



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540



สารบัญ

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



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งรวมทั้งการทดสอบรายการบัญชีและวิธีการตรวจสอบอื่นที่เห็นว่าจำเป็น

ในงวดบัญชีปี 2540 การประปาส่วนภูมิภาคบันทึกผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัวซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษ เป็นรายการรอการตัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.10.2 และข้อ 17 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้ายการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่แปลงค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงวดบัญชีปี 2541 ลดลง 36.99 ล้านบาท และขาดทุนสุทธิจะลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน และในงวดบัญชีปี 2540 ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะเพิ่มขึ้น 308.38 ล้านบาท และกำไรสุทธิจะลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

ในงวดบัญชีปี 2541 การประปาส่วนภูมิภาคนำผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างไปลดต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.10.1 และ ข้อ 9 ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้ายการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็นรายได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุนปี 2541 ลดลง 33.57 ล้านบาท ซึ่งมีผลให้ขาดทุนสุทธิลดลงและสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

ตามงบกำไรขาดทุนของการประปาส่วนภูมิภาค ไม่ได้รับรู้ดอกผลที่เกิดจากกองทุนสงเคราะห์ เป็นรายได้ และการรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ไม่ได้คำนวณจากภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงิน สงเคราะห์ให้กับพนักงานที่มีสิทธิได้รับเพียงวันสิ้นงวดบัญชี นอกจากนี้ไม่ได้นำสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุนตามงบการเงินกองทุนสงเคราะห์มาแสดงรวมไว้ในงบดุลของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับงวดบัญชีปี 2540 ณ วันสิ้นงวด กองทุนสงเคราะห์มีสินทรัพย์จำนวน 381.84 ล้านบาท ดอกผลรวมทั้งงวดจำนวน 74.12 ล้านบาท และเงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ ซึ่งการประปาส่วนภูมิภาครับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 75.74 ล้านบาท ส่วนงวดบัญชีปี 2541 การประปาส่วนภูมิภาคจัดทำงบการเงินของกองทุนสงเคราะห์ยังไม่แล้วเสร็จ (หมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อ 20)

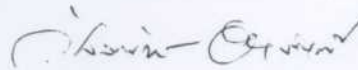
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังกล่าวในวรรคสอง วรรคสาม และวรรคสี่ งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควร และได้ทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกันโดยสม่ำเสมอ

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 เรื่องการแก้ไข ปัญหาคอมพิวเตอร์ปี ค.ศ. 2000 ซึ่งไม่เป็นเงื่อนไขและไม่รวมอยู่ในความเห็นต่องบการเงินตามรายงานนี้



(นางกฤษณา พูนพัฒน์พิบูลย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบรัฐวิสาหกิจ



(นางสาววิไลลักษณ์ อัญมณีรัตน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 25 มิถุนายน 2542

