



งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2530



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	11 - 21
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	7
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	8
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	9
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	10
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	22



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการ การประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529 กับผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นายสนธิ เสนาสุข)

รองผู้อำนวยการฯ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางราตรี อินทรพิมพ์)

พนักงานตรวจเงินแผ่นดิน



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

สินทรัพย์	2530		2529	
	บาท		บาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	1,521,643,521	56	1,600,943,852	09
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	353,122,361	91	250,599,586	01
เงินทรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	41,435,118	79	35,256,188	36
คอกเบี้ยค้างรับ	47,080,359	02	59,927,187	84
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	208,182,884	14	179,660,368	11
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	1,907,477	56	4,788,382	56
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	8,512,717	40	8,947,090	40
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	2,291,960	53	2,410,658	25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,184,176,400	91	2,142,533,313	62
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	2,797,996,400	20	2,533,240,165	27
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	177,462,045	34	150,633,950	87
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	886,349,404	44	918,755,467	03
รวมสินทรัพย์	6,045,984,250	89	5,745,162,896	79

1521.64

215

(79.30)

ท.ล

120.94

85.76

32.18

ท.ล

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	2530		2529	
	บาท		บาท	
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,331,236,104	09	1,263,462,892	17
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86,713,273	96	86,971,437	91
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	1,417,949,378	05	1,350,434,330	08
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	(1,033,047,829)	57)	(988,986,442)	91)
กำไรจากการดำเนินงาน	384,901,548	48	361,447,887	17
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	127,720,601	90	159,657,506	03
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(142,113,789)	41)	(163,427,690)	39)
กำไรสุทธิ	370,508,360	97	357,677,702	81

[Handwritten signature]

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

30
29
รวม
1,545,669,979
1,510,091,836

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	2530		2529	
	บาท		บาท	
ขาดทุนสะสมยกมาจากรวดยกก่อน	(443,013,961	61)	(711,466,544	50)
<u>หัก</u> เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(33,712,607	66)	(28,225,119	92)
เงินนำส่งรัฐจากกำไรสุทธิปีก่อน	(144,000,000	-)	(61,000,000	-)
	(620,726,569	27)	(800,691,664	42)
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	370,508,360	97	357,677,702	81
ยอดคงเหลือปลายงวด	(250,218,208	30)	(443,013,961	61)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

		2530		2529	
		บาท		บาท	
ทุนทรัพย์ที่ได้มา	31 เงินสด				
จากการดำเนินงาน					
กำไรสุทธิ	303,468,204.02	370,508,360	97	357,677,702	81
บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระเทือนเงินทุน	315,000,002.92				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี		226,927,604	67	201,702,473	92
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์		(1,681,894)	96	2,861,707	94
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	6,728,002.80	2,511,860	32	44,981,439	55
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	625,196,209.74	598,265,931	-	607,223,324	22
จากแหล่งอื่น					
เงินงบประมาณอุดหนุน	153,402,190.16	28,004,497	62	47,967,213	67
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	1,004,331.-	25,110,439	36	9,974,882	83
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประจำสัปดาห์	(34,360.-)	1,261,488	-	19,493,149	51
หนี้สินระยะยาว					
เงินกู้ยืม (OECF)	26,028,027.36	21,872	01	3,546,311	66
เงินกู้ธนาคารโลก (IBRD)	152,556,487.25	168,437,474	61	267,945,866	86
เงินกู้ธนาคารกรุงไทย (KTB)	-	12,660,400	-	244,814,000	-
เงินกู้ยูเอสเอ (USAID)	-	-	-	641,406	-
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	219,885	50	224,905	-
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	153,402,190.16	235,716,057	10	594,607,735	53
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	958,157,885.51	833,981,988	10	1,201,831,059	75
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป					
รายจ่ายลงทุน	528,647,653.04	486,978,798	56	501,345,375	72
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	153,402,190.16	159,828,659	02	79,774,644	95
จ่ายเป็นโบนัสกรรมการและพนักงาน	63,125,140.41	33,712,607	66	28,225,119	92
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	277,300,000.-	144,000,000	-	61,000,000	-
รวมทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	1,026,757,618.15	824,520,065	24	670,345,140	59
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	64,599,732.64	9,461,922	86	531,485,919	16
รวม	958,157,885.51	833,981,988	10	1,201,831,059	75



