



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538



	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	1
งบดุล	2 - 3
งบกำไรขาดทุน	4
งบกำไรสะสม	5
งบกระแสเงินสด	6 - 7
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	12 - 20
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - รายละเอียด 1	8
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - รายละเอียด 2	9
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - รายละเอียด 3	10
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - รายละเอียด 4	11
รายละเอียดหนี้สินระยะยาวและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค - รายละเอียด 5	21

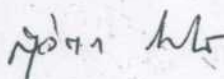


รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

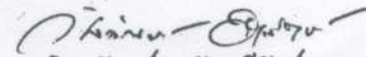
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบบุคคล ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538 งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และงบกระแสเงินสดสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 ของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 ของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้น ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ


(นางสุจิตรา โสมนัส)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8 รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ


(นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
<u>สินทรัพย์</u>	(บาท)	(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	4,483,675,682.13	3,242,912,823.32
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (หมายเหตุ 3)	199,200,436.93	156,347,940.39
รายได้ค้างรับ (หมายเหตุ 4)	62,175,548.40	62,991,373.82
วัสดุคงเหลือ (หมายเหตุ 5)	305,223,277.19	223,084,676.91
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	22,881,863.81	38,470,792.53
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	270,507,184.33	221,457,572.41
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 6)	113,818,421.45	79,449,993.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>5,457,482,414.24</u>	<u>4,024,715,173.05</u>
เงินลงทุนระยะยาว (หมายเหตุ 7)	462,500,000.00	10,000,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ (หมายเหตุ 8)	12,170,065,011.71	9,291,833,568.59
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (หมายเหตุ 9)	4,848,128,564.47	5,377,287,714.47
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ (หมายเหตุ 10)	562,915,142.84	599,523,216.77
สินทรัพย์อื่น (หมายเหตุ 11)	24,520,638.20	20,380,291.48
รวมสินทรัพย์	<u><u>23,525,611,771.46</u></u>	<u><u>19,323,739,964.36</u></u>



<u>หนี้สินและทุน</u>	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	139,432,092.29	83,996,953.94
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 12)	232,379,139.10	117,253,197.02
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	1,687,869.39	60,520,170.72
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	199,879,213.07	255,181,927.86
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี (หมายเหตุ 15)	91,660,679.91	134,509,820.54
หนี้สินหมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 13)	46,407,709.23	49,689,991.44
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>711,446,702.99</u>	<u>701,152,061.52</u>
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน (หมายเหตุ 14)	272,628,014.25	233,064,545.35
หนี้สินระยะยาว (หมายเหตุ 15)	789,606,249.77	845,179,977.24
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค (หมายเหตุ 16)	<u>8,536,610,000.00</u>	<u>5,536,610,000.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>10,310,290,967.01</u>	<u>7,316,006,584.11</u>
ส่วนของทุน		
ทุน (หมายเหตุ 17)	12,030,492,983.30	11,159,547,198.12
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	<u>1,184,827,821.15</u>	<u>848,186,182.13</u>
รวมส่วนของทุน	<u>13,215,320,804.45</u>	<u>12,007,733,380.25</u>
รวมหนี้สินและทุน	<u><u>23,525,611,771.46</u></u>	<u><u>19,323,739,964.36</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

(นางจุไรรัตน์ กว้างสุขสถิตย์)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

.....

(นายธัญญา หาญพล)

ผู้จัดการ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปราสส่วนภูมิภาค

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,266,179,300.65	2,945,400,021.25
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	298,049,389.53	274,856,949.51
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>3,564,228,690.18</u>	<u>3,220,256,970.76</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)	<u>(3,392,752,020.82)</u>	<u>(3,001,454,678.68)</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	171,476,669.36	218,802,292.08
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	911,970,086.20	361,487,112.17
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)	<u>(564,302,662.71)</u>	<u>(306,244,137.53)</u>
กำไรสุทธิ	<u><u>519,144,092.85</u></u>	<u><u>274,045,266.72</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรสุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
กำไรสุทธิที่ยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด	848,186,182.13	634,369,320.96
<u>หัก</u> การจัดสรรกำไรสุทธิปีก่อน		
เงินโบนัสกรรมการและพนักงาน	(100,252,453.83)	(60,228,405.55)
เงินนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	(82,250,000.00)	-
	<u>665,683,728.30</u>	<u>574,140,915.41</u>
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	519,144,092.85	274,045,266.72
กำไรสุทธิที่ยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	<u>1,184,827,821.15</u>	<u>848,186,182.13</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539

