



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน	6
งบข้อยกการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน	7
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	12 - 19
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 1	8
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - ตารางหมายเลข 2	9
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 3	10
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - ตารางหมายเลข 4	11
รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวและเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	20



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ แต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการ บัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

ในปี 2537 การประปาส่วนภูมิภาค ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียม ในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร จากเดิมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายมาบันทึกเป็นต้นทุนของ โครงการ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ทำให้สินทรัพย์ในงบดุลเพิ่มขึ้น 35.86 ล้านบาท และทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวนเดียวกัน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.10

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในวรรคสอง ซึ่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบด้วย

(นางราตรี อินทรพิมพ์)

ผู้อำนวยการกองตรวจเงินรัฐวิสาหกิจและเงินทุนที่ 1

(นางสาวจุไรลักษณ์ วงษ์สันต์)



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

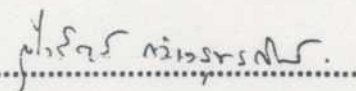
ณ วันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

สินทรัพย์	2537	2536
	บาท	บาท
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	3,785,718,489.04	1,623,006,695.43
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	115,064,768.70	196,668,854.34
เงินทดรองจ่าย (หมายเหตุ 4)	19,096,166.39	23,091,270.63
ดอกเบี้ยค้างรับ	23,990,436.70	29,367,033.58
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	194,468,535.53	227,516,912.38
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	31,245,487.78	18,885,296.25
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	357,900,230.47	241,885,288.89
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	59,625,410.10	76,921,972.06
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,587,109,524.71	2,437,343,323.56
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 7)	7,490,142,535.29	6,092,452,116.88
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 8)	3,630,241,676.46	1,674,405,972.03
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ (หมายเหตุ 9)	634,478,773.73	671,661,716.66
สินทรัพย์อื่น (หมายเหตุ 10)	42,023,769.32	10,000,000.00
รวมสินทรัพย์	16,383,996,279.51	10,885,863,129.13



<u>หนี้สินและทุน</u>	2537 บาท	2536 บาท
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	91,874,334.45	81,494,967.99
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	39,811,631.62	37,743,536.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 11)	68,419,651.61	29,004,849.66
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	538,462.00	65,636,383.22
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	-	153,387,616.18
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน (หมายเหตุ 12)	200,692,788.17	174,678,654.62
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	229,251,371.12	195,855,593.23
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (หมายเหตุ 14)	121,410,945.60	199,164,016.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 13)	43,897,565.01	44,620,194.90
รวมหนี้สินหมุนเวียน	795,896,749.58	981,585,813.39
หนี้สินระยะยาว (หมายเหตุ 14)	969,291,062.21	991,445,930.94
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค (หมายเหตุ 15)	4,536,610,000.00	536,610,000.00
ส่วนของทุน		
ทุน (หมายเหตุ 16)	9,447,829,146.76	7,602,311,304.01
กำไรสะสม	634,369,320.96	773,910,080.79
รวมส่วนของทุน	10,082,198,467.72	8,376,221,384.80
รวมหนี้สินและทุน	16,383,996,279.51	10,885,863,129.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....


(นางจุไรรัตน์ กว้างสุขสถิตย์)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

.....


(นายวิศิษฐ์ หล่อธีรพงศ์)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2,397,236,389.36	2,469,069,412.74
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	233,036,958.20	185,560,375.41
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ (ตารางหมายเลข 1)	2,630,273,347.56	2,654,629,788.15
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (ตารางหมายเลข 2)	(2,526,472,516.24)	(2,211,630,117.73)
กำไรจากการดำเนินงาน	103,800,831.32	442,999,670.42
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 3)	146,865,090.72	159,765,624.87
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (ตารางหมายเลข 4)	(190,447,724.82)	(193,890,949.98)
กำไรสุทธิ	60,218,197.22	408,874,345.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
กำไรสุทธิยกมาจากงวดก่อน	773,910,080.79	583,890,432.93
หัก เงินโบนัสกรรมการและพนักงานปีก่อน	(77,058,957.05)	(65,467,081.27)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิปีก่อน	(122,700,000.00)	(153,387,616.18)
	574,151,123.74	365,035,735.48
บวก กำไรสุทธิประจำปี	60,218,197.22	408,874,345.31
ยอดคงเหลือปลายงวด	634,369,320.96	773,910,080.79