ตารางหมายเลข 1

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	2530		2529	
	บาท		บาท	
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	1,339,997,046	13	1,271,890,837	18
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(8,760,942	04)	(8,427,945	01)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	1,331,236,104	09	1,263,462,892	17
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	151,431,640	70	158,782,273	99
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(64,718,366	74)	(71,810,836	08)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86,713,273	96	86,971,437	91
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	1,417,949,378	05	1,350,434,330	08

งบกำไร
 งบขาด
 งบกำไรสุทธิ
 งบกำไรสุทธิ

1,269,015,767.33
 7,967,896.80
 1,276,983,664.13
 (8,760,942.04)
 1,268,222,722.09
 63,013,382.-
 1,331,236,104.09

การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	31 กันยายน	2530		2529	
		บาท		บาท	
เงินเคียนและค่าจ้างประจำ	436,055,582.86	406,729,658	53	377,893,354	63
ค่าจ้างชั่วคราว	8,852,790.77	4,038,800	66	2,349,737	38
ค่าตอบแทน	79,680,624.39	35,077,284	27	32,098,469	80
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์		24,421 } 39,343,988	02	36,261,179	20
วัสดุเคมีภัณฑ์	48,264,625.34	45,030,862	90	40,980,861	45
วัสดุค่าเบงงานและซ่อมบำรุง	46,597,269.01	29,699,472	49	43,777,566	37
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	10,761,278.07	12,748,983	52	12,200,078	93
วัสดุสำนักงาน	9,180,411.29	9,025,859	46	9,427,311	78
ค่าจ้างและบริการ	15,134,898.84	15,677,083	67	26,209,741	14
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	29,393,468.99	37,068,222	86	34,866,334	61
ค่าไฟฟ้า	169,257,256.32	165,157,849	14	164,009,006	14
ค่าสาธารณูปโภค	8,076,172.36	5,947,807	38	6,243,925	46
หนี้สูญ	247,969.68	574,352	-	966,402	10
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	148,050,050.-	107,541,678	29	90,847,169	10
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	119,700,000.92	85,789,219	20	77,342,638	64
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	43,250,000.-	33,596,707	18	33,512,666	18
รวม	1,176,501,950.86	1,033,047,829	57	988,986,442	91

NS

การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	31 สิงหาคม	2530		2529	
		บาท		บาท	
คอกเบียร์	121,394,665.03	109,612,236	74	138,000,455	52
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	2,240,919.68	1,580,438	56	1,554,890	43
รายได้ค่าปรับ	2,819,482.01	6,538,102	78	11,577,785	67
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	1,681,894	96	-	
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	175,833.90	72,252	69	-	
รายได้อื่น (+ ส่วนลด 43,918.40)	6,917,571.52 6,873,653.12	8,235,676	17	8,524,374	41
	รวม 173,548,432.14	127,720,601	90	159,657,506	03

NS



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2530 และ 2529

	2530		2529	
	บาท		บาท	
31 งบดำเนินงาน				
136,988,073.62				
คอกเบยจ่าย	135,195,207	32	102,014,568	81
1,463,364.45				
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	2,647,046	95	4,387,903	90
139,842,254.27				
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-		2,861,707	94
494,490.35				
คืนทุนค่าวัสดุจำหน่าย	443,682	47	460,900	34
617,902.-				
ค่าใช้จ่ายค่าเงินการประปาชนบท	616,678	14	582,080	60
19,021,313.99				
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน /	3,211,174	53	46,012,241	80
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	-		7,108,287	-
158,585,143.81				
รวม	142,113,789	41	163,427,690	39

