



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

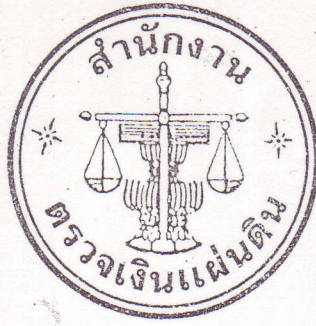
การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539



สารบัญ

	หน้า
รายงานของผู้สอบบัญชี งบการเงิน	
งบดุล	1-2
งบกำไรขาดทุน	3
งบกำไรสะสม	4
งบกระแสเงินสด	5-6
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	11-19
รายละเอียดประกอบ	
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน - รายละเอียด 1	7
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร - รายละเอียด 2	8
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - รายละเอียด 3	9
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน - รายละเอียด 4	10
รายละเอียดหนี้สินระยะยาวและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค - รายละเอียด 5	20



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่น ที่เห็นว่าจำเป็นแล้ว

การประปาส่วนภูมิภาค บันทึกผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว ซึ่งเกิดจากเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นรายการรอการตัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละรายการตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1.10.2 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้ำการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจะทำให้การประปาส่วนภูมิภาคมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากเหตุการณ์พิเศษในปี 2540 เพิ่มขึ้น จำนวน 308.38 ล้านบาท ซึ่งกระทบต่อผลการดำเนินงานปี 2540 ของการประปาส่วนภูมิภาคด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่าข้อมติเรื่องดังกล่าวในวรรคที่สอง งบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรและได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

(นายสมบุญ วงศ์รักศักดิ์)

รองผู้อำนวยการ ฯ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 2 มิถุนายน 2541

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

		<u>2540</u>	<u>2539</u>
	หมายเหตุ	(บาท)	(บาท)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	3,366,291,220.20	4,483,675,682.13
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	3	246,680,375.65	199,200,436.93
รายได้ค้างรับ	4	89,981,057.14	62,175,548.40
วัสดุคงเหลือ	5	273,703,905.23	320,369,607.51
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ		27,212,058.51	22,881,863.81
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		519,474,988.08	270,507,184.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	374,354,941.01	113,818,421.45
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>4,897,698,545.82</u>	<u>5,472,628,744.56</u>
เงินลงทุนระยะยาว	7	476,000,000.00	462,500,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	8	15,183,199,834.03	12,170,065,011.71
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	9	6,241,999,957.33	4,848,128,564.47
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	10	528,934,682.84	562,915,142.84
สินทรัพย์อื่น	11	13,123,499.16	24,520,638.20
รวมสินทรัพย์		<u><u>27,340,956,519.18</u></u>	<u><u>23,540,758,101.78</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539



		<u>2540</u>	<u>2539</u>
	หมายเหตุ	(บาท)	(บาท)
<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		159,795,281.82	139,432,092.29
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	234,713,452.07	232,379,139.10
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		3,089,958.00	1,687,869.39
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ		179,200,246.01	199,879,213.07
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	139,316,644.61	91,660,679.91
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	97,753,481.35	61,554,039.55
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>813,869,063.86</u>	<u>726,593,033.31</u>
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	14	317,225,846.55	272,628,014.25
หนี้สินระยะยาว	15	1,604,187,281.07	789,606,249.77
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	16	9,386,610,000.00	8,536,610,000.00
รวมหนี้สิน		<u>12,121,892,191.48</u>	<u>10,325,437,297.33</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	17	14,524,224,725.67	12,030,492,983.30
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา- แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	18	(308,382,296.20)	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		<u>1,003,221,898.23</u>	<u>1,184,827,821.15</u>
รวมส่วนของทุน		<u>15,219,064,327.70</u>	<u>13,215,320,804.45</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>27,340,956,519.18</u>	<u>23,540,758,101.78</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

