเพิ่มขึ้น เนื่องจาก กปภ. ทำสัญญาการจ้างบริหารจัดการผลิตน้ำประปากับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในขณะที่เดียวกันค่าซื้อน้ำประปาลดลงจากการสิ้นสุดสัญญาซื้อน้ำประปากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2566

ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 11.52 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.16 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากขาดทุนจากการประมาณการหนี้สินคดีความที่เพิ่มขึ้นระหว่างปี

ต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 187.37 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.29 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน และดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค

กคช

5.32 รายได้จากการขายเขตจำหน่ายน้ำตัดบัญชี ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	608.73	511.18
รายได้ค่าติดตั้งมาตรวัดน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	27.16	24.05
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - เอกชน ตัดบัญชี	175.13	140.81
รายได้ค่าวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำ - ราชการ ตัดบัญชี	92.25	78.41
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - เอกชน ตัดบัญชี	2.42	1.74
รายได้จากการรับโอนครุภัณฑ์ - ราชการ ตัดบัญชี	26.79	24.19
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - เอกชน ตัดบัญชี	66.26	45.69
รายได้จากการรับโอนสิ่งก่อสร้าง - ราชการ ตัดบัญชี	124.30	109.86
รายได้เงินสมทบจากเอกชนและหน่วยงานราชการตัดบัญชี	40.98	41.42
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคเอกชนตัดบัญชี	102.14	121.71
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ภาคราชการตัดบัญชี	<u>128.90</u>	<u>130.63</u>
รวม	<u>1,395.06</u>	<u>1,229.69</u>

5.33 รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2567	2566
รายได้เงินปันผล	11.43	12.43
ดอกเบี้ยรับ	347.81	149.65
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	1,163.24	1,092.88
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญา	135.37	-
รายได้ค่าเช่า	20.19	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า - สัญญาซื้อน้ำประปา	124.48	28.68
รายได้อื่น ๆ	<u>186.05</u>	<u>194.97</u>
รวม	<u>1,988.57</u>	<u>1,478.61</u>

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
รายได้เงินปันผล	51.56	106.06
ดอกเบี้ยรับ	347.81	149.65
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี	1,163.24	1,092.88
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญา	135.37	-
รายได้ค่าเช่า	20.19	-
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า - สัญญาซื้อน้ำประปา	124.48	28.68
รายได้อื่น ๆ	<u>186.05</u>	<u>194.97</u>
รวม	<u>2,028.70</u>	<u>1,572.24</u>

กม5

5.34 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	5,642.41	5,271.19
ค่าเสื่อมราคา	6,632.25	6,582.20
ค่าตัดจำหน่าย	0.68	62.09
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	85.45	95.40
ค่าซื้อน้ำ	3,984.69	4,651.54
ค่าไฟฟ้า	3,425.89	3,835.04
ค่าซ่อมแซม	2,230.32	2,097.85
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>3,908.61</u>	<u>2,554.23</u>
รวม	<u>25,910.30</u>	<u>25,149.54</u>

5.35 ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	2.69	0.90
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	185.86	198.61
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	<u>46.30</u>	<u>23.83</u>
รวม	<u>234.85</u>	<u>223.34</u>

5.36 ต้นทุนทางการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ดอกเบี้ยพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	436.34	382.61
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์	20.37	13.74
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน	609.36	403.28
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	929.17	1,007.79
ดอกเบี้ยจ่ายจากการประมาณการหนี้สิน - ค่าเรือถอนอาคาร	1.16	1.14
ส่วนปรับปรุงดอกเบี้ยพันธบัตร - ต้นทุนการทำรายการ	<u>11.57</u>	<u>12.04</u>
รวม	<u>2,007.97</u>	<u>1,820.60</u>

หน้า 6

5.37 รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูง

รายการที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารระดับสูงได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มีรายละเอียด ดังนี้

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารระดับสูง ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นค่าเบี้ยประชุม โบนัส และค่าตอบแทนจาก กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการและผู้บริหารระดับสูง	5.96	8.41
โบนัสกรรมการ	1.24	1.16
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>1.64</u>	<u>1.77</u>
รวม	<u>8.84</u>	<u>11.34</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูง จำนวนรวม 9 คน ที่ได้รับจาก กปภ. เป็นเงินเดือน โบนัส เงินตอบแทนพิเศษ และผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 จำแนกได้ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566
เงินเดือน	9.51	17.01
โบนัส	0.79	1.13
ผลประโยชน์อื่น ๆ	2.69	5.71
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>12.10</u>	<u>17.03</u>
รวม	<u>25.09</u>	<u>40.88</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ กปภ. และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้ กปภ. ไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาหรือผู้กู้ยืมเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดของ กปภ. โดยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเฉพาะเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.20