102,402,422.21

ปี ๑๑๐ งบ. ส. ก. ก. ก.
 (78,890.10 + 64,552.20)
 งบ. ส. ก. ก. ก. 139,325.30

OECP - ov. 4,850,515.99

IBRD - ov. 58,905,138.99 /

KTB - ov. 71,274,306.35

USAID - ov. 3,998.88

รวม OECP 21,872.01

135,195,207.32

รวม 2,647,046.95

137,842,254.27

Handwritten signature



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ประจำปี 2530

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์เงินคงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ใน บัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 หนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง อ้างตามหนังสือ ที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

[Handwritten signature]



ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ. ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาลตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก กปภ. ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการ และ กรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ซึ่งถืออายุการใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินแต่ละประเภทเป็นเกณฑ์

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค และที่รับบริจาคซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (ที่ดิน) ไม่ตัดจำหน่าย

1.8 ดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างคิดเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ซึ่งอยู่ในระหว่างก่อสร้าง

1.9 การเปลี่ยนแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ใช้อัตราขายตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการนั้น



ลูกหนี้ส่วนราชการจำนวน 346.34 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ ดังนี้

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของจำนวน รวมทั้งสิ้น
1. กระทรวงกลาโหม	167.06	48.24
2. กระทรวงมหาดไทย	112.91	32.60
3. กระทรวงสาธารณสุข	24.05	6.94
4. กระทรวงศึกษาธิการ	19.18	5.54
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	10.00	2.89
6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	7.51	2.17
7. หน่วยราชการอื่น และรัฐวิสาหกิจ	5.63	1.62
รวม	<u>346.34</u>	<u>100.00</u>

4. เงินทรองจ่าย จำนวน 41.43 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
เงินทรองจ่ายพนักงาน	1.37
เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบท	<u>40.06</u>
รวม	<u>41.43</u>

เงินทรองจ่ายค่าก่อสร้างประปาชนบทจำนวน 40.06 ล้านบาท เป็นเงินที่ กปภ. จะได้รับชดใช้คืนจากรัฐบาล 38.02 ล้านบาท เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเงินกู้ธนาคารกรุงไทย วงเงิน 546.67 ล้านบาท และ 257.47 ล้านบาท (ตามหมายเหตุ 13) และจะได้รับชดใช้คืนจาก องค์การบริหารส่วนจังหวัดและเอกชน 2.04 ล้านบาท



5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 208.18 ล้านบาท ประกอบด้วย

		<u>ล้านบาท</u>
วัสดุเคมีภัณฑ์		9.25
วัสดุสำนักงาน		1.95
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง		209.57
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		<u>0.81</u>
		221.58
<u>หัก</u> วัสดุรอการปรับปรุง - ยอดตรวจนับมากกว่าบัญชี	26.21	
- ยอดตรวจนับน้อยกว่าบัญชี	<u>12.81</u>	<u>(13.40)</u>
วัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2530		<u>208.18</u>

วัสดุรอการปรับปรุงเป็นผลจากการตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปีได้มากกว่าหรือน้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชีตั้งแต่ปี 2527 - 2530 กปก. ได้ตั้งพักไว้ในบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงกับบัญชีวัสดุคงเหลือ และกำลังดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อปรับปรุงบัญชีให้เสร็จสิ้นในปี 2531 จำแนกรายละเอียดดังนี้

<u>การตรวจนับ</u>	<u>ยอดตรวจนับ</u>	<u>ยอดตรวจนับ</u>	<u>ผลต่างสุทธิ</u>
<u>ประจำปี</u>	<u>มากกว่าบัญชี</u>	<u>น้อยกว่าบัญชี</u>	<u>(มากกว่า)/น้อยกว่า</u>
2527	(6.75)	0.10	(6.65)
2528	(3.82)	1.57	(2.25)
2529	(3.82)	4.20	0.38
2530	<u>(11.82)</u>	<u>6.94</u>	<u>(4.88)</u>
รวม	<u>(26.21)</u>	<u>12.81</u>	<u>(13.40)</u>



6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 2.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ลูกหนี้เงินขาดบัญชี	1.70
ภาษีรอเรียกคืนจากกระทรวงการคลัง	0.43
ลูกหนี้อื่น	<u>0.16</u>
รวม	<u>2.29</u>