Dr. Aue

(นางสาวสมพิศ อมรโรจนาวงศ์)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

Dr. Ananya

(นายธัญญา หาญพล)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

		<u>2540</u>	<u>2539</u>
		(บาท)	(บาท)
รายได้จากการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)		
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ		3,666,335,117.75	3,266,179,300.65
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ		292,520,508.54	298,049,389.53
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		<u>3,958,855,626.29</u>	<u>3,564,228,690.18</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 2)	(3,741,948,479.70)	(3,392,752,020.82)
กำไรจากการดำเนินงาน		216,907,146.59	171,476,669.36
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 3)	561,045,343.63	911,970,086.20
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	(697,470,507.94)	(564,302,662.71)
กำไรสุทธิ		<u><u>80,481,982.28</u></u>	<u><u>519,144,092.85</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกำไรสะสม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด	1,184,827,821.15	848,186,182.13
<u>หัก</u> การจัดสรรกำไรสุทธิปีก่อน		
เงินโบนัสกรรมการและพนักงาน	(106,337,905.20)	(100,252,453.83)
เงินนำส่งคลัง	(155,750,000.00)	(32,250,000.00)
	<u>922,739,915.95</u>	<u>665,683,728.30</u>
<u>บวก</u> กำไรสุทธิประจำปี	80,481,982.28	519,144,092.85
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	<u><u>1,003,221,898.23</u></u>	<u><u>1,184,827,821.15</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	80,481,982.28	519,144,092.85
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	922,537,008.96	826,823,206.69
รายจ่ายตัดจ่าย	33,632,697.34	33,854,261.94
หนี้สงสัยจะสูญ	7,933,834.77	3,638,445.83
ขาดทุน(กำไร)จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	36,993,055.50	(59,416,645.38)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	2,437,202.61	5,455,097.91
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	1,084,015,781.46	1,329,498,459.84
ถูกหักค่าน้ำเพิ่มขึ้น	(55,413,773.49)	(46,490,942.37)
รายได้ค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(27,805,508.74)	815,825.42
วัสดุคงเหลือลดลง(เพิ่มขึ้น)	46,665,702.28	(91,914,752.28)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(4,330,194.70)	15,588,928.72
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(248,967,803.75)	(49,049,611.92)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(260,536,519.56)	(34,368,427.78)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	20,363,189.53	55,435,138.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	2,334,312.97	115,125,942.08
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1,402,088.61	(58,832,301.33)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อลดลง	(20,678,967.06)	(55,302,714.79)
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	36,199,441.80	6,493,869.79
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>573,247,749.35</u>	<u>1,186,999,413.73</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

6

งบกระแสเงินสด



สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

2540

2539

(บาท)

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	(13,500,000.00)	(452,500,000.00)
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(3,722,478,375.88)	(3,555,636,095.91)
สินทรัพย์ถาวรจากการรับโอนและบริจาคเพิ่มขึ้น	(216,060,479.74)	(153,232,176.74)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	289,157.41	450,164.35
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,313,251,947.59)	528,295,462.44
สินทรัพย์อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	11,397,139.04	(4,140,346.72)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	44,597,832.30	39,563,468.90
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,209,006,674.46)	(3,597,199,523.68)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว	527,902,878.94	96,367,285.38
ย้ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(91,660,679.91)	(134,509,820.54)
เงินรับจากการออกพันธบัตร	850,000,000.00	3,000,000,000.00
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาล	2,275,067,230.73	717,429,323.39
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	19,616,533.00	5,027,863.24
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	199,536,405.62	149,150,771.12
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	(106,337,905.20)	(100,252,453.83)
เงินนำส่งคลัง	(155,750,000.00)	(82,250,000.00)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	3,518,374,463.18	3,650,962,968.76

เงินสดสุทธิ(ลดลง)เพิ่มขึ้น

(1,117,384,461.93) 1,240,762,858.81

เงินสด ณ วันต้นงวด

4,483,675,682.13 3,242,912,823.32

เงินสด ณ วันสิ้นงวด

3,366,291,220.20 4,483,675,682.13

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

เงินสดจ่ายในระหว่างปี

ดอกเบี้ยจ่าย

875,987,701.72 693,339,820.78

สำเนาของชุดประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Office of the Auditor General



การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียด 1

รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	3,941,630,261.00	3,502,773,669.97
หัก ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่ กปภ.รับภาระ	(264,750,032.55)	(227,911,451.74)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี	3,676,880,228.45	3,274,862,218.23
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(10,545,110.70)	(8,682,917.58)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,666,335,117.75	3,266,179,300.65
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	891,022,404.96	911,137,290.87
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(598,501,896.42)	(613,087,901.34)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	292,520,508.54	298,049,389.53
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u>3,958,855,626.29</u>	<u>3,564,228,690.18</u>



การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียด 2

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,340,977,770.12	1,273,785,199.06
ค่าจ้างชั่วคราว	71,551,221.79	65,140,186.05
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	134,086,246.15	113,568,798.63
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์	75,742,937.02	127,423,427.79
ค่าใช้จ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	52,686,543.68	-
วัสดุการผลิต	213,155,986.90	187,725,743.60
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	127,786,898.23	112,787,594.13
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	24,621,212.48	20,899,788.24
วัสดุสำนักงาน	33,455,459.35	29,493,915.97
ค่าจ้างและบริการ	107,843,571.57	82,830,289.03
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	119,049,971.26	86,932,053.02
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1,610,603.00	1,475,119.70
ค่าไฟฟ้า	447,867,311.09	390,120,021.58
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	15,810,432.99	13,401,502.68
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	11,598,773.00	22,852,466.88
หนี้สงสัยจะสูญ	7,933,834.77	3,638,445.83
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	638,673,381.91	565,493,970.15
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	283,863,627.05	261,329,236.54
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	33,632,697.34	33,854,261.94
รวม	<u>3,741,948,479.70</u>	<u>3,392,752,020.82</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
ดอกเบี้ยรับ	364,912,160.79	548,185,027.09
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	4,495,490.80	5,229,927.42
รายได้ค่าปรับ	109,160,999.10	94,035,803.21
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	666,933.42	-
รายได้เงินปันผล	44,000,000.00	200,000,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	28,035,829.06
รายได้อื่น	37,809,759.52	36,483,499.42
รวม	<u>561,045,343.63</u>	<u>911,970,086.20</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2540 และ 2539

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
	(บาท)	(บาท)
ดอกเบี้ยจ่าย	620,632,748.78	554,406,899.60
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้	3,738,603.43	1,453,614.88
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	2,309,454.84	2,603,782.25
ค่าใช้จ่ายดำเนินการประปาชนบท	-	271,055.00
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,437,202.61	5,455,097.91
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	-	112,213.07
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	68,352,498.28	-
รวม	<u>697,470,507.94</u>	<u>564,302,662.71</u>



1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อบริจาคผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จ จะบันทึกโอนเข้ากำไรขาดทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่ไม่มีส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

1.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกบัญชีตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ท่อที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย บันทึกบัญชีตามสภาพของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาส่วนภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี บันทึกบัญชีตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

1.6 เงินลงทุนระยะยาว

บันทึกตามราคาทุน

1.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุ บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของการประปาส่วนภูมิภาค(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

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรง ตามอัตรา - ค่าเสื่อมราคาที่กระทรวงการคลังกำหนดสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน(ที่ดิน) ไม่มีการตัด



1.9 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเมื่องานก่อสร้างแล้วเสร็จดอกเบี้ยจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่าย

1.10 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

1.10.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อหรือขายตัวเฉลี่ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน

1.10.2 ในงวดนี้ เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราจากแบบตรกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ก.ป.ก. จึงบันทึกผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็นรายการรอกการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี ตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละรายซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กรณีที่เป็นเงินกู้ เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างก่อสร้าง บันทึกผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

1.11 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน บันทึกเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากัน จะบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าใช้จ่ายรอโอน" แล้วโอนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการ ตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

ประกอบด้วย


	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
เงินสดในมือ	1.84	2.04
เงินฝากธนาคาร		
- ประจำ	2,074.57	3,766.66
- ออมทรัพย์	1,116.02	637.85
- กระแสรายวัน	120.78	22.77
เงินฝากกระทรวงการคลัง	9.64	7.14
	<u>3,322.85</u>	<u>4,436.46</u>
เงินระหว่างทาง	43.44	47.22
	<u>3,366.29</u>	<u>4,483.68</u>
รวม		