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|--|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| | หมายเหตุ | (บาท) | (บาท) |
| <u>สินทรัพย์</u> | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร | 2 | 2,898,488,781.82 | 3,366,291,220.20 |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ | 3 | 286,325,427.46 | 246,680,375.65 |
| รายได้ค้างรับ | 4 | 100,059,045.37 | 89,981,057.14 |
| วัสดุคงเหลือ | 5 | 318,808,192.40 | 273,703,905.23 |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ | | 8,491,224.02 | 27,212,058.51 |
| เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | | 338,905,795.34 | 519,474,988.08 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 6 | 305,793,967.85 | 374,303,941.01 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | <u>4,256,872,434.26</u> | <u>4,897,647,545.82</u> |
| เงินลงทุนระยะยาว | 7 | 495,100,000.00 | 476,000,000.00 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ | 8 | 17,675,844,447.56 | 15,183,199,834.03 |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | 9 | 7,759,763,034.57 | 6,241,999,957.33 |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ | 10 | 493,997,024.32 | 528,934,682.84 |
| สินทรัพย์อื่น | | 48,000.00 | 13,174,499.16 |
| รวมสินทรัพย์ | | <u><u>30,681,624,940.71</u></u> | <u><u>27,340,956,519.18</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| | หมายเหตุ | (บาท) | (บาท) |
| <u>หนี้สินและส่วนของทุน</u> | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | | 87,701,820.87 | 159,795,281.82 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 11 | 257,798,537.62 | 234,713,452.07 |
| เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย | | 14,228,168.09 | 3,089,958.00 |
| เงินนำส่งรัฐค้างนำส่ง | | 24,150,000.00 | - |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ | | 90,815,154.17 | 179,200,246.01 |
| ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 14 | 144,760,021.53 | 139,316,644.61 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 12 | 241,492,583.99 | 97,753,481.35 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | <u>860,946,286.27</u> | <u>813,869,063.86</u> |
| เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน | 13 | 355,008,493.89 | 317,225,846.55 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 14 | 2,870,050,492.20 | 1,604,187,281.07 |
| พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค | 15 | 9,386,610,000.00 | 9,386,610,000.00 |
| รวมหนี้สิน | | <u>13,472,615,272.36</u> | <u>12,121,892,191.48</u> |
| ส่วนของทุน | | | |
| ทุน | 16 | 16,801,506,521.98 | 14,524,224,725.67 |
| ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา- | | | |
| แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี | 17 | (271,389,240.70) | (308,382,296.20) |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร | | 678,892,387.07 | 1,003,221,898.23 |
| รวมส่วนของทุน | | <u>17,209,009,668.35</u> | <u>15,219,064,327.70</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของทุน | | <u>30,681,624,940.71</u> | <u>27,340,956,519.18</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวสมพิศ อมรโรจนาวงศ์)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

 สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General

(นายธัญญา หาญพล)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|--|--------------------|--------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1) | | |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ | 4,092,453,377.79 | 3,666,335,117.75 |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ | 257,158,910.99 | 292,520,508.54 |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ | 4,349,612,288.78 | 3,958,855,626.29 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2) | (4,151,223,531.01) | (3,741,948,479.70) |
| กำไรจากการดำเนินงาน | 198,388,757.77 | 216,907,146.59 |
| รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3) | 485,516,456.71 | 561,045,343.63 |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4) | (971,316,107.58) | (697,470,507.94) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (287,410,893.10) | 80,481,982.28 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด | 1,003,221,898.23 | 1,184,827,821.15 |
| <u>หัก</u> การจัดสรรกำไรสุทธิปีก่อน | | |
| -เงินโบนัสกรรมการและพนักงาน | (12,768,618.06) | (106,337,905.20) |
| -เงินนำส่งคลัง | (24,150,000.00) | (155,750,000.00) |
| | <u>966,303,280.17</u> | <u>922,739,915.95</u> |
| <u>บวก</u> กำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี | (287,410,893.10) | 80,481,982.28 |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด | <u><u>678,892,387.07</u></u> | <u><u>1,003,221,898.23</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (287,410,893.10) | 80,481,982.28 |
| รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน : | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 1,114,293,970.62 | 922,537,008.96 |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย | 33,344,938.50 | 33,632,697.34 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 10,635,501.04 | 7,933,834.77 |
| ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี | 36,993,055.50 | 36,993,055.50 |
| กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ | (65,384,741.15) | - |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | 5,423,462.57 | 2,437,202.61 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน | <u>847,895,293.98</u> | <u>1,084,015,781.46</u> |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (50,280,552.85) | (55,413,773.49) |
| รายได้ค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (10,077,988.23) | (27,805,508.74) |
| วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (44,690,587.17) | 46,665,702.28 |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการลดลง(เพิ่มขึ้น) | 18,720,834.49 | (4,330,194.70) |
| เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างลดลง(เพิ่มขึ้น) | 180,569,192.74 | (248,967,803.75) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น) | 68,509,973.16 | (260,536,519.56) |
| เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น | (72,093,460.95) | 20,363,189.53 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง) | 23,085,085.55 | 2,334,312.97 |
| เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง) | 11,138,210.09 | 1,402,088.61 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ(ลดลง)เพิ่มขึ้น | (88,385,091.84) | (20,678,967.06) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง) | 143,739,102.64 | 36,199,441.80 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | <u>1,028,130,011.61</u> | <u>573,247,749.35</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินลงทุนระยะยาว(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (19,100,000.00) | (13,500,000.00) |
| สินทรัพย์ถาวร(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (3,360,898,160.69) | (3,722,478,375.88) |
| สินทรัพย์ถาวรจากการรับ โอนและบริจาค(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (251,388,206.12) | (216,060,479.74) |
| รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 449,969.39 | 289,157.41 |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (1,517,763,077.24) | (1,313,251,947.59) |
| สินทรัพย์อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น) | 13,126,499.16 | 11,397,139.04 |
| เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง) | 37,782,647.34 | 44,597,832.30 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | <u>(5,097,790,328.16)</u> | <u>(5,209,006,674.46)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว | 1,476,007,973.81 | 527,902,878.94 |
| จ่ายคืนเงินกู้ระยะยาว | (139,316,644.61) | (91,660,679.91) |
| รับเงินจากการออกพันธบัตร | - | 850,000,000.00 |
| เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาล | 2,025,763,095.95 | 2,275,067,230.73 |
| ส่วนเกินทุนจากการรับ โอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น | 21,347,046.96 | 19,616,533.00 |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น | 230,825,024.12 | 199,536,405.62 |
| จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน | (12,768,618.06) | (106,337,905.20) |
| เงินนำส่งคลัง | - | (155,750,000.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | <u>3,601,857,878.17</u> | <u>3,518,374,463.18</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ | (467,802,438.38) | (1,117,384,461.93) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | <u>3,366,291,220.20</u> | <u>4,483,675,682.13</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | <u>2,898,488,781.82</u> | <u>3,366,291,220.20</u> |
| ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม | | |
| เงินสดจ่ายในระหว่างปี | | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 995,167,766.15 | 875,987,701.72 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