ลูกหนี้เงินขาดบัญชีจำนวน 1.70 ล้านบาท เกิดจากการยกออกที่การประปาอุทุมพรพิสัย จำนวน 0.05 ล้านบาทซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการสอบสวน และที่การประปาขอนแก่น จำนวน 1.65 ล้านบาทอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจังหวัดขอนแก่น

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 2,798.00 ล้านบาท ประกอบด้วย

	รับโอนจาก		รับ		ค่าเสื่อมราคา		<u>ล้านบาท</u>
	กรมโยธา และกรมอนามัย	ซื้อโดย กบภ.	รับ บริจาค	รวม	สะสม ณ 30 กย.30	ยอดสุทธิ ณ 30 กย.30	
ที่ดิน	-	69.86	5.06	74.92	-	74.92	
อาคารและ-							
สิ่งก่อสร้าง	529.43	2,255.00	15.21	2,799.64	484.44	2,315.20	
ครุภัณฑ์	<u>308.61</u>	<u>479.43</u>	<u>100.21</u>	<u>888.25</u>	<u>480.37</u>	<u>407.88</u>	
รวม	<u>838.04</u>	<u>2,804.29</u>	<u>120.48</u>	<u>3,762.81</u>	<u>964.81</u>	<u>2,798.00</u>	

อาคารและสิ่งก่อสร้างที่รับโอนจากกรมโยธาธิการ จำนวน 529.43 ล้านบาท เป็นที่ว่างแล้วทั้งสิ้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกาตีความเป็นสังหาริมทรัพย์ จึงถือเป็นทรัพย์สินของ กบภ.

Handwritten signature



8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 177.46 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
โครงการระหว่างดำเนินการก่อสร้าง	
- ส่วนกลาง	0.22
- ส่วนภูมิภาค	<u>177.24</u>
รวม	<u>177.46</u>

9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สหธิ จำนวน 886.35 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7 จำแนก
ได้ดังนี้

	<u>สิทธิการใช้ประโยชน์</u>			สำรองค่าตัด จำหน่าย ณ 30 กย. 30	<u>ล้านบาท</u>
	<u>ส่วนกลาง</u>	<u>ส่วนภูมิภาค</u>	<u>รวม</u>		สิทธิการใช้ ประโยชน์-สหธิ
					ณ 30 กย. 30
ที่ดิน	6.90	143.74	150.64	-	150.64
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาฯ	4.66	994.31	998.97	268.88	730.09
จากกรมอนามัย	-	<u>7.30</u>	<u>7.30</u>	<u>1.68</u>	<u>5.62</u>
รวม	<u>11.56</u>	<u>1,145.35</u>	<u>1,156.91</u>	<u>270.56</u>	<u>886.35</u>

10. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 49.36 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินเคื่อน ค่าจ้าง และค่าตอบแทนค้างจ่าย	0.21
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	11.46
คอกเบี้ยค้างจ่าย	35.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>2.35</u>
รวม	<u>49.36</u>



11. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน จำนวน 58.66 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	52.33
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>6.33</u>
รวม	<u>58.66</u>

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น จำนวน 18.15 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	7.44
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	0.79
เจ้าหนี้อื่น ๆ	7.68
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	<u>2.24</u>
รวม	<u>18.15</u>

เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท จำนวน 7.44 ล้านบาท เป็นเงินที่การประปาส่วนภูมิภาคได้รับจากรัฐและสหชาติบาล เพื่อใช้ในการก่อสร้างประปาค่าง ๆ และมอบให้แก่หน่วยงานในท้องถิ่น

13. หนี้สินระยะยาว จำนวน 1,439.52 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>
ธนาคารกรุงไทย จำกัด	804.14
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	622.46
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	<u>170.56</u>
รวม	1,597.16
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ตั้งกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>157.64</u>
หนี้สินระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2530	<u>1,439.52</u>