เงินสดและเงินฝากธนาคารลดลงจากปีที่แล้ว 1,117.39 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลงเนื่องจากจ่ายเงินลงทุนในงานโครงการระหว่างดำเนินงาน

เงินระหว่างทางจำนวน 43.44 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง ซึ่งได้รับครบถ้วนแล้วใน

3. ถูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ ประกอบด้วย

13

หน่วย : ล้านบาท 

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
ถูกหนี้เอกชน	106.76	83.80
ถูกหนี้ส่วนราชการ	<u>167.44</u>	<u>134.99</u>
รวม	274.20	218.79
หัก ค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>27.52</u>	<u>19.59</u>
ถูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	<u>246.68</u>	<u>199.20</u>

ถูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2540 จำนวน 167.44 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2539 จำนวน 134.99 ล้านบาทแล้ว
ถูกหนี้เพิ่มขึ้น 32.45 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.04 จำแนกตามหน่วยงานดังนี้

ส่วนราชการ	2540		2539		เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	80.73	48.21	57.40	42.53	23.33	40.64
2. กระทรวงมหาดไทย	27.40	16.37	19.12	14.16	8.28	43.31
3. กระทรวงสาธารณสุข	13.85	8.27	13.84	10.25	0.01	0.07
4. กระทรวงศึกษาธิการ	17.21	10.28	14.01	10.38	3.20	22.84
5. ทบวงมหาวิทยาลัย	6.53	3.90	4.73	3.50	1.80	38.05
6. หน่วยงานราชการภายใต้การควบคุมของ กระทรวงมหาดไทย	10.90	6.51	20.03	14.84	(9.13)	(45.58)
7. หน่วยงานราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ	<u>10.82</u>	<u>6.46</u>	<u>5.86</u>	<u>4.34</u>	<u>4.96</u>	84.64
รวม	<u>167.44</u>	<u>100.00</u>	<u>134.99</u>	<u>100.00</u>	<u>32.45</u>	24.04

4. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
ดอกเบี้ยค้างรับ	45.98	62.18
เงินเป็นผลค้างรับจากบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	<u>44.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>89.98</u>	<u>62.18</u>

5. วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	<u>2540</u>	<u>2539</u>
วัสดุการมติด	11.18	17.75
วัสดุสำนักงาน	8.74	7.92
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	253.43	294.31
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.44</u>	<u>0.39</u>
รวม	<u>273.79</u>	<u>320.37</u>



วัสดุคงเหลือ 273.79 ล้านบาท และ 320.37 ล้านบาท ในปี 2540 และ 2539 ตามลำดับเป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วยโดยยอดผลต่าง กปก.ได้บันทึกขึ้นบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบหาสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือสนทนาวินิจฉัย (หมายเหตุข้อ 13)

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
เงินทดรองจ่าย	2.42	2.78
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	357.77	95.37
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	5.91	9.78
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	2.46	0.08
เงินมัดจำ	0.05	0.04
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	2.08	2.08
ลูกหนี้อื่น	3.66	3.69
รวม	<u>374.35</u>	<u>113.82</u>

ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี จำนวน 2.08 ล้านบาท เกิดจากการยกยอดพัสดุ ที่คลังพัสดุส่วนกลาง ตามคำพิพากษาของศาลชั้นอุทธรณ์ระหว่างการบังคับคดีและดำเนินคดีล้มละลาย

ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร จำนวน 357.77 ล้านบาท กปก.ได้รับคืนแล้ว เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2541 จำนวน 269.59 ล้านบาท

7. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน) และ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2540		2539	
	ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ	ล้านบาท	อัตรากำไรถือหุ้น ร้อยละ
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	440.00	44	440.00	44
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	36.00	5	22.50	5
รวม	<u>476.00</u>	-	<u>462.50</u>	-