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537 บาท	2536 บาท
ทุนทรัพย์ที่ได้มา		
จากการดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	60,218,197.22	408,874,345.31
บวก ค่าใช้จ่ายที่ไม่กระทบกระทั่งต่อเงินทุน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายประจำปี	525,753,471.75	416,553,651.42
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,922,069.20	825,134.96
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	32,114,552.59	64,952,031.65
รวมทุนทรัพย์จากการดำเนินงาน	623,008,290.76	891,205,163.34
จากแหล่งอื่น		
เงินงบประมาณอุดหนุน	1,698,703,214.89	1,060,886,036.86
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค	124,921,130.94	86,623,099.68
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนประปาสุขาภิบาล	23,453,058.20	45,780,658.03
หนี้สินระยะยาว		
เงินกู้ญี่ปุ่น (OECF)	67,141,524.28	33,413,743.69
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	4,000,000,000.00	536,610,000.00
จากการจำหน่ายสินทรัพย์	555,656.03	464,011.40
รวมทุนทรัพย์จากแหล่งอื่น	5,914,774,584.34	1,763,777,549.66
ทุนทรัพย์ที่ได้มาทั้งสิ้น	6,537,782,875.10	2,654,982,713.00
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไป		
รายจ่ายลงทุน	3,849,133,938.17	1,986,285,710.67
สินทรัพย์อื่น	32,023,769.32	10,000,000.00
หนี้สินระยะยาวลดลง (โอนไปหนี้สินหมุนเวียน)	121,410,945.60	199,164,016.80
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	77,058,957.05	65,467,081.27
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	122,700,000.00	153,387,616.18
ทุนทรัพย์ที่ใช้ไปทั้งสิ้น	4,202,327,610.14	2,414,304,424.92
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น	2,335,455,264.96	240,678,288.08
	6,537,782,875.10	2,654,982,713.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
 งบข้อยกการเปลี่ยนแปลงเงินทุนหมุนเวียน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537

(บาท)

	เงินทุนหมุนเวียน	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2,162,711,793.61	
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ		81,604,085.64
เงินทดรองจ่าย		3,995,104.24
ดอกเบี้ยค้างรับ		5,376,596.88
วัสดุคงเหลือ		33,048,376.85
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	12,360,191.53	
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	116,014,941.58	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		17,296,561.96
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า		10,379,366.46
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย		2,068,094.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		39,414,801.95
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	65,097,921.22	
รายได้แผ่นดินค่าน้ำส่งคลัง	153,387,616.18	
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน		26,014,133.55
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		33,395,777.89
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	77,753,071.20	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	722,629.89	
เงินทุนหมุนเวียนเพิ่มขึ้น		2,335,455,264.96
	2,588,048,165.21	2,588,048,165.21



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	2,571,847,890.25	2,649,329,774.88
<u>หัก</u> ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่ กปร.รับภาระ	(167,011,770.35)	(172,182,193.71)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี	2,404,836,119.90	2,477,147,581.17
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(7,599,730.54)	(8,078,168.43)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2,397,236,389.36	2,469,069,412.74
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	669,034,758.82	535,242,998.50
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(435,997,800.62)	(349,682,623.09)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	233,036,958.20	185,560,375.41
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	2,630,273,347.56	2,654,629,788.15