รายละเอียด 1

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|---|------------------|------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ | 4,221,356,307.49 | 3,941,630,261.00 |
| <u>หัก</u> ภาษีค่าจำหน่ายน้ำที่ กปภ.รับภาระ | (116,633,315.02) | (264,750,032.55) |
| รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการหลังหักภาษี | 4,104,722,992.47 | 3,676,880,228.45 |
| <u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ | (12,269,614.68) | (10,545,110.70) |
| รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ | 4,092,453,377.79 | 3,666,335,117.75 |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ | 752,837,548.52 | 891,022,404.96 |
| <u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ | (495,678,637.53) | (598,501,896.42) |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ | 257,158,910.99 | 292,520,508.54 |
| รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ | 4,349,612,288.78 | 3,958,855,626.29 |



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

รายละเอียด 2

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 1,398,999,197.02 | 1,340,977,770.12 |
| ค่าจ้างชั่วคราว | 61,680,891.29 | 71,551,221.79 |
| ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน | 165,038,564.98 | 134,086,246.15 |
| ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์ | 17,583,795.40 | 75,742,937.02 |
| ค่าใช้จ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | 109,310,452.89 | 52,686,543.68 |
| วัสดุการผลิต | 234,420,874.09 | 213,155,986.90 |
| วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง | 140,696,387.96 | 127,786,898.23 |
| น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น | 28,807,420.42 | 24,621,212.48 |
| วัสดุสำนักงาน | 28,330,994.29 | 33,455,459.35 |
| ค่าจ้างและบริการ | 117,902,942.23 | 107,843,571.57 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น | 97,118,998.00 | 119,049,971.26 |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ | 993,919.00 | 1,610,603.00 |
| ค่าไฟฟ้า | 544,480,161.20 | 447,867,311.09 |
| ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค | 17,552,873.16 | 15,810,432.99 |
| ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น | 25,372,818.37 | 11,598,773.00 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 10,635,501.04 | 7,933,834.77 |
| ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 779,911,686.40 | 638,673,381.91 |
| ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ | 334,382,284.22 | 283,863,627.05 |
| ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ | 33,344,938.50 | 33,632,697.34 |
| ค่าการกุศลและบริจาค | 4,658,830.55 | - |
| รวม | <u>4,151,223,531.01</u> | <u>3,741,948,479.70</u> |