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2540			2539	
	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ	
ที่ดิน	616.81	-	616.81	520.91	
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	16,212.19	3,474.84	12,737.35	10,061.64	
ครุภัณฑ์	3,752.46	1,923.42	1,829.04	1,587.52	
รวม	<u>20,581.46</u>	<u>5,398.26</u>	<u>15,183.20</u>	<u>12,170.07</u>	

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 20,581.46 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	รับโอนจากกรม-	ซื้อโดย	รับบริจาค	รับโอนจาก	รวม
	โยธาธิการและ กรมอนามัย	เงินปก.		การประปา สุขาภิบาล	
ที่ดิน	-	556.79	24.62	35.40	616.81
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	529.42	14,971.00	298.89	412.88	16,212.19
ครุภัณฑ์	273.08	2,762.25	673.19	43.94	3,752.46
รวม	<u>802.50</u>	<u>18,290.04</u>	<u>996.70</u>	<u>492.22</u>	<u>20,581.46</u>

9. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

จำนวน 6,242.00 ล้านบาทในปี 2540 ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้าง

และปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 3.57 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตรปก. จำนวน 259.48 ล้านบาท ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 80.62 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่าย พันธบัตร จำนวน 16.85 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

10. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ

จำนวนที่ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	2540			จำหน่าย	ประโยชน์-สุทธิ	
	ส่วนกลาง	ส่วนภูมิภาค	รวม	2540	2540	2539
ที่ดิน	6.90	142.12	149.02	-	149.02	149.02
อาคารและสิ่งก่อสร้าง						
จากกรมโยธาธิการ	4.66	965.03	969.68	593.31	376.37	410.17
จากกรมอนามัย	-	7.10	7.10	3.56	3.54	3.73
รวม	<u>11.56</u>	<u>1,114.25</u>	<u>1,125.80</u>	<u>596.87</u>	<u>528.93</u>	<u>562.92</u>



11. สินทรัพย์อื่น จำนวน 13.12 ล้านบาท และ 24.52 ล้านบาท ในปี 2540 และ 2539 ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่าย
ในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค รอโอนไปเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

12. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	3.61	2.82
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	184.30	176.64
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย	0.94	0.41
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	25.82	29.40
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	13.58	16.44
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	6.46	6.67
รวม	234.71	232.38

13. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	19.43	14.31
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	7.12	8.04
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	7.86	9.20
เงินรางวัลนำอับค้างจ่าย	0.18	0.12
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	7.81	6.69
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	29.38	15.15
เจ้าหนี้อื่น ๆ	25.97	8.05
รวม	97.75	61.56

14. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน

ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
เงินประกันการใช้น้ำ	295.31	253.15
เงินประกันตัวพนักงาน	21.92	19.48
รวม	317.23	272.63



15. หนี้สินระยะยาว เป็นเงินกู้ภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
International Bank for Reconstruction and Development (IBRD)	271.28	252.00
The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF)	1,248.40	628.02
Asian Development Bank (ADB)	223.82	1.25
รวม	1,743.50	881.27
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	139.31	91.66
หนี้สินระยะยาวคงเหลือ	1,604.19	789.61

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่ งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการบำรุงรักษาและฝึกอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลัง
เงินกู้ OECF และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายสำนักงานเขตต่างๆ
เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 3 แห่ง ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลัง และข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตาม รายละเอียด 5

16. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2540	2539
พันธบัตรกป.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉ่ฉอน 10 ปี	536.61	536.61
พันธบัตรกป.ปี 2537 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรกป.ปี 2537 ครั้งที่ 2 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	500.00	500.00
พันธบัตรกป.ปี 2537 ครั้งที่ 3 กำหนดไฉ่ฉอน 6 ปี	1,200.00	1,200.00
พันธบัตรกป.ปี 2537 ครั้งที่ 4 กำหนดไฉ่ฉอน 6 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรกป.ปี 2538 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกป.ปี 2539 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกป.ปี 2539 ครั้งที่ 2 กำหนดไฉ่ฉอน 6 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกป.ปี 2539 ครั้งที่ 3 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกป.ปี 2540 ครั้งที่ 1 กำหนดไฉ่ฉอน 7 ปี	850.00	—
รวม	9,386.61	8,536.61