บาท

งบกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ	79,251,121.38	+ F70	519,144,092.85
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	922,537,008.96	} F197-199	826,823,206.69
รายจ่ายตัดจ่าย	33,632,697.34		33,854,261.94
หนี้สงสัยจะสูญ	8,222,953.46	F196	3,638,445.83
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		F104 + 863,687.56	(59,416,645.38)
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	2437,202.61	F231	5,455,097.91
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน			<u>1,329,498,459.84</u>
ถูกหักค่าน้ำเพิ่มขึ้น	(47,558,717.53)	Water	(46,490,942.37)
รายได้ค้างรับลดลง	(27,805,508.74)	F H139	815,825.42
วัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้น	± 60,807,065.70	- F140	(82,138,600.28)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการลดลง	(4,329,660.70)	+ H141	15,588,928.72
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(248,967,803.75)		(49,049,611.92)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(263,642,138.17)		(34,368,427.78)
เจ้าหน้าที่การค้าเพิ่มขึ้น	29,460,389.40		55,435,138.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	2,335,451.97	70,000,000.00	115,125,942.08
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง	1,402,088.61		(58,832,301.33)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อลดลง	(18,050,785.24)		(55,302,714.79)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	19,197,087.24	Δ B/S	(3,282,282.21)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			<u>1,186,999,413.73</u>



บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

จ่ายเงินลงทุนระยะยาว	ดิว	(452,500,000.00)
ลงทุนในสินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	ม	(3,555,636,095.91)
สินทรัพย์ถาวรจากการรับโอนและบริจาคเพิ่มขึ้น	ม	(153,232,176.74)
รับเงินจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	FHY	450,164.35
ลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	ม	(2,909,587,987.08)
โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวร	ม	3,437,883,449.52
สินทรัพย์อื่น เพิ่มขึ้น	ม	(4,140,346.72)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวแทนงาน เพิ่มขึ้น	ม	39,563,468.90
เงินเสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(3,597,199,523.68)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว		96,367,285.38
จ่ายคืนเงินกู้ระยะยาว		(134,509,820.54)
เงินรับจากการออกพันธบัตร	859,000,000	3,000,000,000.00
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาล	2,275,067,230.73	717,429,323.39
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	23,282,780.27	5,027,863.24
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	199,536,465.62	149,150,771.12
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	106,337,905.20	(100,252,453.83)
เงินนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	155,759,000.00	(82,250,000.00)
เงินเสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		3,650,962,968.76

เงินเสดสุทธิเพิ่มขึ้น

เงินเสด ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2538

1,240,762,858.81

เงินเสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2539

3,242,912,823.32

4,483,675,682.13

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

เงินเสดจ่ายในระหว่างปี

ดอกเบี้ยจ่าย

693,339,820.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	3,502,773,669.97	3,159,922,693.88
หัก ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่กปร.รับภาระ	(227,911,451.74)	(205,754,042.58)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี	3,274,862,218.23	2,954,168,651.30
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(8,682,917.58)	(8,768,630.05)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,266,179,300.65	2,945,400,021.25
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	911,137,290.87	840,047,856.72
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(613,087,901.34)	(565,190,907.21)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	298,049,389.53	274,856,949.51
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>3,564,228,690.18</u>	<u>3,220,256,970.76</u>

๖๔๐ ๒๐.