๓๑



หนี้สินระยะยาว - ธนาคารกรุงไทย จำกัด เป็นการให้สินเชื่อโดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับประกัน ตามสัญญาดังนี้

1. สัญญาปี 2527 (งบประมาณปี 2527) กบค.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 25 ฉบับ วงเงิน 546.67 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินและดอกเบี้ยจำนวนครึ่งหนึ่งโดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยอีกครึ่งหนึ่งและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กบค.เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกครบกำหนดชำระวันที่ 20 ธันวาคม 2530

2. สัญญาปี 2529 (งบประมาณปี 2528) กบค.ออกตั๋วสัญญาใช้เงินรวมทั้งสิ้น 19 ฉบับ วงเงิน 257.47 ล้านบาท กระทรวงการคลังเป็นผู้รับภาระหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินโดยตั้งงบประมาณชำระให้ ส่วนดอกเบี้ยและค่าผูกพันในการใช้เงินกู้ กบค.เป็นผู้รับภาระ ตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับแรกครบกำหนดชำระวันที่ 31 ตุลาคม 2533

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงตำบลปฏิบัติการ บำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลังตามสัญญาลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2523

เงินกู้ OECF เป็นการกู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. ขยายการประปาเชียงใหม่ตามสัญญาลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
2. ขยายการประปาขอนแก่นตามสัญญาลงวันที่ 22 กันยายน 2526 และสัญญาลงวันที่ 6 มีนาคม 2529
3. ขยายการประปาสี่จังหวัดตามสัญญาลงวันที่ 21 กันยายน 2530

14. ทุน จำนวน 4,333.95 ล้านบาท ประกอบด้วย

ชื่อบัญชี	ล้านบาท		เปรียบเทียบเพิ่ม(ลด)
	30 ก.ย. 2530	30 ก.ย. 2529	
ทุนประเดิม	2,204.89	2,205.34	(0.45)
งบประมาณอุดหนุน	1,961.78	1,933.78	28.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	143.76	120.53	23.23
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	23.52	22.25	1.27
รวม	<u>4,333.95</u>	<u>4,281.90</u>	<u>52.05</u>



ทุนประเดิม ลดลงจากงวดก่อนจำนวน 0.45 ล้านบาท เป็นการโอนที่ดินซึ่งบันทึกในบัญชีสิทธิการไร้ประโยชน์ในพระราชบัญญัติคุ้มครองธนารักษ์

งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 28.00 ล้านบาท เป็นเงินงบประมาณปี 2530 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นคอกเบี้ยเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด ที่กระทรวงการคลังรับภาระจำนวนครึ่งหนึ่ง จำนวน 27.78 ล้านบาท ที่เหลือเป็นเงินงบประมาณอุดหนุนเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำในโครงการพัฒนาชนบท และชุมชนตามข้อเสนอของ สส. ส่วนภูมิภาค

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน 23.23 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคครุภัณฑ์และมาตรวัดน้ำ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้นจากงวดก่อนจำนวน 1.27 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลศรีเชียงใหม่

15. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2530 มีผลกำไรสุทธิประจำปี จำนวน 370.51 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2529 ซึ่งมีผลกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 357.68 ล้านบาทแล้ว จะเห็นว่าผลกำไรเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 12.83 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	<u>ปี 2530</u> <u>ล้านบาท</u>	<u>ปี 2529</u> <u>ล้านบาท</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u> <u>ล้านบาท</u> <u>ร้อยละ</u>	
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ (15.1)	1,331.24	1,263.46	67.78	5.36
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	86.71	86.97	(0.26)	(0.29)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.2)	<u>127.72</u>	<u>159.66</u>	<u>(31.94)</u>	<u>(20.01)</u>
รวมรายได้	<u>1,545.67</u>	<u>1,510.09</u>	<u>35.58</u>	<u>2.36</u>
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	1,033.05	988.98	44.07	4.46
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (15.3)	<u>142.11</u>	<u>163.43</u>	<u>(21.32)</u>	<u>(13.04)</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,175.16</u>	<u>1,152.41</u>	<u>22.75</u>	<u>1.97</u>
กำไรสุทธิ	<u>370.51</u>	<u>357.68</u>	<u>12.83</u>	<u>3.59</u>