เป็นการออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร จำนวน 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไฉ่ฉอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตร เป็นการไฉ่ฉอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกและไม่มีกรไฉ่ฉอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง ร้อยละ 8 - 10.30 ต่อปี ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตาม รายละเอียด 5

17. ทุน

วิเคราะห์ได้ดังนี้

	2540	2539	หน่วย : ล้านบาท	
			เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-	
งบประมาณอุดหนุน	10,773.08	8,498.01	2,275.07	
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,107.31	908.26	199.05	
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	439.39	419.78	19.61	
รวม	14,524.22	12,030.49	2,493.73	

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,275.07 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขต

จำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 199.05 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำที่ดินและครุภัณฑ์อื่น ๆ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 19.61 ล้านบาทเป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน

18 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอกการตัดบัญชี

จากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบตรกร้าเงิน(Basket Of Currencies)มาใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ทำให้ กปภ. มีผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตรา - ต่างประเทศ คงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 345.37 ล้านบาท ซึ่งได้ตั้งเป็นรายการรอกการตัดบัญชี และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือในงวดนี้ จำนวน 36.99 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 308.38 ล้านบาท โดยถือปฏิบัติตามหนังสือของกระทรวงการคลัง ส่วนมากที่ กค 0529.2/ว.37520 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2540 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีมูลค่าโรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ของรัฐวิสาหกิจ

19. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2540 มีกำไรสุทธิ จำนวน 80.48 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานระหว่างปี 2540 กับ 2539 กำไรสุทธิปี 2540 ลดลงจากปี 2539 จำนวน 438.67 ล้านบาท วิเคราะห์ได้ดังนี้

	2540	2539	เพิ่ม(ลด)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้ :-				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	3,666.34	3,266.18	400.16	12.25
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	292.52	298.05	(5.53)	(1.86)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	561.04	911.97	(350.93)	(38.48)
รวมรายได้	4,519.90	4,476.20	43.70	0.97
ค่าใช้จ่าย :-				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	3,741.95	3,392.75	349.20	10.29
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	697.47	564.30	133.17	23.60
รวมค่าใช้จ่าย	4,439.42	3,957.05	482.37	12.19
กำไรสุทธิ	80.48	519.15	(438.67)	(84.50)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 400.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.25 ส่วนใหญ่
เนื่องจากจำนวนผู้ใช้ น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 350.93 ล้านบาท หรือร้อยละ 38.48 ส่วนใหญ่เป็นการลดลง
ของดอกเบี้ยรับ จำนวน 183.28 ล้านบาทเนื่องจากเงินฝากประจำลดลงและรายได้เงินปันผลลดลง จำนวน 156.00 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 349.20 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.29 ส่วนใหญ่เป็นการ
เพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายพนักงาน จำนวน 95.13 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 95.71 ล้านบาท ค่าไฟฟ้า จำนวน 57.75 ล้านบาท
วัสดุการยืมและวัสดุดำเนินการ จำนวน 40.43 ล้านบาท ค่าจ้างและบริการ จำนวน 25.01 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
จำนวน 12.84 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 133.17 ล้านบาท หรือร้อยละ 23.60 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่ม
ขึ้นของดอกเบี้ยจ่ายจำนวน 66.22 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน 68.35 ล้านบาท

20. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

กปน.มีคดีฟ้องเรียกค่าเสียหายค้างรวม 8 คดี จำนวนเงิน 51.92 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงิน
จำนวนดังกล่าวหาก กปน.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด รายละเอียดดังนี้

<u>ปี</u>	<u>จำนวนคดี</u>	<u>จำนวนเงิน</u> (ล้านบาท)	<u>การพิจารณาคดี</u>
2536	1	2.07	ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา
2537	1	0.50	ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2538	1	1.16	ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2539	2	3.72	ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2540	2	43.99	ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง
2540	1	0.48	ระหว่างการสืบพยานของศาลจังหวัดสมุทรสาคร
รวม	<u>8</u>	<u>51.92</u>	

21. การแสดงรายการในงบการเงิน

กปน. ได้จัดรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2539 ใหม่บางรายการ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2540