หน้า 53

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

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 2567					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	37.45	37.45	37.45
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	1,410.40	1,410.40	1,224.97
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	17,917.44	2,603.32	20,520.76	20,354.31

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่ายุติธรรม				มูลค่าตามบัญชี
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	38.85	38.85	38.85
สินทรัพย์ที่เปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรม					
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	16,906.47	3,425.06	20,331.53	20,803.86

หน้า 6

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

6.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - พันธบัตร ประเมินโดยใช้ราคาปิดครั้งล่าสุดหรืออัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ และอาจคำนวณโดยอ้างอิงจากราคาซื้อขายที่สังเกตในตลาดรองของสมาคมตราสารหนี้ ซึ่งมีการเสนอซื้อขายกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว - เงินกู้ยืมภายในประเทศ ประเมินโดยใช้เทคนิคการคิดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่าโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับด้วยความเสี่ยง ณ วันสิ้นงวด ซึ่งนำข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยน อัตราดอกเบี้ย มาใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน ประเมินโดยวิธีเปรียบเทียบกับข้อมูลตลาด (Comparative Method of Valuation) เป็นการเปรียบเทียบทรัพย์สินที่ประเมินมูลค่ากับข้อมูลตลาดที่ได้จากการสำรวจที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน สภาพแวดล้อมที่จะมีผลกระทบต่อมูลค่า และมูลค่าซื้อขายในช่วงที่ผ่านมา การประเมินมูลค่าแบบนี้ได้มีการพิจารณาถึงปัจจัยทางเศรษฐกิจที่อาจจะมีผลกระทบต่อตลาดอสังหาริมทรัพย์ด้วย

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ประเมินโดยวิธีคิดจากต้นทุนทดแทนสุทธิ (Depreciation Replacement Cost Method) โดยทำการคำนวณหามูลค่าก่อสร้างทดแทนใหม่ (Replacement Cost As New) ณ วันที่ประเมินมูลค่า แล้วหักด้วยค่าเสื่อมมูลค่าตามสภาพ และอายุการใช้งานของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

7.1 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเป็นจำเลยและประเมินสถานะของคดีแล้วคาดว่าจะอาจต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 9 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 331.54 ล้านบาท ดังนี้

7.1.1 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองขอนแก่น คดีหมายเลขดำที่ 19/2565 เรียกค่าเสียหายจาก กปภ. ในการละเมิดต่อผู้ฟ้องคดี สร้างความเสียหายให้แก่ทรัพย์สินของผู้ฟ้องคดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.74 ล้านบาท พร้อมให้ชำระดอกเบี้ยผิดนัดในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของทุนทรัพย์ตามฟ้องนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองขอนแก่น

7.1.2 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 387/2564 ขอให้ กปภ. ชดเชยค่าเสียหายจากการบอกเลิกสัญญาซื้อขายน้ำประปาในพื้นที่ กปภ. สาขาภูเก็ท จำนวน 4 สัญญา ที่ผู้ฟ้องคดีได้ดำเนินการไปแล้ว จำนวน 322.93 ล้านบาท และค่าเสียหายวันละ 0.12 ล้านบาท นับตั้งแต่วันที่มิได้ส่งแจ้งระงับการจ่ายน้ำเข้าสู่ระบบประปาของ กปภ. (วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564) จนถึงวันที่ กปภ. รับน้ำประปาเข้าสู่ระบบประปาของ กปภ. อีกครั้ง และ กปภ. ผู้ถูกฟ้องคดีขอให้ศาลพิจารณาว่าผู้ฟ้องคดีต้องดำเนินการขอรับสัมปทานกิจการประปาตามประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 58 ลงวันที่ 26 มกราคม 2515 หรือไม่

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

กปภ.

7. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

7.1 คดีฟ้องร้อง (ต่อ)

7.1.3 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดชลบุรี คดีหมายเลขดำที่ พ1037/2566 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ กปภ. ชำระเงินชดเชยค่าใช้ประโยชน์จากการกระทำละเมิด มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1.36 ล้านบาท และให้ กปภ. รื้อถอนและขนย้ายท่อน้ำประปาออกจากที่ดินของผู้ฟ้องคดีภายใน 60 วัน

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดชลบุรี

7.1.4 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลจังหวัดเพชรบุรี คดีหมายเลขดำที่ ม. 46/2565 ขอให้ กปภ. รื้อถอนและขนย้ายท่อน้ำประปาออกไปจากที่ดิน โดยห้ามมิให้เข้ามาเกี่ยวข้องในที่ดินของผู้ฟ้องคดี หาก กปภ. ไม่ดำเนินการตามข้างต้น ให้ผู้ฟ้องคดีดำเนินการด้วยตนเองโดยให้ กปภ. เป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด และให้ กปภ. ชำระค่าเสียหายให้กับผู้ฟ้องคดีในอัตราเดือนละ 0.01 ล้านบาท นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า กปภ. จะรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างและขนย้ายสิ่งของออกไปจากที่ดิน พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดเพชรบุรี

7.1.5 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลแรงงานภาค 5 คดีหมายเลขดำที่ ร65/2566 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ กปภ. จ่ายค่าจ้าง 0.02 ล้านบาท ค่าชดเชย 0.11 ล้านบาท ค่าเสียหายจากการเลิกจ้างไม่เป็นธรรม 3.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยเนื่องจากประเมิณผลการดำเนินงานโดยไม่ชอบธรรมและไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินสมรรถนะความสามารถ ทำให้ไม่สามารถต่อสัญญาจ้างได้

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแรงงานภาค 5

7.1.6 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 256/2564 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาการบอกเลิกสัญญาไม่ชอบด้วยกฎหมาย โดยมีประมาณการค่างานค้างชำระ 1.21 ล้านบาท

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7.1.7 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลแขวงดอนเมือง คดีหมายเลขดำที่ ม93/2567 ขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ กปภ. ชำระคืนค่าปรับค่างาน จำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5 ต่อปีหรือตามที่กฎหมายกำหนด นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไป พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแขวงดอนเมือง

7.1.8 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลแขวงนครสวรรค์ คดีหมายเลขดำที่ บ108/2567 ขอให้ศาลพิพากษาให้ กปภ. ชดใช้ค่าเสียหายจากการกระทำละเมิด มีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 0.14 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5 ต่อปีหรือตามที่กฎหมายกำหนด นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไป พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแขวงนครสวรรค์

7.1.9 ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองอุบลราชธานี คดีหมายเลขดำที่ 158/2567 ขอให้ศาลพิพากษาให้ กปภ. ชดใช้ค่าเสียหายจากการกระทำละเมิด มีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 2.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5 ต่อปีหรือตามที่กฎหมายกำหนด นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไป พร้อมให้ กปภ. ชำระค่าฤชาธรรมเนียมและค่าทนายแทนผู้ฟ้องคดี

ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองอุบลราชธานี *ภาค 6*

7.2 ภาระผูกพันตามสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีภาระผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี
	ส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ไม่เกิน 1 ปี	617.29
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,622.71
- เกิน 5 ปี ขึ้นไป	288.18
รวม	<u>2,528.18</u>

7.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งเกี่ยวกับสัญญาจ้างก่อสร้างวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน จำนวน 4,734.57 ล้านบาท

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 9 โครงการ ดังนี้

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
1	โครงการให้เอกชนผลิต น้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และ สมุทรสงคราม	30 ปี 23 มิ.ย. 2542	บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 7 เม.ย. 2544 – 6 เม.ย. 2574 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ โดยให้บริษัทเป็น ผู้ลงทุนในการก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้ว ไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ. ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่สำนักงานประปาดำเนินการประกวด และสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้าง ทั้งหมดให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัท ก่อสร้างแล้วเสร็จ
2	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต	10 ปี 28 ต.ค. 2542 สัญญาแก้ไข เพิ่มเติมขยาย เป็น 25 ปี 27 ธ.ค. 2548	บริษัท รีไควร์คอน สตรัคชัน จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว. วอเตอร์ เซอร์วิส จำกัด)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 15 ธ.ค. 2543 – 14 ธ.ค. 2568 - สัญญาแก้ไขเพิ่มเติมให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่มและ ขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบ น้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการ กำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - บริษัทถูกระงับการประกอบกิจการโรงงานเนื่องจากไม่ได้รับ อนุญาตให้ประกอบกิจการ ศาลปกครองสูงสุดจึงมีคำสั่งที่ 976/2565 ลงวันที่ 22 ธ.ค. 2565 กลับคำสั่งกำหนดมาตรการ หรือวิธีการคุ้มครองเพื่อบรรเทาทุกข์ชั่วคราวก่อนการพิพากษา ของศาลปกครองชั้นต้น โดยให้ กปภ. หยุดซื้อน้ำประปา (น้ำทะเล) จากบริษัท ตั้งแต่วันที่ 12 ม.ค. 2566 เป็นต้นไป ต่อมา กปภ. ทำสัญญาแก้ไขเลขที่ ผกม.19/2567 ลงวันที่ 1 เม.ย. 2567 โดยยกเลิกสัญญาการซื้อขายน้ำประปา (น้ำทะเล) จากบริษัท