(15.1) รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการเพิ่มขึ้น 67.78 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 5.36 เนื่องจากการเพิ่มของจำนวนผู้ใช้น้ำ

(15.2) รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 31.94 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 20.01 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวน 28.39 ล้านบาท

(15.3) ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 21.32 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 13.04 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 33.18 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนลดลง 42.80 ล้านบาท

16. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ในปีงบประมาณ 2527 กบป. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายในกรณีผิดสัญญาซื้อขายและสัญญาก่อสร้างค้าง 2 คดี จำนวนเงิน 1.83 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2528 กบป. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้าง 4 คดี จำนวนเงิน 22.44 ล้านบาท ในปีงบประมาณ 2529 กบป. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้าง 1 คดี จำนวนเงิน 0.08 ล้านบาท และในปีงบประมาณ 2530 กบป. ถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวม 2 คดี จำนวนเงิน 15.75 ล้านบาท ณ วันสิ้นงวด กบป. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหาย รวม 9 คดี จำนวนเงิน 40.10 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวเมื่อคดีถึงที่สุด



การประมวลส่วนภูมิภาค

รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระในปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2530

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญา ลงวันที่	วงเงิน สัญญา	จำนวนเงินที่ อนุมัติแล้ว	เงินที่จ่ายคืนแล้ว	เงินกู้ที่กำหนดชำระ (บาท)		อัตรา ดอกเบี้ย ต่อปี	เงินไปชำระชำระคืน	
						ในปี	เกิน 1 ปี		จำนวนครั้งที่ ชำระทุกครึ่ง ปี	วันเริ่มชำระ งวดแรก
1.	OECD T III-2	3 มี.ค.20	¥ 1,560,000,000 -	¥ 1,058,899,740 -	¥ 205,922,740 -	10,438,673 70	140,922,094 95	2.75 %	36	20 เม.ย.27
2.	IBRD 1863-TH	25 พ.ย.23	US\$ 40,000,000 -	US\$ 29,391,940 77	US\$ 5,340,000 -	69,059,600 -	553,364,627 13	8.25 %	30	15 มี.ค. 29
3.	ธนาคารกรุงไทยจำกัด	(ก)	฿ 546,666,000 -	฿ 546,666,000 -	-	78,100,000 -	468,566,000 -	(ข)	-	20 ธ.ค. 30
4.	OECD TX - 12	22 ก.ย.26	¥ 140,000,000 -	¥ 108,076,815 -	-	-	19,178,230 82	3 %	41	20 ก.ย. 36
5.	ธนาคารกรุงไทยจำกัด	(ค)	฿ 257,474,400 -	฿ 257,474,400 -	-	-	257,474,400 -	(ง)	-	31 ต.ค. 33
6.	OECD TX II - P7	6 มี.ค.29	¥ 2,265,000,000 -	¥ 119,937 -	-	-	21,282 82	3.5 %	41	20 มี.ค. 39
7.	OECD TX III - 3	21 ก.ย.30	¥ 714,000,000 -	-	-	-	-	3 %	41	20 ก.ย. 40
รวม						157,638,273 70	1,439,526,635 72			

หมายเหตุ

(ก) การประมวลส่วนภูมิภาค ได้ออกค้ำสัญญาใช้เงินจำนวน 25 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 20 มิถุนายน 2527 และฉบับที่ 25 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2528

(ข) ธนาคารกรุงไทย คัดชำระดอกเบี้ยเท่ากับดอกเบี้ยเงินฝากประจำวง 2.75 %

(ค) การประมวลส่วนภูมิภาค ได้ออกค้ำสัญญาใช้เงินจำนวน 19 ฉบับ ฉบับแรกลงวันที่ 23 เมษายน 2529 และฉบับที่ 19 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2529

(ง) ธนาคารกรุงไทยค้ำชำระดอกเบี้ยเท่ากับอัตรา PRIME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน