

(มหาวิทยาลัย เทคโนโลยี)
สำนักงานอธิการบดี



การประปาส่วนภูมิภาค

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	6 - 15
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาว - ตารางหมายเลข 1	16
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	17



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2526 งบกำไรขาดทุน และงบกำไรสะสม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526 ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้ง การทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า เว้นแต่ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อ 9 งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2526 กับผลการดำเนินงานสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526 ของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นายทวี หนูหนักดี)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางราตรี อินทรนิม)

พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน



การประปาส่วนภูมิภาค

งบบุคลากร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2526

สินทรัพย์	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 3)	385,803,368.84
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ (หมายเหตุ 4)	122,493,001.00
ลูกหนี้เงินยืมทรงงจ่าย	2,558,353.22
คอกเบี้ยค้างรับ	8,495,516.29
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	151,723,441.95
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	1,804,751.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	<u>636,170.65</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>673,514,603.06</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุ 7)	<u>1,636,760,514.76</u>
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	<u>173,692,081.50</u>
สินทรัพย์อื่น	
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	19,999,597.50
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ (หมายเหตุ 9)	<u>957,362,998.15</u>
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>977,362,595.65</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>3,461,329,794.97</u></u>

Handwritten signature or initials.



หนี้สินและทุน

บาท

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า (040-072) / หนี้สิน - Stock	973,176.77
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย (091)	324,419,958.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 10)	34,957,501.13
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน (หมายเหตุ 11)	30,192,208.84
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	17,608,647.18
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	2,870,494.09
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 12)	14,634,775.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>425,656,761.47</u>

หนี้สินระยะยาว (หมายเหตุ 13)

164,613,296.71

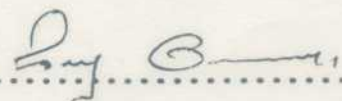
ส่วนของทุน

ทุนประเดิม (หมายเหตุ 14)	2,139,766,228.60
งบประมาณอุดหนุน	1,513,463,010.74
เงินอุดหนุนอื่น ๆ	541,290.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	41,931,357.85
กำไร(ขาดทุน)สะสม	<u>(824,642,150.41)</u>
รวมส่วนของทุน	<u>2,871,059,736.79</u>

รวมหนี้สินและทุน

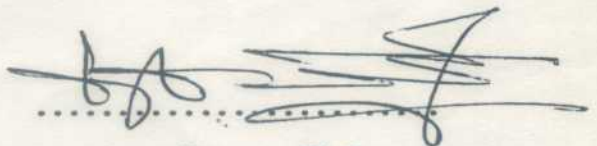
3,461,329,794.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางวิรายุ อมรสิทธิ์กุล)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายวัช วิชัยดิษฐ์)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค

งบบุคลากร

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526

	28 พค.22-30 กย.25		2526		รวม	
	บาท		บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน(หมายเหตุ 15.1)						
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,152,687,329	27	626,716,340	61	1,779,403,669	88
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	105,481,732	31	72,622,698	90	178,104,431	21
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	1,258,169,061	58	699,339,039	51	1,957,508,101	09
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร(ตาราง- หมายเลข 2)	1,993,796,602	16	813,075,702	91	2,806,872,305	07
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(735,627,540)	58)	(113,736,663)	40)	(849,364,203)	98)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน(หมายเหตุ- 15.2)	39,473,556	43	17,538,981	27	57,012,537	70
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน(หมายเหตุ 15.3)	(17,122,507)	47)	(15,167,976)	66)	(32,290,484)	13)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(713,276,491)	62)	(111,365,658)	79)	(824,642,150)	41)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปราสส่วนภูมิภาค

งบกำไรสะสม

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526

	<u>บาท</u>
ขาดทุนสุทธิ สำหรับงวด 2522 - 2525	(713,276,491.62)
ขาดทุนสุทธิ สำหรับงวด 2526	<u>(111,365,658.79)</u>
ขาดทุนสะสม ณ 30 กันยายน 2526	<u>(824,642,150.41)</u>

Handwritten mark

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาคจัดตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 โดยรัฐบาลมีนโยบายที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้น จึงให้ออนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและงานก่อสร้างการประปาภูมิภาค กรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กิจการประปาชนบทและงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข ไปจัดตั้งเป็นรัฐวิสาหกิจเรียกว่า " การประปาส่วนภูมิภาค " สังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้มีหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปาในส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาคได้รับโอนกิจการประปาและหน่วยงานต่าง ๆ ดังกล่าวในวรรคแรก ตลอดจนงบประมาณและเงินทุนหมุนเวียนการจำหน่ายน้ำประปาในส่วนภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย มาเป็นของการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) แล้วเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2522

วัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง เพื่อประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปาโดยการสำรวจ จัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบ เพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภค โดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขภาพอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

2.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์สิทธิ

2.2 การจัดทำงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง โดยหนังสือที่ กค.0512/11486 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2528 ให้จัดทำงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2526 และงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526 โดยแยกแสดงงบกำไรขาดทุน สำหรับปี 2526



2.3 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำจะบันทึกไว้ในบัญชีเจ้าหนี้บเฉพาะงานและจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางทอระหว่างดำเนินการ

2.4 หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญตั้งขึ้นจากจำนวนลูกหนี้ค่าน้ำที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

(ดูหมายเหตุข้อ 4)

2.5 วัสดุคงเหลือ

กบป. บันทึกบัญชีซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อหรือได้มาทุกสิ้นปีจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการตรวจนับพัสดุคงเหลือ แล้วรวบรวมรายงานการตรวจนับพัสดุคงเหลือเพื่อปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายวัสดุต่าง ๆ ไปเป็นสินทรัพย์ในบัญชีวัสดุคงเหลือ ตามจำนวนและราคาวัสดุที่คงเหลือตามหลัก เข้าก่อนออกก่อน

2.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับบริจาคบันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

2.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

เป็นบัญชีที่บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กบป. ได้ประเมินไว้ ซึ่งได้ถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กบป. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 (ดูหมายเหตุข้อ 9)

2.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง



ซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประชาสัมพันธ์ และที่รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) คัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่เหมาะสมที่กำหนด สำหรับสินทรัพย์ นั้น ๆ

2.9 เงินกู้ต่างประเทศ

เงินกู้ต่างประเทศเพื่อซื้อวัสดุอุปกรณ์จากต่างประเทศบันทึกบัญชี ดังนี้ :-

(1) กรณีเจ้าหนี้เงินกู้ต่างประเทศเป็นผู้จ่ายเงิน (Direct Payment) บันทึกบัญชีเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราขาย (Selling Rate) ตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เจ้าหนี้เงินกู้ต่างประเทศจ่ายเงิน (Value Date)

(2) กรณีที่การประชาสัมพันธ์เป็นผู้จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ไปก่อน บันทึกบัญชีเงินกู้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราขายคงกล่าว ณ วันที่การประชาสัมพันธ์ได้รับเงิน

ณ วันสิ้นงวดจะปรับปรุงบัญชีเงินกู้ต่างประเทศที่บันทึกไว้โดยคำนวณค่าเป็นเงินบาทตามอัตราขาย ณ วันสิ้นงวดซึ่งกำหนดโดยทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศผลต่างที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงบัญชี บันทึกไว้ในบัญชีกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศลดค่าเงินบาท เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2524 ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีนั้นทั้งหมด

3. เงินสดและเงินฝากธนาคาร จำนวน 385.80 ล้านบาท ประกอบด้วย

	สำนักงานส่วนกลาง	สำนักงานส่วนภูมิภาค	ล้านบาท รวม
เงินสดในมือ	1.55	0.04	1.59
เงินโอนระหว่างทาง	-	10.18	10.18
เงินฝากธนาคาร-ประจำ	30.71	-	30.71
-ออมทรัพย์	317.28	12.26	329.54
-กระแสรายวัน	11.70	1.68	13.38
เงินฝากกระทรวงการคลัง	0.40	-	0.40
รวม	361.64	24.16	385.80



เงินสดในมือส่วนกลางจำนวน 1.55 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดจำนวน 0.06 ล้านบาท ธานีติ 0.15 ล้านบาท และตั๋วแลกเงิน จำนวน 1.34 ล้านบาท ซึ่งให้นำฝากธนาคารแล้ว เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2526

เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารมีเงินที่ต้องคงไว้ในบัญชีจำนวน 41.98 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสด 3,724.31 บาท และเงินฝากธนาคาร 41.98 ล้านบาท สำหรับเงินประกันการใช้เงินประกันตัวพนักงาน เงินประกันสัญญา และเงินสมทบค่าก่อสร้างประชาชนบท

4. ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ จำนวน 122.49 ล้านบาท ประกอบด้วย

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของ ยอดรวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	7.50	6.11
ลูกหนี้ส่วนราชการ	115.22	93.89
รวม	122.72	100.00
<u>หัก</u> หนี้สงสัยจะสูญ	0.23	0.19
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	122.49	99.81

หนี้สงสัยจะสูญจำนวน 0.23 ล้านบาท คำนวณตามนโยบายการบัญชีข้อ 2.4 ยังไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2520 ที่ให้ตั้งสำรองหนี้สูญ สำหรับลูกหนี้เอกชนที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี เนื่องจาก กปภ.ยังไม่สามารถจำแนกอายุหนี้ได้

5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 151.72 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
วัสดุเคมีภัณฑ์	14.19
วัสดุสำนักงาน	2.04
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	111.82
มาตรวัดน้ำ	23.67
รวม	151.72



6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 0.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ลูกหนี้เงินทศรอง	0.56
ค่าภาษีหักหน้าฎีกา	0.05
ค่าปรับหักหน้าฎีกา	<u>0.02</u>
รวม	<u>0.63</u>

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 1,636.76 ล้านบาท ประกอบด้วย

				<u>ล้านบาท</u>		
	<u>รับโอนจาก กรมโยธาฯ และกรมอนามัย</u>	<u>ซื้อโดย กปก.</u>	<u>รับ บริจาค</u>	<u>รวม</u>	<u>ค่าเสื่อมราคา สะสม ณ 30 ก.ย.26</u>	<u>ยอดสุทธิ ณ 30 ก.ย. 26</u>
ที่ดิน	-	21.76	0.20	21.96	-	21.96
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	529.43	922.64	-	1,452.07	142.66	1,309.41
ครุภัณฑ์	<u>311.58</u>	<u>143.17</u>	<u>41.75</u>	<u>496.50</u>	<u>191.11</u>	<u>305.39</u>
รวม	<u>841.01</u>	<u>1,087.57</u>	<u>41.95</u>	<u>1,970.53</u>	<u>333.77</u>	<u>1,636.76</u>

อาคารและสิ่งก่อสร้างที่รับโอนจากกรมโยธาธิการ จำนวน 529.43 ล้านบาท เป็นที่
ที่ว่างแล้วทั้งสิ้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาตีความว่าเป็นสังหาริมทรัพย์ จึงถือเป็นทรัพย์สินของ กปก.

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 173.69 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
อาคารสำนักงานใหญ่ระหว่างก่อสร้าง	12.42
สำนักงานการประปาระหว่างก่อสร้าง	134.85
โครงการก่อสร้างขยายสำนักงานการประปา	<u>26.42</u>
รวม	<u>173.69</u>



9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ จำนวน 957.36 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 2.7 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชีข้อ 2.8 จำแนกได้ดังนี้

	สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ			ล้านบาท	
	สำนักงาน ส่วนกลาง	สำนักงาน ส่วนภูมิภาค	รวม	สำรองค่าตัด จำหน่าย ณ 30 กย.26	สิทธิการใช้ ประโยชน์ ณ 30 กย.26
ที่ดิน	1.34	84.17	85.51	-	85.51
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาธิการ	9.31	994.48	1,003.79	136.24	867.55
จากกรมอนามัย	-	7.30	7.30	0.88	6.42
รวม ณ 28 พค.22	10.65	1,085.95	1,096.60	137.12	959.48
หัก รื้อถอนอาคาร					
ส่วนกลาง ปี 26	2.57	-	2.57	0.45	2.12
รวม ณ 30 กย.26	8.08	1,085.95	1,094.03	136.67	957.36

สิทธิการใช้ประโยชน์-ที่ดินจำนวน 85.51 ล้านบาท เป็นสิทธิที่ได้รับโอนมาจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย ซึ่งควรจะต้องใช้หลักฐานการประเมินราคาที่ดิน ณ วันที่รับโอนจากสำนักงานที่ดินท้องถิ่น แต่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินราคาที่ดินไว้โดยยังไม่มีหลักฐานการประเมินจำนวน 85.51 ล้านบาท

ขณะนี้ กปภ. กำลังดำเนินการเพื่อให้ได้หลักฐานการประเมินราคาของสิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดินจึงอาจทำให้มีการปรับปรุงบัญชี ซึ่งจะมีผลกระทบต่อบัญชีสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุและบัญชีทุนประเดิมของ กปภ.