๑๐	=	152,๖5๗,๖๗๔.๘๘	145,587,114.๖9	131,298,๐85.99
๗๕		9,9๖7,1๐9.94	9,524,39๐.๖๘	8,589,594.๕1
1๖๕		13,85๖,399.53	13,๒35,192.24	11,936,189.๖4
๙		3,883,289.59	3,๗1๐,8๐1.5๖	3,346,595.23



การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,273,785,199.06	1,199,902,146.61
ค่าจ้างชั่วคราว	65,140,186.05	67,066,992.58
ค่าตอบแทน	113,568,798.63	102,461,050.87
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	127,423,427.79	120,230,701.54
วัสดุการมติด	187,725,743.60	164,120,034.04
วัสดุดำเนินงานและซ่อมบำรุง	112,787,594.13	113,163,231.89
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	20,899,788.24	20,774,601.27
วัสดุสำนักงาน	29,493,915.97	27,926,240.66
ค่าจ้างและบริการ	82,830,289.03	90,772,615.38
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	88,407,172.72	102,260,968.45
ค่าไฟฟ้า	390,120,021.58	337,062,695.55
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	13,401,502.68	13,105,398.63
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	22,852,466.88	10,509,598.50
หนี้สงสัยจะสูญ	3,638,445.83	3,087,090.61
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	565,493,970.15	388,771,000.28
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	261,329,236.54	206,287,805.83
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	33,854,261.94	33,952,505.99
รวม	<u><u>3,392,752,020.82</u></u>	<u><u>3,001,454,678.68</u></u>



การประปราสส่วนภูมิภาค
ราชกิจจานุเบกษา รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
ดอกเบี้ยรับ	548,185,027.09	278,511,172.59
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	5,229,927.42	5,199,989.64
รายได้ค่าปรับ	94,035,803.21	16,133,212.65
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	-	2,639,990.46
รายได้เงินเป็นผล	200,000,000.00	30,000,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	28,035,829.06	-
รายได้อื่น	36,483,499.42	29,002,746.83
รวม	<u>911,970,086.20</u>	<u>361,487,112.17</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

	<u>2539</u>	<u>2538</u>
	(บาท)	(บาท)
ดอกเบี้ยจ่าย	554,406,899.60	258,279,269.43
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	1,453,614.88	181,335.00
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	2,603,782.25	3,307,684.10
ค่าใช้จ่ายดำเนินการประปาชนบท	271,055.00	1,359,311.01
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,455,097.91	2,487,709.41
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	112,213.07	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	40,628,828.58
รวม	<u><u>564,302,662.71</u></u>	<u><u>306,244,137.53</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 และ 2538

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักการบัญชี

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกบัญชีโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อซึ่งได้รับจากผู้ใช้ น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อและจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จ จะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คำนวณตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 เงินลงทุนระยะยาว บันทึกตามราคาทุน

1.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของ กปภ.ได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ.2522 มาตรา 9(1) สืบเนื่องจาก กปภ.ได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ.2518

1.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท อัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1-25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง จะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ(ที่ดิน) ไม่มีค่าตัดจำหน่าย



1.9 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

1.10 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราเฉลี่ยซื้อหรือขาย ของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่ในงวด ถ้าโรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ในกรณีที่เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้าง จะบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง และเมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จจะบันทึกถ้าโรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการแปลงค่า

1.11 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจัดจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจัดจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน บันทึกเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการ มีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากัน จะบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าใช้จ่ายรอโอน" แล้วโอนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการ ตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดกับวงเงินการออกพันธบัตรทั้งหมด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2539</u>	<u>2538</u>
เงินสดในมือ	2.04	2.44
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	3,766.66	2,323.56
- ออมทรัพย์	637.85	774.04
- กระแสรายวัน	22.77	93.50
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>7.14</u>	<u>10.54</u>
	4,436.46	3,204.08
เงินระหว่างทาง	<u>47.22</u>	<u>38.83</u>
รวม	<u>4,483.68</u>	<u>3,242.91</u>

เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 1,240.77 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นจากรายได้ที่เพิ่มขึ้นและรับเงินจากการออกพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค

เงินระหว่างทางจำนวน 47.22 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้วในงวดต่อมา

3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2539</u>	<u>2538</u>
ลูกหนี้เอกชน	83.80	72.77
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>134.99</u>	<u>99.54</u>
รวม	218.79	172.31
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>19.59</u>	<u>15.96</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>199.20</u>	<u>156.35</u>



ถูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2539 จำนวน 134.99 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2538 จำนวน 99.54 ล้านบาทแล้ว ถูกหนี้เพิ่มขึ้น 35.45 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.61 จำนวนตามหน่วยงานดังนี้

ส่วนราชการ	2539		2538		เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	57.40	42.53	42.72	42.92	14.68	34.36
2. กระทรวงมหาดไทย	19.12	14.16	13.13	13.19	5.98	45.62
3. กระทรวงสาธารณสุข	13.84	10.25	10.46	10.51	3.38	32.31
4. กระทรวงศึกษาธิการ	14.01	10.38	13.37	13.43	0.64	4.79
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	4.73	3.50	3.65	3.67	1.08	29.59
6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุม ของกระทรวงมหาดไทย	20.03	14.84	9.17	9.21	10.87	118.43
7. หน่วยราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ	5.86	4.34	7.04	7.07	(1.18)	(16.76)
รวม	<u>134.99</u>	<u>100.00</u>	<u>99.54</u>	<u>100.00</u>	<u>35.45</u>	<u>35.61</u>

4. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2539	2538
ดอกเบี้ยค้างรับ	62.18	42.99
เงินปันผลค้างรับจาก บ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	—	20.00
รวม	<u>62.18</u>	<u>62.99</u>

5. วัสดุคงเหลือ จำนวนตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2539	2538
วัสดุการมติด	17.75	16.02
วัสดุสำนักงาน	7.92	6.01
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	294.31	205.99
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.39</u>	<u>0.43</u>
	320.37	228.45
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	<u>(15.15)</u>	<u>(5.37)</u>
วัสดุคงเหลือ	<u>305.22</u>	<u>223.08</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง 15.15 ล้านบาท เป็นผลต่างของจำนวนเงินและจำนวนหน่วยระหว่างยอดตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปีกับยอดคงเหลือในบัญชี กปก.ได้ตั้งพักไว้คู่กับบัญชีวัสดุคงเหลือเพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุต่อไป

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2539	2538
เงินทดรองจ่าย	2.78	2.94
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากสรรพากร	95.37	51.15
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	9.78	5.24
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	0.08	9.04
เงินมัดจำ	0.04	0.04
ลูกหนี้ที่สูญขาดบัญชี	2.08	2.08
ลูกหนี้อื่น	3.69	8.96
รวม	113.82	79.45

ลูกหนี้ที่สูญขาดบัญชี จำนวน 2.08 ล้านบาท เกิดจากการขยับยอดหนี้ ที่คลังที่สูญส่วนกลาง ตามคำพิพากษาของศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการบังคับคดีและดำเนินคดีล้มละลาย

7. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด และ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวนที่ได้ดังนี้

	2539		2538	
	ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ	ล้านบาท	อัตรการถือหุ้น ร้อยละ
- บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด	440.00	44	10.00	100
- บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	22.50	5	-	-
รวม	462.50	-	10.00	-

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

ประกอบด้วย

	2539			2538
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	520.91	-	520.91	519.68
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	12,898.18	2,836.54	10,061.64	7,504.51
ครุภัณฑ์	3,233.02	1,645.50	1,587.52	1,267.64
รวม	16,652.11	4,482.04	12,170.07	9,291.83



ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 16,652.11 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	รับโอนจากกรม- โยธาธิการและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงินกปภ.	รับบริจาค	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	-	465.05	20.46	35.40	520.91
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.42	11,783.49	188.64	396.63	12,898.18
ครุภัณฑ์	<u>275.20</u>	<u>2,325.34</u>	<u>590.97</u>	<u>41.51</u>	<u>3,233.02</u>
รวม	<u>804.62</u>	<u>14,573.88</u>	<u>800.07</u>	<u>473.54</u>	<u>16,652.11</u>

9. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 4,848.13 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างและปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 0.26 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตรกปภ. จำนวน 256.26 ล้านบาท กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 0.86 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรจำนวน 15.98 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

10. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ จำนวนได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท					
	<u>สิทธิการใช้ประโยชน์</u>			สำรวจค่าตัด	<u>สิทธิการใช้</u>	
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม	จำหน่าย	ประโยชน์-สุทธิ	
ที่ดิน	6.90	142.12	149.02	-	149.02	150.17
อาคารและสิ่งก่อสร้าง						
จากกรมโยธาธิการ	4.66	966.44	971.10	560.93	410.17	445.43
จากกรมอนามัย	-	7.10	7.10	3.37	3.73	3.92
รวม	<u>11.56</u>	<u>1,115.66</u>	<u>1,127.22</u>	<u>564.30</u>	<u>562.92</u>	<u>599.52</u>

11. สินทรัพย์อื่น จำนวน 24.52 ล้านบาท และ 20.38 ล้านบาท ในปี 2539 และ 2538 ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรการประปาสวนภูมิภาค รอโอนไปเป็นต้นทุนของโครงการ

12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2539	2538
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	2.82	11.57
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	177.05	59.22
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	29.40	26.78
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	16.44	16.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>6.67</u>	<u>2.78</u>
รวม	<u>232.38</u>	<u>117.25</u>

13. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2539	2538
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	14.31	11.88
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	8.04	10.07
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	9.20	8.70
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.12	0.15
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	6.69	5.89
เจ้าหนี้อื่น ๆ	8.05	13.00
รวม	46.41	49.69

14. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน

ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2539	2538
เงินประกันการใช้น้ำ	253.15	215.88
เงินประกันตัวพนักงาน	19.48	17.18
รวม	272.63	233.06

15. หนี้สินระยะยาว เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2539	2538
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	42.91
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	252.00	310.96
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	628.02	625.82
Asian Development Bank (ADB)	1.25	-
รวม	881.27	979.69
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	91.66	134.51
รวม	789.61	845.18

เงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นเงินกู้โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อนำไปใช้จ่ายในแกزرก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาต่าง ๆ และใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกัน และรับภาระเงินต้นทั้งหมด

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการบำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลัง

เงินกู้ OECF และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายท่าเรืองานเขตต่าง ๆ

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 3 แห่ง ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลัง และข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตามรายละเอียด 5



16. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2539	2538
พันธบัตรรบก.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 10 ปี	536.61	536.61
พันธบัตรรบก.ปี 2537 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรรบก.ปี 2537 ครั้งที่ 2 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรรบก.ปี 2537 ครั้งที่ 3 กำหนดไฉฉอน 6 ปี	1,200.00	1,200.00
พันธบัตรรบก.ปี 2537 ครั้งที่ 4 กำหนดไฉฉอน 6 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรรบก.ปี 2538 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	1,000.00	-
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 2 กำหนดไฉฉอน 6 ปี	1,000.00	-
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 3 กำหนดไฉฉอน 7 ปี	1,000.00	-
รวม	<u>8,536.61</u>	<u>5,536.61</u>

เป็นการออกพันธบัตรเพื่อเอาเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรจำนวน 1% ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้าประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไฉฉอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตร เป็นการไฉฉอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกและไม่มีการไฉฉอนก่อนกำหนด ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