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

รายละเอียด 3

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| ดอกเบี้ยรับ | 311,788,574.28 | 364,912,160.79 |
| รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ | 4,128,966.24 | 4,495,490.80 |
| รายได้ค่าปรับ | 53,614,431.63 | 109,160,999.10 |
| ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ | - | 666,933.42 |
| รายได้เงินปันผล | 70,400,000.00 | 44,000,000.00 |
| รายได้อื่น | 45,584,484.56 | 37,809,759.52 |
| รวม | <u>485,516,456.71</u> | <u>561,045,343.63</u> |



รายละเอียด 4

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

| | <u>2541</u> | <u>2540</u> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | (บาท) | (บาท) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 818,500,045.86 | 620,632,748.78 |
| ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ | 8,098,201.35 | 3,738,603.43 |
| เงินค่าปรับจ่ายคืน | 69,787,299.45 | - |
| ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย | 2,326,530.11 | 2,309,454.84 |
| ขาดทุนจกการจำหน่ายสินทรัพย์ | 5,423,462.57 | 2,437,202.61 |
| ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ | 330,898.07 | - |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน | 66,849,670.17 | 68,352,498.28 |
| รวม | <u>971,316,107.58</u> | <u>697,470,507.94</u> |



การประปาส่วนภูมิภาค

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 และ 2540

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีถือปฏิบัติตามเกณฑ์คงค้าง

1.2 การบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนของการติดตั้งและวางท่อ

ค่าติดตั้งและวางท่อรับจากผู้ใช้น้ำ บันทึกไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จ ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่แล้วเสร็จ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อแสดงเป็นรายการหักรายได้ค่าติดตั้งและวางท่อในงบกำไรขาดทุน สำหรับต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จจะปรากฏอยู่ในบัญชีงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

1.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ 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 บันทึกบัญชีตามราคาทุน

1.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน บันทึกตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคาทรัพย์สินของการประปาส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาคได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

1.8 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภท อัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1-25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค(กปภ.)และที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงจะบันทึกหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

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



1.9 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างบันทึกไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

1.10 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

1.10.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันสิ้นงวดจะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามอัตราอ้างอิงของประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้าไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน ยกเว้นถ้าไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.10.2 เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราจากแบบตรึงค่าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ในปี 2540 กปท. จึงบันทึกผลขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชีเป็นรายการรอกการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างก่อสร้าง บันทึกผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

1.11 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน บันทึกเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากันจะบันทึกไว้ในบัญชี "ค่าใช้จ่ายรอกไอออน" แล้วไอออนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.12 การรับรู้เงินค่าปรับ

กรณีที่ผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปท. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับ โดยบันทึกบัญชีเป็นรายได้ค่าปรับ หากได้รับการต่อสัญญาจ้างหรือขยายระยะเวลาออกไป กปท. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้รับจ้าง โดยถ้ามีการต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้ เงินที่จ่ายคืนจะบันทึกลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าได้รับการต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

1.13 รายจ่ายในการพัฒนาหรือแก้ไขปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์

รายจ่ายการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งทำให้เพิ่มกำลังความสามารถหรือประสิทธิภาพอย่างเป็นทางการสำคัญ บันทึกเป็นสินทรัพย์

สำหรับรายจ่ายที่เกิดจากการแก้ไขปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์เพื่อแก้ไขปัญหา ปี ค.ศ. 2000 บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดการบัญชีที่เกิดรายการ



2. เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | 2541 | 2540 |
| เงินสดในมือ | 3.33 | 1.84 |
| เงินฝากธนาคาร - ประจำ | 1,792.61 | 2,074.57 |
| - ออมทรัพย์ | 1,036.10 | 1,116.02 |
| - กระแสรายวัน | 35.50 | 120.78 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง | 7.09 | 9.64 |
| | <u>2,874.63</u> | <u>3,322.85</u> |
| เงินระหว่างทาง | 23.86 | 43.44 |
| รวม | <u>2,898.49</u> | <u>3,366.29</u> |

เงินสดและเงินฝากธนาคารลดลงจากปีที่แล้ว 467.93 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลงเนื่องจาก
จ่ายเงินลงทุนในงานโครงการระหว่างดำเนินการ