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	983,443,879.57	925,731,183.53
ค่าจ้างชั่วคราว	61,680,672.51	48,633,677.63
ค่าตอบแทน	96,313,919.04	72,543,830.43
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	102,509,561.75	92,521,529.13
วัสดุการมติด	141,592,252.97	117,345,189.43
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	100,208,610.62	76,666,598.54
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	22,188,607.68	19,195,156.85
วัสดุสำนักงาน	23,446,274.61	23,142,532.75
ค่าจ้างและบริการ	53,557,290.67	38,314,196.65
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	111,260,390.78	100,997,031.09
ค่าไฟฟ้า	280,919,111.49	262,534,410.39
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	10,998,880.79	5,455,966.67
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	9,723,097.87	9,059,813.08
หนังสือขงจะสูญ	2,876,494.14	2,935,350.14
ค่าเสื่อมราคา—อาคารและสิ่งก่อสร้าง	325,645,722.15	252,479,060.24
ค่าเสื่อมราคา—ครุภัณฑ์	165,993,044.43	129,093,853.97
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	34,114,705.17	34,980,737.21
รวม	2,526,472,516.24	2,211,630,117.73



การประปราสภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	69,408,017.02	113,962,081.37
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	4,584,561.14	4,612,781.21
รายได้ค่าปรับ	43,956,461.94	17,390,038.05
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	2,159.40	67,181.37
รายได้อื่น	28,913,891.22	23,733,542.87
รวม	146,865,090.72	159,765,624.87



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537 และ 2536

	2537	2536
	บาท	บาท
ดอกเบี้ยจ่าย	127,510,065.38	111,547,983.60
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	2,340,054.17	2,750,728.40
ค่าใช้จ่ายดำเนินการประปาชนบท	3,810,102.12	4,112,731.47
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,922,069.20	825,134.96
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	51,865,433.95	74,654,371.55
รวม	190,447,724.82	193,890,949.98



การประปาส่วนภูมิภาค
พหุภาคีประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2537

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะโอนเป็นรายได้เมื่อ
งานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จจะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้ง
และวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่
หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้น
โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึก
บัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ.ได้ประ
เมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ.2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจาก
กปภ.ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราช
บัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.7 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์อาคารแต่ละประเภท อัตราอยู่
ระหว่างร้อยละ 1-25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากการทรงกรมการคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่รับบริจาค ซึ่งใช้ในการ
ดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับบริจาค ซึ่งมิได้
ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตรา
ค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน(ที่ดิน) ไม่มีการ

ตัดจำหน่าย *Prw*



1.8 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

1.9 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ทรัพย์สินและหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตามอัตราซื้อหรือขาย ตามประกาศของทุนรักษาระดับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อหรือขายตามประกาศดังกล่าว ถ้าโรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ในกรณีที่เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้าง จะบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง และเมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จ จะบันทึกกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการแปลงค่า

1.10 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อจ่ายเป็นค่าก่อสร้างเดิมบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ในปี 2537 กปก.ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมาบันทึกเป็นต้นทุนของโครงการ และคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากัน จะบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าใช้จ่ายรอโอน" แล้วโอนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการ ตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด อ้างตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0511/35244 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2538

การเปลี่ยนแปลงนโยบายดังกล่าว มีผลทำให้สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างมีมูลค่าเพิ่มขึ้น 3.84 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 8 สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น 32.02 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 10 และมีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 35.86 ล้านบาท

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

จำนวน 3,785.72 ล้านบาท จำนวนดังนี้

	ล้านบาท	
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
เงินสดในมือ	4.52	2.00
เงินฝากธนาคาร – ประจำ	2,342.59	984.88
– ออมทรัพย์	1,329.08	523.22
– กระแสรายวัน	61.05	48.02
เงินฝากกระทรวงการคลัง	6.48	26.03
	<u>3,743.72</u>	<u>1,584.15</u>
เงินระหว่างทาง	42.00	38.85
รวม	<u>3,785.72</u>	<u>1,623.00</u>

เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 2,162.72 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจำหน่ายพันธบัตรกปก. ตามหมายเหตุ 15

เงินระหว่างทางจำนวน 42.00 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้ว

ในงวดต่อมา



3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ จำนวน 115.06 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	จำนวนเงิน ล้านบาท	ร้อยละของยอด รวมทั้งสิ้น
ลูกหนี้เอกชน	47.33	36.98
ลูกหนี้ส่วนราชการ	80.67	63.02
รวม	128.00	100.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(12.94)	(10.11)
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	115.06	89.89

ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2537 จำนวน 80.67 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2536 จำนวน 153.25 ล้านบาท
แล้ว ลูกหนี้ลดลง 72.58 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 47.36 จำนวนตามหน่วยงานดังนี้

ส่วนราชการ	ปี 2537		ปี 2536		เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	20.66	25.61	82.20	53.64	(61.54)	(74.87)
2. กระทรวงมหาดไทย	19.54	24.22	19.33	12.61	0.21	1.09
3. กระทรวงสาธารณสุข	11.85	14.70	16.69	10.89	(4.84)	(29.00)
4. กระทรวงศึกษาธิการ	13.83	17.14	16.61	10.84	(2.78)	(16.74)
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	1.89	2.34	2.89	1.89	(1.00)	(34.60)
6. หน่วยราชการภายใต้ การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	9.85	12.21	9.40	6.13	0.45	4.79
7. หน่วยราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ	3.05	3.78	6.13	4.00	(3.08)	(50.24)
รวม	80.67	100.00	153.25	100.00	(72.58)	(47.36)

4. เงินทดรองจ่าย จำนวน 19.10 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	2537	2536
เงินทดรองจ่ายพนักงาน	4.72	9.14
เงินทดรองจ่ายค่าก่อสร้างประชาชนบท	11.76	11.76
เงินสำรองแก้ปัญหาภัยแล้ง	0.45	-
เงินหมุนเวียนโครงการลดน้ำสูญเสีย	1.70	1.81
เงินหมุนเวียนศูนย์จักรกล	0.35	0.25
เงินหมุนเวียนศูนย์ฝึกอบรม	0.12	0.13
รวม	19.10	23.09



5. วัสดุคงเหลือ จำนวน 194.47 ล้านบาท จำนวนตามประเภทวัสดุดังนี้

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
วัสดุการผลิต	13.79	10.87
วัสดุสำนักงาน	6.49	6.87
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	172.58	208.34
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.58	0.42
	193.44	226.50
วัสดุรอการปรับปรุง	1.03	1.02
วัสดุคงเหลือ	<u>194.47</u>	<u>227.52</u>

วัสดุรอการปรับปรุง เป็นผลจากการตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี ตรวจสอบได้มากกว่าหรือน้อยกว่ายอดคงเหลือในบัญชี กปก.ได้ตั้งพักไว้ในบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงคู่กับบัญชีวัสดุคงเหลือ

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวน 59.63 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ล้านบาท</u>	
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากสรรพากร	40.53	56.69
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	8.44	12.75
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	2.55	2.13
เงินมัดจำ	0.04	0.02
เงินจ่ายล่วงหน้าอื่น	1.54	0.37
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	2.08	2.08
ลูกหนี้อื่น	4.45	2.88
รวม	<u>59.63</u>	<u>76.92</u>

เงินจ่ายล่วงหน้าอื่น จำนวน 1.54 ล้านบาท เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าให้การประปาฉะเชิงเทรา ร่วมกับทางจังหวัดฉะเชิงเทรา สร้างทำนบกั้นดินชั่วคราว เพื่อกักเก็บน้ำจืดสำรองไว้ผลิตน้ำประปา

ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี จำนวน 2.08 ล้านบาท เกิดจากการยกยอดพัสดุ ที่คลังพัสดุส่วนกลาง ตามคำพิพากษาของศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการบังคับคดีและดำเนินคดีล้มละลาย

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ จำนวน 7,490.14 ล้านบาท ประกอบด้วย

	<u>ราคาทุน</u>	<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>	<u>ล้านบาท</u> <u>ราคาตามบัญชี</u>
ที่ดิน	430.79	-	430.79
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	7,908.64	1,882.83	6,025.81
ครุภัณฑ์	2,229.79	1,196.25	1,033.54
รวม	<u>10,569.22</u>	<u>3,079.08</u>	<u>7,490.14</u>



ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 10,569.22 ล้านบาท ประกอบด้วย

	รับโอนจากกรม- โยธาธิการและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงินกปท.	รับบริจาค	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	ล้านบาท
					รวม
ที่ดิน	-	380.83	14.75	35.21	430.79
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.43	6,879.89	120.61	378.71	7,908.64
ครุภัณฑ์	286.66	1,469.49	431.55	42.09	2,229.79
รวม	816.09	8,730.21	566.91	456.01	10,569.22

8. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 3,630.24 ล้านบาท ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 2.00 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตรกปท. จำนวน 31.37 ล้านบาท ตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.8 ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 6.37 ล้านบาท ตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.9 และค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่าย พันธบัตร จำนวน 3.84 ล้านบาท ตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.10 เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

9. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวน 634.48 ล้านบาท

บันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.6 และตัดจำหน่ายตามนโยบายการบัญชี ข้อ 1.7 จำแนกได้ ดังนี้

	สิทธิการใช้ประโยชน์			ล้านบาท	ล้านบาท
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม	สำรวจค่าตัด	สิทธิการใช้
				จำหน่าย	ประโยชน์-สุทธิ
			ณ 30 กย.37	ณ 30 กย.37	
ที่ดิน	6.90	143.60	150.50	-	150.50
อาคารและสิ่งก่อสร้าง					
จากกรมโยธาธิการ	4.66	973.35	978.01	498.14	479.87
จากกรมอนามัย	-	7.10	7.10	2.99	4.11
รวม	11.56	1,124.05	1,135.61	501.13	634.48

10. สินทรัพย์อื่น จำนวน 42.02 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท	ล้านบาท
	2537	2536
เงินลงทุนระยะยาว	10.00	10.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายพันธบัตร ฯ รอโอน	32.02	-
รวม	42.02	10.00

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้น 100 % ในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายพันธบัตร รอโอน 32.02 ล้านบาท เป็นการบันทึกบัญชีตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.10



11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	จำนวน 68.42 ล้านบาท ประกอบด้วย	<u>ล้านบาท</u>
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	3.76	3.75
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	4.18	(0.03)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	48.09	22.63
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	9.82	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>2.57</u>	<u>2.65</u>
รวม	<u>68.42</u>	<u>29.00</u>

12. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	จำนวน 200.69 ล้านบาท ประกอบด้วย	<u>ล้านบาท</u>
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	185.05	160.21
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>15.64</u>	<u>14.47</u>
รวม	<u>200.69</u>	<u>174.68</u>

13. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	จำนวน 43.90 ล้านบาท ประกอบด้วย	<u>ล้านบาท</u>
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
ภาษีขายที่ยังไม่จึงกำหนด	8.36	12.86
เงินสมทบค่าก่อสร้างประปาชนบท	7.77	7.77
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	10.13	11.84
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	7.70	5.86
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.11	0.16
เจ้าหนี้อื่น ๆ	4.76	3.17
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	<u>5.07</u>	<u>2.96</u>
รวม	<u>43.90</u>	<u>44.62</u>

14. หนี้สินระยะยาว	จำนวน 969.29 ล้านบาท เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย	<u>ล้านบาท</u>
	<u>2537</u>	<u>2536</u>
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	85.82	206.81
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	371.90	438.07
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	<u>632.98</u>	<u>545.73</u>
รวม	1,090.70	1,190.61
<u>หัก</u> หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	<u>121.41</u>	<u>199.16</u>
รวม	<u>969.29</u>	<u>991.45</u>

Signature



14.1 เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นเงินกู้โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อนำไปใช้จ่ายในการก่อสร้าง และปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน และรับภาระเงินต้นทั้งหมด

14.2 เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการบำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลัง

14.3 เงินกู้ OECF เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ ดังนี้

- ขยายการประปาเชียงใหม่ ตามสัญญา OECF T III-2 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2520
- ขยายการประปาขอนแก่น ตามสัญญา OECF TX-12 ลงวันที่ 22 กันยายน 2526 และสัญญา OECF TX II-P7 ลงวันที่ 6 มีนาคม 2529
- ขยายการประปาสี่จังหวัด ตามสัญญา OECF TX III-3 ลงวันที่ 21 กันยายน 2530
- ขยายการประปาบ้านแพ้ว-แม่พิมพ์ การประปาสมุยและการประปาแหลมสิงห์ ตามสัญญา OECF TX III-10 ลงวันที่ 22 มกราคม 2531

15. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค จำนวน 4,536.61 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ล้านบาท
พันธบัตรปก.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 10 ปี	536.61
พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	500.00
พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 2 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	500.00
พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 3 กำหนดไฉฉอน 6 ปี	1,200.00
พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 4 กำหนดไฉฉอน 6 ปี	1,800.00
รวม	4,536.61

เป็นการออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่าย พันธบัตร จำนวน 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไฉฉอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตร เป็นการไฉฉอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกและไม่มีการไฉฉอนก่อนกำหนด

16. ทุน จำนวน 9,447.83 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	30 กย 37	30 กย 36	ล้านบาท เพิ่มขึ้น(ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.42	2,204.42	-
งบประมาณอุดหนุน	6,174.82	4,476.11	1,698.71
ส่วนเกินทุนจากการบริจาควิน-สุทธิ	659.60	536.24	123.36
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	408.99	385.54	23.45
รวม	9,447.83	7,602.31	1,845.52

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 1,698.71 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน 1,574.56 ล้านบาท และเงินที่ได้รับจากกระทรวงการคลังเพื่อชำระต้นเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) และดอกเบี้ยที่กระทรวงการคลังรับภาระจำนวนครั้งหนึ่งรวมเป็นเงิน 124.15 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการบริจาควิน-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 123.36 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาควิน-สุทธิที่ดินและครุภัณฑ์อื่น ๆ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 23.45 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการ

ประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

(Signature)



17. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2537 มีกำไรสุทธิ จำนวน 60.22 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2536 ซึ่งมีกำไรสุทธิ จำนวน 408.87 ล้านบาทแล้ว กำไรสุทธิลดลง 348.65 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	ปี 2537	ปี 2536	เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ(17.1)	2,397.24	2,469.07	(71.83)	(2.91)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	233.04	185.56	47.48	25.59
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน(17.2)	146.86	159.76	(12.90)	(8.07)
รวมรายได้	2,777.14	2,814.39	(37.25)	(1.32)
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร(17.3)	2,526.47	2,211.63	314.84	14.24
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน(17.4)	190.45	193.89	(3.44)	(1.77)
รวมค่าใช้จ่าย	2,716.92	2,405.52	311.40	12.95
กำไรสุทธิ	60.22	408.87	(348.65)	(85.27)

17.1 รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิลดลง 71.83 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.91 ส่วนใหญ่เนื่องจากในปี 2536 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2536 ให้ความเห็นชอบให้การประปาส่วนภูมิภาคกำหนดราคาจำหน่ายน้ำประปาใหม่ ตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยการกำหนดราคาจำหน่ายน้ำประปา ฉบับที่ 5 พ.ศ. 2536 โดยให้ลดอัตราค่าน้ำสำหรับผู้ใช้น้ำประเภทธุรกิจอุตสาหกรรม และให้มีผลใช้บังคับสำหรับหน่วยน้ำที่ใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2536 เป็นต้นไป

17.2 รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 12.90 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.07 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของดอกเบี้ยรับ จำนวน 44.55 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่าปรับและอื่น ๆ จำนวน 31.65 ล้านบาท

17.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 314.84 ล้านบาท หรือร้อยละ 14.24 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 109.20 ล้านบาท เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายพนักงาน จำนวน 104.52 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารทั่วไป

17.4 ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 3.44 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.77 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

อนึ่ง จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในงวดปี 2537 เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันซ์บัตร ตามนโยบายการบัญชีข้อ 1.10 ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารลดลง 35.86 ล้านบาท มีผลทำให้กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

18. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ปัจจุบัน กปภ.มีคดีอุทกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้างรวม 5 คดี จำนวนเงิน 5.33 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด รายละเอียดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	ล้านบาท	การพิจารณาคดี
2530	1	1.89	ศาลฎีกา
2533	1	0.58	ศาลฎีกา
2535	1	0.29	ศาลแพ่ง
2536	1	2.07	ศาลแพ่ง
2537	1	0.50	ศาลแพ่ง
รวม	5	5.33	



การประปรายส่วนภูมิภาค

รายละเอียดเงินกู้ระยะยาวที่ครบกำหนดชำระในปี 1 ปี

รายละเอียดประกอบหมายเหตุ 14

ณ วันที่ 30 กันยายน 2537

ลำดับที่	รายการ	สัญญาเริ่มต้น	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินกู้ที่ออกมา ใช้แล้ว	เงินต้นที่ชำระคืนแล้ว	เงินกู้ที่ยังกำหนดชำระ		อัตราดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการชำระคืน	
						ในปี 1 ปี	เกิน 1 ปี		จำนวนงวดที่ชำระ ชำระทุกครั้งที่	วันเริ่มชำระ จำนวน
1.	OECF T III-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000.00	Y 1,058,899,740.00	Y 617,704,740.00	14,977,099.60	97,351,147.40	2.75%	36	20 มี.ค. 27
2.	IBRD 1863-TH	25 พ.ย. 23	US \$ 40,000,000.00	US \$ 38,062,621.82	US \$ 23,198,400.00	62,179,704.00	309,723,125.94	8.25%	30	15 มี.ค. 29
3.	OECF TX-12	22 มี.ค. 26	Y 140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 7,946,815.00	1,341,742.00	24,151,356.00	3%	41	20 มี.ค. 36
4.	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	(ก)	B 257,474,400.00	B 257,474,400.00	B 171,649,600.00	42,912,400.00	42,912,400.00	(ข)	-	31 มี.ค. 33
5.	OECF TX II-P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	-	-	259,873,319.50	3.5%	41	20 มี.ค. 39
6.	OECF TX III-3	21 มี.ค. 30	Y 714,000,000.00	Y 389,245,707.00	-	-	99,101,957.00	3%	41	20 มี.ค. 40
7.	OECF TX III-10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336.00	Y 534,869,428.00	-	-	136,177,756.37	3%	41	20 มี.ค. 41
						121,410,945.60	969,291,062.21			
									(ก)	29 มี.ค. 46
8.	พันธบัตรกบ.ปี 2536 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 36	B 536,610,000.00	B 536,610,000.00	-	-	536,610,000.00	8%	(ข)	29 มี.ค. 44
9.	พันธบัตรกบ.ปี 2537 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	9.19%	(ข)	20 มี.ค. 44
10.	พันธบัตรกบ.ปี 2537 ครั้งที่ 2	20 มี.ค. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	-	500,000,000.00	9.19%	(ข)	6 มี.ค. 43
11.	พันธบัตรกบ.ปี 2537 ครั้งที่ 3	6 มี.ค. 37	B 1,200,000,000.00	B 1,200,000,000.00	-	-	1,200,000,000.00	8.49%	(ข)	29 มี.ค. 43
12.	พันธบัตรกบ.ปี 2537 ครั้งที่ 4	29 มี.ค. 37	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	-	-	1,800,000,000.00	9.07%	(ข)	
						0.00	4,536,610,000.00			
						121,410,945.60	5,505,901,062.21			

หมายเหตุ

(ก) การประปรายส่วนภูมิภาค ได้ออกคำสัญญาใช้เงินจำนวน 19 ฉบับ ฉบับแรกเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2529

และ ฉบับที่ 19 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2529

(ข) ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน คิดอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตรา PRIME RATE - 1 กำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน

(ค) พันธบัตรการประปรายส่วนภูมิภาคมีกำหนดไถ่ถอน 10 ปี นับแต่วันออกพันธบัตร และเป็นการไถ่ถอน

ครั้งเดียวคืนตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีค่าใช้จ่ายก่อนกำหนด

(ง) พันธบัตรการประปรายส่วนภูมิภาคมีกำหนดไถ่ถอน 7 ปี, 6 ปี และ 6 ปีตามลำดับ นับแต่วันออกพันธบัตร และเป็นเป็นการไถ่ถอน

ครั้งเดียวคืนตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีค่าใช้จ่ายก่อนกำหนด

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General