17. ทุน วิเคราะห์ได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	2539	2538	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	8,498.01	7,780.58	717.43
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	908.26	759.78	148.48
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	419.78	414.75	5.03
รวม	<u>12,030.49</u>	<u>11,159.55</u>	<u>870.94</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 717.43 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน 674.52 ล้านบาท และเป็นเงินที่ได้รับจากกระทรวงการคลังเพื่อชำระต้นเงินกู้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) 42.91 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 148.48 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำที่ดินและครุภัณฑ์อื่น ๆ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 5.03 ล้านบาทเป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน



18. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2539 มีกำไรสุทธิ จำนวน 519.15 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2538 ซึ่งมีกำไรสุทธิ จำนวน 274.05 ล้านบาทแล้ว กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น 245.10 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	<u>2539</u>	<u>2538</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	
	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>ร้อยละ</u>
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,266.18	2,945.40	320.78	10.89
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	298.05	274.85	23.20	8.44
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>911.97</u>	<u>361.49</u>	<u>550.48</u>	152.28
รวมรายได้	<u>4,476.20</u>	<u>3,581.74</u>	<u>894.46</u>	24.97
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	3,392.75	3,001.45	391.30	13.04
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>564.30</u>	<u>306.24</u>	<u>258.06</u>	84.27
รวมค่าใช้จ่าย	<u>3,957.05</u>	<u>3,307.69</u>	<u>649.36</u>	19.63
กำไรสุทธิ	<u>519.15</u>	<u>274.05</u>	<u>245.10</u>	89.44

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 320.78 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.89 ส่วนใหญ่เนื่อง จากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 550.48 ล้านบาท หรือร้อยละ 152.28 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้น ของดอกเบี้ยรับ จำนวน 269.68 ล้านบาท รายได้เงินปันผล จำนวน 170.00 ล้านบาท กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 28.04 ล้านบาท รายได้ค่าปรับ จำนวน 77.90 ล้านบาท ที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นของรายได้อื่น ๆ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 391.30 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.04 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่ม ขึ้นของค่าใช้จ่ายพนักงาน จำนวน 90.26 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 231.66 ล้านบาท ค่าไฟฟ้า จำนวน 53.06 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารทั่ว ๆ ไป

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 258.06 ล้านบาท หรือร้อยละ 84.27 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้น ของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 296.13 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นการเพิ่มขึ้นและลดลงจากค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานอื่น ๆ

19. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ปัจจุบัน กปน.มีคดีอุทกฟ้องเรียกค่าเสียหายค้างรวม 5 คดี จำนวนเงิน 7.45 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปน.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด รายละเอียดดังนี้

<u>ปี</u>	<u>จำนวนคดี</u>	<u>ล้านบาท</u>	<u>การพิจารณาคดี</u>
2536	1	2.07	อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์
2537	1	0.50	อยู่ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2538	1	1.16	อยู่ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2539	<u>2</u>	<u>3.72</u>	อยู่ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
รวม	<u>5</u>	<u>7.45</u>	



20. งบกระแสเงินสด

กปก. ได้จัดทำงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2539 เป็นปีแรก จึงไม่ได้แสดงงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ

21. การแสดงรายการในงบการเงิน

กปก. ได้จัดรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 ใหม่บางรายการเพื่อให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามมาตรฐานงบการเงิน งบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2538 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงได้จัดรายการใหม่ด้วย

๗



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดหนี้สินระยะยาวและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2539