เงินระหว่างทางจำนวน 23.86 ล้านบาท เป็นเงินรายได้ที่ส่วนภูมิภาคโอนเข้าส่วนกลาง ซึ่งได้รับ
ครบถ้วนแล้วในงวดต่อมา

3. ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ (นโยบายการบัญชี 1.3) ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|----------------------------|-----------------|---------------|
| | 2541 | 2540 |
| ลูกหนี้เอกชน | 125.86 | 106.76 |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ | 198.62 | 167.44 |
| รวม | <u>324.48</u> | <u>274.20</u> |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (38.15) | (27.52) |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ | <u>286.33</u> | <u>246.68</u> |

ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2541 จำนวน 198.62 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2540 จำนวน 167.44
ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 31.18 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.62 จำแนกตามหน่วยงานดังนี้

| ส่วนราชการ | 2541 | | 2540 | | เพิ่ม(ลด) | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| 1. กระทรวงกลาโหม | 100.99 | 50.85 | 80.73 | 48.21 | 20.26 | 25.10 |
| 2. กระทรวงมหาดไทย | 31.18 | 15.70 | 27.40 | 16.37 | 3.78 | 13.80 |
| 3. กระทรวงสาธารณสุข | 22.67 | 11.41 | 13.85 | 8.27 | 8.82 | 63.68 |
| 4. กระทรวงศึกษาธิการ | 21.82 | 10.99 | 17.21 | 10.28 | 4.61 | 26.79 |
| 5. ทบวงมหาวิทยาลัย | 5.05 | 2.54 | 6.53 | 3.90 | (1.48) | (22.66) |
| 6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุม ของกระทรวงมหาดไทย | 8.48 | 4.27 | 10.90 | 6.51 | (2.42) | (22.20) |
| 7. หน่วยราชการอื่นและรัฐวิสาหกิจ | 8.43 | 4.24 | 10.82 | 6.46 | (2.39) | (22.09) |
| รวม | <u>198.62</u> | <u>100.00</u> | <u>167.44</u> | <u>100.00</u> | <u>31.18</u> | <u>18.62</u> |



4. รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--|-----------------|-------|
| | 2541 | 2540 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 38.46 | 45.98 |
| เงินปันผลค้างรับจากบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | 61.60 | 44.00 |
| รวม | 100.06 | 89.98 |

5. วัสดุคงเหลือ (นโยบายการบัญชี 1.4) จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|-----------------------------|-----------------|--------|
| | 2541 | 2540 |
| วัสดุการผลิต | 15.14 | 11.18 |
| วัสดุสำนักงาน | 8.19 | 8.74 |
| วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง | 295.13 | 253.34 |
| น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น | 0.35 | 0.44 |
| รวม | 318.81 | 273.70 |

วัสดุคงเหลือ 318.81 ล้านบาท และ 273.70 ล้านบาท ในปี 2541 และ 2540 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย โดยยอดผลต่าง กปน. ได้บันทึกขึ้นบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุง และสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือสนทนเวียนอื่น (หมายเหตุข้อ 12)

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--------------------------------------|-----------------|--------|
| | 2541 | 2540 |
| เงินตรงจ่าย | 12.49 | 2.42 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร | 276.28 | 357.77 |
| ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด | 11.21 | 5.91 |
| ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา | 0.15 | 2.46 |
| ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี | 2.08 | 2.08 |
| ลูกหนี้อื่น | 3.58 | 3.66 |
| รวม | 305.79 | 374.30 |

ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี จำนวน 2.08 ล้านบาท เกิดจากการยกออกพัสดุที่คลังพัสดุส่วนกลางตามคำพิพากษาของศาล ขณะนี้อยู่ระหว่างการบังคับคดี



7. เงินลงทุนระยะยาว (นโยบายการบัญชี 1.6)

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

| | 2541 | | 2540 | |
|--|---------|----------------------------|---------|----------------------------|
| | ล้านบาท | อัตราการ- ถือหุ้นร้อยละ | ล้านบาท | อัตราการ- ถือหุ้นร้อยละ |
| บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ- - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | 440.00 | 44 | 440.00 | 44 |
| บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด | 55.10 | 5 | 36.00 | 5 |
| รวม | 495.10 | | 476.00 | |