การประสานงานภูมิภาค
รายละเอียดหนี้สินระยะยาวและพันธบัตรการประสานงานภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2540

ลำดับที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินที่ถือครอง มาปัจจุบัน	เงินกู้ที่จ่ายคืนแล้ว	เงินกู้ที่มีกำหนดชำระ(บาท)		อัตราดอกเบี้ย ต่อปี(%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		จำนวนงวดที่จ่าย ชำระทุกครึ่งปี	วันมีชำระ งวดแรก
1.	OEFT III-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000.00	Y 1,058,899,740.00	Y 794,182,740.00	62,443,034.26	80,283,901.19	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 \$ 30,654,000.00	180,280,936.78	271,281,503.18	8.25	30	15 มี.ค. 29
3.	OEFTX II-12	22 ก.ย. 26	Y 140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 23,756,815.00	2,397,442.10	25,572,738.24	3	41	20 ก.ย. 36
4.	OEFTX II-P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	Y 99,634,174.00	264,246,573.78	279,346,378.00	3.5	41	20 มี.ค. 39
5.	OEFTX III-3	21 ก.ย. 30	Y 714,000,000.00	Y 389,245,707.00	Y 9,525,707.00	109,404,128.99	115,162,241.04	3	41	20 ก.ย. 40
6.	OEFTX III-10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336.00	Y 541,903,728.00	-	156,330,649.37	164,349,646.44	3	41	20 มี.ค. 41
7.	OEFTX VII-8	29 มี.ค. 36	Y 4,754,000,000.00	Y 1,305,864,313.00	-	396,045,140.37	396,045,140.37	3	37	20 มี.ค. 43
8.	OEFTX VIII-8	22 ก.ย. 36	Y 4,228,000,000.00	Y 618,693,568.00	-	187,638,622.69	187,638,622.69	3	37	20 ก.ย. 43
9.	ADB 1326-THA	1 มี.ย. 38	US \$ 38,500,000.00	US \$ 6,112,563.90	-	223,823,752.33	223,823,752.33	6.6	40	15 ก.พ. 43
						1,604,187,281.07	1,743,503,925.68			
10.	พันธบัตรปก.ปี 2536 ครั้งที่ 1	29 มี.ค. 36	B 536,610,000.00	B 536,610,000.00	-	536,610,000.00	536,610,000.00	8	(ก)	29 มี.ค. 46
11.	พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 1	29 มี.ย. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	500,000,000.00	500,000,000.00	9.19	(ก)	29 มี.ย. 44
12.	พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 2	20 ก.พ. 37	B 500,000,000.00	B 500,000,000.00	-	500,000,000.00	500,000,000.00	9.19	(ก)	20 ก.พ. 44
13.	พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 3	6 ก.ย. 37	B 1,200,000,000.00	B 1,200,000,000.00	-	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	8.49	(ก)	6 ก.ย. 43
14.	พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 4	29 ก.ย. 37	B 1,800,000,000.00	B 1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	9.07	(ก)	29 ก.ย. 43
15.	พันธบัตรปก.ปี 2538 ครั้งที่ 1	7 ส.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.34	(ก)	7 ส.ค. 45
16.	พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 1	9 ต.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.485	(ก)	9 ต.ค. 45
17.	พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 2	26 ต.ค. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.378	(ก)	26 ต.ค. 44
18.	พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 3	23 พ.ย. 38	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.28	(ก)	23 พ.ย. 45
19.	พันธบัตรปก.ปี 2540 ครั้งที่ 1	17 มี.ค. 40	B 850,000,000.00	B 850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	10.30	(ก)	17 มี.ค. 47
						9,386,610,000.00	9,386,610,000.00			
						10,990,797,281.07	11,130,113,925.68			

หมายเหตุ

(ก) พันธบัตรการประสานงานภูมิภาคที่กำหนดก่อน 10,77,6,6,7,6,7 และ 7 ปีตามลำดับนับแต่วันออกพันธบัตร
และปีการถือครองครั้งแรกเต็มครบจำนวนเพื่อออกโดยไม่มีภาระผูกพันก่อนกำหนด