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
3	โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและ ดำเนินการกิจการระบบประปาสัตหีบ	30 ปี 28 ก.ค. 2543 แก้ไขเพิ่มเติม 18 ต.ค. 2547	บริษัท จัดการและ พัฒนาทรัพยากรน้ำภาค ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 28 ก.พ. 2544 – 27 ก.พ. 2574 - บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน - แก้ไขสัญญาเพิ่มเติม มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา - กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการติดตั้งแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของการจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]
4	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา ในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร	30 ปี 21 ก.ย. 2543	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) [เดิมชื่อ บริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด จากนั้นเปลี่ยนเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)]	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 21 ก.ค. 2547 – 20 ก.ค. 2577 - บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้ กปภ. - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุดและร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด
5	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงาน ประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์	25 ปี 7 พ.ย. 2543	บริษัท ประปา นครสวรรค์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 มี.ค. 2546 – 28 ก.พ. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
6	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 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
7	โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา	25 ปี 9 พ.ย. 2543	บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 2546 – 31 มี.ค. 2571 - บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญานับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) - บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัท แต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. - กรณีที่ กปภ. ได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากระบบจ่ายน้ำประปาเดิมที่มีอยู่ ซึ่งบริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินคืนให้ในภายหลัง แต่ในกรณีที่ กปภ. ดำเนินการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมเอง บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียในระบบจ่ายน้ำประปาที่ก่อสร้างเพิ่มเติมดังกล่าว - กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ
8	โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาคลอง จังหวัดระยอง	25 ปี 14 มี.ค. 2549	กลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอนซอร์เตียม ประกอบด้วย - บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ส์ จำกัด - บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด - บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด - บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	- สัญญาดังตั้งแต่วันที่ 12 ก.ค. 2549 – 11 ก.ค. 2574 - กลุ่มบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยกลุ่มบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่กลุ่มบริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด - กลุ่มบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปี จะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่กลุ่มบริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี้

8. โครงการเอกชนร่วมลงทุน (ต่อ)

โครงการ ที่	สัญญาเอกชนร่วมลงทุน	ระยะเวลาของ สัญญา จำนวนปี/ลงวันที่	บริษัทเอกชน ที่ร่วมลงทุน	เงื่อนไขในสัญญา
9	โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้สำนักงานประปา ชลบุรี จังหวัดชลบุรี	20 ปี 3 มิ.ย. 2552	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	- สัญญาตั้งแต่วันที่ 1 ธ.ค. 2552 – 30 พ.ย. 2572 - บริษัทลงทุนด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทเองทั้งสิ้น - กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด กรณีคุณภาพด้อยกว่ามาตรฐานบริษัทไม่สามารถดำเนินการส่งมอบน้ำประปาได้ตามปริมาณที่กำหนดของแต่ละช่วงเวลา (ยกเว้นเหตุสุดวิสัยตามสัญญา) บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 10 ของปริมาณน้ำประปาที่ต้องการซื้อต่อวัน ในช่วงเวลานั้นคูณด้วยอัตราค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของช่วงเวลานั้นคูณด้วยจำนวนวันนับตั้งแต่วันที่ตรวจพบว่าน้ำประปามีคุณภาพต่ำกว่ามาตรฐาน จนถึงวันที่แก้ไขแล้วเสร็จในรอบเดือนใด ๆ ตลอดระยะเวลาตามสัญญา - บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาในวันทำสัญญาอัตราร้อยละ 10 ของมูลค่าเงินลงทุนงานนี้ เมื่อบริษัทนำหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารฉบับใหม่ในปีแรกตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปาและในรอบปีต่อ ๆ ไป จำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของมูลค่าค่าน้ำประปาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มตามปริมาณน้ำที่ กปภ. ต้องซื้อตามปริมาณขั้นต่ำรวมทั้งปีของแต่ละปี มาเปลี่ยนแทนฉบับเดิมและ/หรือพันธการะผูกพันตามสัญญา

9. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของ กปภ. เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2568 *WMS*