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ (นโยบายการบัญชี 1.5) ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | | |
|----------------------|-----------------|-------------------------------|-----------|-------------------|
| | ราคาทุน | 2541 ค่าเสื่อมราคา สะสม | ราคาสุทธิ | 2540 ราคาสุทธิ |
| ที่ดิน | 689.62 | - | 689.62 | 616.81 |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 19,274.56 | 4,252.97 | 15,021.59 | 12,737.35 |
| ครุภัณฑ์ | 4,208.98 | 2,244.35 | 1,964.63 | 1,829.04 |
| รวม | 24,173.16 | 6,497.32 | 17,675.84 | 15,183.20 |

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 24,173.16 ล้านบาท ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | | | | |
|----------------------|---------------------|--------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|
| | ซื้อโดย เงินกปภ. | รับโอนจาก กรมโยธาและ กรมอนามัย | รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล | รับบริจาค | รวม |
| ที่ดิน | 628.23 | | 36.43 | 24.96 | 689.62 |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 17,841.33 | 529.42 | 432.10 | 471.71 | 19,274.56 |
| ครุภัณฑ์ | 3,165.95 | 267.90 | 45.79 | 729.34 | 4,208.98 |
| รวม | 21,635.51 | 797.32 | 514.32 | 1,226.01 | 24,173.16 |

9. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง (นโยบายการบัญชี 1.9) จำนวน 7,759.76 ล้านบาท ในปี 2541 ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างและปรับปรุงขยายประปา โดยในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 98.51 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. จำนวน 119.84 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรจำนวน 7.46 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง และบันทึกลดต้นทุนด้วยกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน 33.57 ล้านบาท



10. สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน (นโยบายการบัญชี 1.7) จำแนกได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

| | <u>สิทธิการใช้ประโยชน์</u> | | | <u>สำรองค่าตัด-</u> <u>จำหน่าย</u> | <u>สิทธิการใช้</u> <u>ประโยชน์-สิทธิ</u> | |
|----------------------|----------------------------|----------------|------------|---------------------------------------|---|--------|
| | 2541 | | | | 2541 | 2540 |
| | <u>ส่วนกลาง</u> | <u>ภูมิภาค</u> | <u>รวม</u> | | | |
| ที่ดิน | 6.90 | 142.01 | 148.91 | - | 148.91 | 149.02 |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | | | | | | |
| จากกรมโยธาธิการ | 4.66 | 960.00 | 964.66 | 622.92 | 341.74 | 376.37 |
| จากกรมอนามัย | - | 7.10 | 7.10 | 3.75 | 3.35 | 3.54 |
| รวม | 11.56 | 1,109.11 | 1,120.67 | 626.67 | 494.00 | 528.93 |

11. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (นโยบายการบัญชี 1.1) ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2541 | 2540 |
|---------------------------------------|--------|--------|
| เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย | 13.40 | 3.61 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 203.87 | 184.30 |
| ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย | 0.74 | 0.94 |
| ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย | 24.46 | 25.82 |
| ค่าน้ำดิบค้างจ่าย | 11.76 | 13.58 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ | 3.57 | 6.46 |
| รวม | 257.80 | 234.71 |

12. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2541 | 2540 |
|-------------------------------------|--------|-------|
| ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด | 26.88 | 19.43 |
| หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา | 6.55 | 7.12 |
| เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ | 10.51 | 7.86 |
| เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย | 0.15 | 0.18 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง | 7.30 | 7.81 |
| วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง | 33.32 | 29.38 |
| เงินประกันผลงาน | 133.85 | - |
| เจ้าหนี้อื่น ๆ | 22.93 | 25.97 |
| รวม | 241.49 | 97.75 |

13. เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

| | 2541 | 2540 |
|----------------------|--------|--------|
| เงินประกันการใช้น้ำ | 331.02 | 295.31 |
| เงินประกันตัวพนักงาน | 23.99 | 21.92 |
| รวม | 355.01 | 317.23 |



14. เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นการกู้เงินภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|--|-----------------|----------|
| | 2541 | 2540 |
| International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) | 194.35 | 271.28 |
| The Overseas Economic Cooperation Fund, Japan (OECF) | 1,553.89 | 1,248.40 |
| Asian Development Bank (ADB) | 416.57 | 223.82 |
| เงินกู้ธนาคารออมสินปี 2541 ครั้งที่ 1 | 850.00 | - |
| รวม | 3,014.81 | 1,743.50 |
| หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 144.76 | 139.31 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ | 2,870.05 | 1,604.19 |

เงินกู้ IBRD เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ที่จะใช้ในงานโครงการปรับปรุงเร่งด่วน ได้แก่งานปรับปรุงประปา งานปรับปรุงด้านปฏิบัติการบำรุงรักษาและฝึกรอบรม และงานปรับปรุงการบริหารและการคลัง

เงินกู้ OECF และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายสำนักงานเขตต่าง ๆ เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 3 แห่ง ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลัง

เงินกู้ธนาคารออมสินเป็นการกู้เพื่อนำมาจ่ายในโครงการตามงบลงทุนประจำปี 2540 โดยการออกค้ำสัญญา ใช้เงิน 2 ฉบับ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 13.55 ต่อปี ชำระดอกเบี้ยทุกงวด 6 เดือน กำหนดไถ่ถอน 3 ปี ซึ่งครบกำหนดในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2544 โดยมีกระทรวงการคลังค้ำประกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตามรายละเอียด 5

15. พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

| | หน่วย : ล้านบาท | |
|---|-----------------|----------|
| | 2541 | 2540 |
| พันธบัตรปก.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี | 536.61 | 536.61 |
| พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 500.00 | 500.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 500.00 | 500.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี | 1,200.00 | 1,200.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2537 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี | 1,800.00 | 1,800.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2538 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 1,000.00 | 1,000.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 1,000.00 | 1,000.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี | 1,000.00 | 1,000.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2539 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 1,000.00 | 1,000.00 |
| พันธบัตรปก.ปี 2540 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี | 850.00 | 850.00 |
| รวม | 9,386.61 | 9,386.61 |



ปก.ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร จำนวน 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้กำกับเงินต้นและดอกเบี้ย เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออก และไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง ร้อยละ 8 - 10.30 ต่อปี ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

16. ทุน ประกอบด้วย

| | 2541 | 2540 | หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น(ลดลง) |
|------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------|
| ทุนประเดิม | 2,204.44 | 2,204.44 | - |
| งบประมาณอุดหนุน | 12,798.84 | 10,773.08 | 2,025.76 |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ | 1,337.49 | 1,107.31 | 230.18 |
| ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา | 460.74 | 439.39 | 21.35 |
| รวม | 16,801.51 | 14,524.22 | 2,277.29 |

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,025.76 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 230.18 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคท่อและมาตรวัดน้ำ จำนวน 226 ล้านบาท โดยรับจากผู้ขยายเขตจำหน่ายน้ำซึ่งเป็นผู้ดำเนินการเอง

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 21.35 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากสุขาภิบาลและเอกชน

17. ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอการตัดบัญชี (นโยบายการบัญชี 1.10.2)

จากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนจากแบบตระกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาใช้ระบบแลกเปลี่ยนแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ทำให้การประปาส่วนภูมิภาคมีผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษและได้ตั้งเป็นรายการรอตัดบัญชี และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือของกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค 0529.2/ว.37520 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2540 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรัฐวิสาหกิจ

มียอดยกมาจากงวดก่อน 308.38 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 36.99 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 271.39 ล้านบาท

18. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2541 มีขาดทุนสุทธิ จำนวน 287.41 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2540 กับปี 2541 กำไรสุทธิ ปี 2541 ลดลงจากปี 2540 จำนวน 367.89 ล้านบาทแล้ววิเคราะห์ได้ดังนี้



| | เพิ่ม(ลด) | | ล้านบาท | ร้อยละ |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------|----------|
| | 2541 ล้านบาท | 2540 ล้านบาท | | |
| รายได้ :- | | | | |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ | 4,092.45 | 3,666.34 | 426.11 | 11.62 |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ | 257.16 | 292.52 | (35.36) | (12.09) |
| รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน | 485.52 | 561.04 | (75.52) | (13.46) |
| รวมรายได้ | 4,835.13 | 4,519.90 | 315.23 | 6.97 |
| ค่าใช้จ่าย :- | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร | 4,151.22 | 3,741.95 | 409.27 | 10.94 |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน | 971.32 | 697.47 | 273.85 | 39.26 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 5,122.54 | 4,439.42 | 683.12 | 15.39 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (287.41) | 80.48 | (367.89) | (457.12) |