10. ค่าใช้จ่ายข้างจ่าย จำนวน 34.95 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
✓ เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนข้างจ่าย (0/0-030)	4.85
วัสดุเคมีภัณฑ์ข้างจ่าย (2.13
วัสดุค่าเนินการและซ่อมบำรุงข้างจ่าย	7.43
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นข้างจ่าย	6.72
ค่าใช้จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์ข้างจ่าย	10.09 ✓
คอกเบี้ยข้างจ่าย	<u>3.73</u>
รวม	<u>34.95</u>

11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 30.19 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	25.26
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>4.93</u>
รวม	<u>30.19</u>

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 14.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	11.51
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	0.87
เจ้าหนี้อื่น ๆ	1.22
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	<u>1.03</u>
รวม	<u>14.63</u>

เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 11.51 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่วนภูมิภาคได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจำนวน 0.31 ล้านบาท และจากราษฎรและสมาชิกบิลต่าง ๆ อีกจำนวน 11.20 ล้านบาท เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาต่าง ๆ เพื่อมอบให้แก่หน่วยงานในท้องถิ่น

(Handwritten signature)



13. หนี้ระยะยาว จำนวน 164.61 ล้านบาท ประกอบด้วย

ล้านบาท

International Bank for Reconstruction and Development	64.25
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan	103.23
รวม	167.48
หัก หนี้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	2.87
หนี้ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2526	164.61

14. ทุนประเดิม จำนวน 2,139.76 ล้านบาท เป็นทรัพย์สินและหนี้สินซึ่งรับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย ตามมาตรา 9 (1) แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2522 ประกอบด้วย

ล้านบาท

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	156.79
ลูกหนี้ค่าน้ำ	18.79
ลูกหนี้เงินยืมทศรอง	1.05
วัสดุ	124.76
ครุภัณฑ์	311.59
สิ่งก่อสร้าง (ห่อที่วางแล้ว)	529.43
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	1,096.60
รวมสินทรัพย์	2,239.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	76.67
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้ง (เจ้าหนี้บเฉพาะงาน)	8.91
เงินประกันตัวพนักงาน	5.07
เงินประกันการใช้น้ำ	8.60
รวมหนี้สิน	99.25
ทุนประเดิม	2,139.76

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ จำนวน 1,096.60 ล้านบาท รวมสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ - ที่ดิน จำนวน 85.51 ล้านบาท ซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่อบัญชีทุนประเดิม หากมีการปรับปรุงบัญชีตามหมายเหตุข้อ 9

15. ผลการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2525 ปรากฏผลขาดทุนสุทธิจำนวน 713.28 ล้านบาท และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526 ขาดทุนสุทธิ 111.36 ล้านบาท รวมผลขาดทุนสุทธิทั้งสิ้น 824.64 ล้านบาท จำแนกได้ดังนี้

	<u>ล้านบาท</u>		
	<u>2522-2525</u>	<u>2526</u>	<u>รวม</u>
รายได้จากการดำเนินงาน (15.1)	1,258.17	699.34	1,957.51
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	1,993.80	813.07	2,806.87
ขาดทุนจากการดำเนินงาน	(735.63)	(113.73)	(849.36)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.2)	39.47	17.54	57.01
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.3)	(17.12)	(15.17)	(32.29)
ขาดทุนสุทธิ	<u>(713.28)</u>	<u>(111.36)</u>	<u>(824.64)</u>

15.1 รายได้จากการดำเนินงาน

	<u>ล้านบาท</u>		
	<u>2522-2525</u>	<u>2526</u>	<u>รวม</u>
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,152.69	627.70	1,780.39
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	-	0.98	0.98
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการสุทธิ	1,152.69	626.72	1,779.41
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	139.95	103.25	243.20
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	34.47	30.63	65.10
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อสุทธิ	105.48	72.62	178.10
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>1,258.17</u>	<u>699.34</u>	<u>1,957.51</u>

15.2 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	<u>ล้านบาท</u>		
	<u>2522-2525</u>	<u>2526</u>	<u>รวม</u>
ดอกเบี้ยรับ	10.09	20.21	30.30
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน	15.03	(11.54)	3.49
รายได้อื่น-ประปา	3.21	2.81	6.02