ลำดับที่	รายการ	สัญญาวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินผู้ถือครอง ภายใต้แล้ว	เงินต้นที่จ่ายคืนแล้ว	เงินที่ใช้ถึงกำหนดชำระ(บาท)	เงิน ใน 1 ปี	เงินที่ใช้ถึงกำหนดชำระ(บาท) เกิน 1 ปี	รวม	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี	เงื่อนไขการจ่ายชำระ จำนวนงวดจ่าย ชำระทุกครั้งที่	วันที่ชำระ งวดไป
1.	OECF T III-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000.00	Y 1,058,899,740.00	Y 735,356,740.00	60,838,584.53	13,519,685.45	74,358,269.98	88,857,955.43	2.75%	36	20 มี.ค. 27
2.	JBRD 1863-TH	25 มี.ค. 23	US \$ 40,000,000.00	US \$ 38,062,621.82	US \$ 28,168,800.00	188,697,597.76	63,298,044.00	251,995,641.76	251,995,641.76	8.25%	30	15 มี.ค. 29
3.	OECF TX-12	22 ก.ค. 26	Y 140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 18,486,815.00	19,378,844.00	1,211,177.75	20,590,021.75	20,590,021.75	3%	41	20 ก.ค. 36
4.	OECF TX II-P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	Y 49,846,174.00	211,686,751.35	11,442,527.10	223,129,278.45	223,129,278.45	3.5%	41	20 มี.ค. 39
5.	OECF TX III-3	21 ก.ค. 30	Y 714,000,000.00	Y 389,245,707.00	-	87,269,149.00	2,189,245.61	89,458,394.61	89,458,394.61	3%	41	20 ก.ค. 40
6.	OECF TX III-10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336.00	Y 541,903,728.00	-	124,543,024.29	-	124,543,024.29	124,543,024.29	3%	41	20 มี.ค. 41
7.	OECF TXVII-8	29 มี.ค. 36	Y 4,754,000,000.00	Y 404,395,383.00	-	92,940,168.90	-	92,940,168.90	92,940,168.90	3%	37	20 มี.ค. 43
8.	OECF TXVIII-8	22 ก.ค. 36	Y 4,228,000,000.00	Y 13,062,141.00	-	3,002,006.56	-	3,002,006.56	3,002,006.56	3%	37	20 ก.ค. 43
9.	ADB 1326-THA	1 มี.ค. 38	US \$ 38,500,000.00	US \$ 49,082.19	-	1,250,123.38	-	1,250,123.38	1,250,123.38	6.6%	40	15 มี.ค. 43
10.	พันธบัตรพ.บ. 2536 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 36	B 536,610,000.00	B 536,610,000.00	-	789,606,249.77	91,660,679.91	881,266,929.68	881,266,929.68			
11.	พันธบัตรพ.บ. 2537 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	536,610,000.00	-	536,610,000.00	536,610,000.00	8%	(ก)	29 มี.ค. 46
12.	พันธบัตรพ.บ. 2537 ครั้งที่ 2	20 ก.ค. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	500,000,000.00	-	500,000,000.00	500,000,000.00	9.19%	(ก)	29 มี.ค. 44
13.	พันธบัตรพ.บ. 2537 ครั้งที่ 3	6 มี.ค. 37	B 1,200,000,000.00	B 1,200,000,000.00	-	500,000,000.00	-	500,000,000.00	500,000,000.00	9.19%	(ก)	20 ก.ค. 44
14.	พันธบัตรพ.บ. 2537 ครั้งที่ 4	29 ก.ค. 37	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	-	1,200,000,000.00	-	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	8.49%	(ก)	6 ก.ค. 43
15.	พันธบัตรพ.บ. 2538 ครั้งที่ 1	7 มี.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	9.07%	(ก)	29 ก.ค. 43
16.	พันธบัตรพ.บ. 2539 ครั้งที่ 1	9 มี.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.34%	(ก)	7 มี.ค. 45
17.	พันธบัตรพ.บ. 2539 ครั้งที่ 2	26 มี.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.485%	(ก)	9 มี.ค. 45
18.	พันธบัตรพ.บ. 2539 ครั้งที่ 3	23 มี.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.378%	(ก)	26 มี.ค. 44
								8,536,610,000.00	8,536,610,000.00	9.28%	(ก)	23 มี.ค. 45
							91,660,679.91	9,326,216,249.77	9,417,876,929.68			

หมายเหตุ
(ก) พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคกำหนดไถ่ก่อน 10.7.6.6.7.7.6 และ 7 ปีตามลำดับนับแต่วันออกพันธบัตร
และเป็นการไถ่ก่อนครั้งเดียวตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีเงื่อนไขก่อนกำหนด

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General