ล้านบาท

	<u>2522-2525</u>	<u>2526</u>	<u>รวม</u>
รายได้อื่น-ส่วนกลาง			
ค่าปรับ	1.27	0.16	1.43
ค่าใช้จ่ายเงินขาดบัญชี	0.44	0.07	0.51
ค่าขายแบบแปลน	5.47	4.33	9.80
ค่าสำรวจเพื่อติดตั้งประปา	0.02	-	0.02
ค่าขายใบสมัคร	0.13	0.01	0.14
ค่ารถรับส่งพนักงาน	0.35	0.11	0.46
รายได้อื่น ๆ	1.26	1.30	2.56
ค่าวิเคราะห์คุณภาพน้ำ	0.02	0.08	0.10
ส่วนลดตั๋วเงินคลัง	<u>2.18</u>	<u>-</u>	<u>2.18</u>
รวม	<u>39.47</u>	<u>17.54</u>	<u>57.01</u>

15.3 ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	<u>2522-2525</u>	<u>2526</u>	<u>รวม</u>
คอกเบี้ยจ่าย	2.67	6.47 ✓	9.14
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	11.57	6.58	18.15
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	2.12	2.12
ขาดทุนจากการลดค่าเงินบาท	<u>2.88</u>	<u>-</u>	<u>2.88</u>
รวม	<u>17.12</u>	<u>15.17</u>	<u>32.29</u>

16. ข้อผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2526 การประปาส่วนภูมิภาคมีข้อผูกพันในการก่อสร้างและซื้อพัสดุรวม 69 สัญญา
จำนวน 564.61 ล้านบาท



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี
ณ วันที่ 30 กันยายน 2526

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา		จำนวนเงินกู้ที่ตอน มาใช้แล้ว		เงินต้นที่ จ่ายคืนแล้ว	เงินกู้ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน				
								ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		จำนวนงวดที่ จ่ายชำระทุก ครึ่งปี	วันเริ่มชำระ งวดแรก			
1.	OECF T III-2	3 มีค.20	¥1,560,000,000	-	¥1,029,455,000	-	-	2,870,494	09	100,358,994	31	103,229,488	40	2.75%	36	20 เมษ.27
2.	IBRD 1863-TH	25 พย.23	US \$ 40,000,000	-	US \$ 2,787,605	31	-	-		64,254,302	40	64,254,302	40	8.25%	29	15 มค. 29
								2,870,494	09	164,613,296	71	167,483,790	80			



ตารางหมายเลข 2

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2522 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2526

	28 พค.22-30 กย.25		2526		รวม	
	บาท		บาท		บาท	
1. เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	726,692,844	21	304,738,270	60	1,031,431,114	81
2. ค่าจ้างชั่วคราว	840,592	30	398,087	04	1,238,679	34
3. ค่าตอบแทน	48,882,064	65	27,770,623	09	76,652,687	74
4. ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์ฯ	64,323,152	84	28,072,132	26	92,395,285	10
5. ค่าวัสดุเคมีภัณฑ์	107,965,875	64	33,948,392	63	141,914,268	27
6. วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	219,371,682	-	64,214,370	67	283,586,052	67
7. ค่าใช้สอย	33,742,883	25	2,313,366	86	36,056,250	11
8. ค่าใช้จ่ามิในการเดินทาง	34,406,266	01	14,203,536	14	48,609,802	15
9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	45,145,906	-	24,810,878	07	69,956,784	07
10. ค่าตอบแทนบริษัทที่ปรึกษา	18,764,690	30	20,788,957	92	39,553,648	22
11. ค่าไฟฟ้า	330,476,800	52	153,356,773	80	483,833,574	32
12. ค่าสาธารณูปโภค	28,314,840	76	2,229,466	88	30,544,307	64
13. หนี้สูญ	170,000	-	60,944	50	230,944	50
14. ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	92,580,149	95	50,074,988	26	142,655,138	21
15. ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	95,921,636	84	37,849,218	26	133,770,855	10
16. ตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	103,441,671	69	33,673,027	09	137,114,698	78
17. ค่าเสื่อมราคา-ทรัพย์สินรับบริจาค	42,755,545	20	14,572,668	84	57,328,214	04
	1,993,796,602	16	813,075,702	91	2,806,872,305	07