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 426.11 ล้านบาท หรือร้อยละ 11.62 ส่วนใหญ่เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 75.52 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.46 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของดอกเบี้ยรับจำนวน 53.12 ล้านบาทเนื่องจากเงินฝากประจำลดลง และรายได้ค่าปรับลดลง จำนวน 55.55 ล้านบาท รายได้ปันผลเพิ่มขึ้น 26.40 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 409.27 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.94 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน จำนวน 77.57 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคา จำนวน 191.76 ล้านบาท ค่าไฟฟ้า จำนวน 96.61 ล้านบาท วัสดุการผลิตและวัสดุดำเนินการ จำนวน 34.17 ล้านบาท ค่าจ้างและบริการจำนวน 10.06 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 273.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 39.26 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของดอกเบี้ยจ่าย และค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ จำนวน 202.23 ล้านบาท และเงินค่าปรับจ่ายคืน จำนวน 69.79 ล้านบาท

19. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2541 กปน.มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 6 คดี จำนวนเงิน 138.90 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าว หาก กปน.แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุด ดังนี้

| ปี | จำนวนคดี | จำนวนเงิน (ล้านบาท) | การพิจารณาคดี |
|------|----------|---------------------|-----------------------------|
| 2537 | 1 | 0.50 | ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง |
| 2538 | 1 | 1.16 | ระหว่างการสืบพยานของศาลฎีกา |
| 2539 | 1 | 0.61 | ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง |
| 2540 | 2 | 43.99 | ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง |
| 2541 | 1 | 92.64 | ระหว่างการสืบพยานของศาลแพ่ง |
| รวม | 6 | 138.90 | |



20. กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปก. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง และจัดทำงบการเงินแยกต่างหาก ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปก. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน และให้ดอกผลที่เกิดขึ้นจากเงินสมทบดังกล่าวรวมอยู่ในกองทุนสงเคราะห์

ในปี 2541 และ 2540 กปก. จ่ายสมทบเข้ากองทุนฯ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 17.58 ล้านบาท และจำนวน 75.74 ล้านบาท ตามลำดับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2540 กองทุนสงเคราะห์มีสินทรัพย์จำนวน 381.84 ล้านบาท และดอกผลที่เกิดขึ้นในงวดจำนวน 74.12 ล้านบาท

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2541 ยังอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อจัดทำงบการเงิน

21. การแก้ไข้ปัญหาและปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์เพื่อความพร้อมสำหรับปี ค.ศ. 2000 (Y2K)

(สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในฐานะผู้ตรวจสอบงบการเงิน ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลตามหมายเหตุข้อนี้)

กปก. คำนึงถึงความสำคัญของการแก้ไข้และปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์ให้มีความพร้อมที่จะใช้งานได้ตามปกติในปี ค.ศ. 2000 ในปี 2541 ได้ตั้งคณะทำงานกำกับดูแลการแก้ไข้ปัญหาระบบงานคอมพิวเตอร์เพื่อเตรียมการรองรับปี ค.ศ. 2000 ของกปก. เพื่อให้ระบบงานคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่าง ๆ สามารถทำงานไปด้วยดีในปี ค.ศ. 2000 กำหนดงบประมาณ 473,000.- บาท คำนึงถึงความประหยัดและเกิดประโยชน์สูงสุด โดยเลือกแก้ไข้โดยเฉพาะที่จะมีผลกระทบต่อธุรกิจและงานประจำเท่านั้น ไม่มีผลต่อการดำรงอยู่ของหน่วยงาน ณ วันที่ 10 มิถุนายน 2542 ได้ดำเนินการจัดหาอุปกรณ์ต่าง ๆ และทยอยติดตั้งให้หน่วยงานต่าง ๆ กำหนดแล้วเสร็จ สิ้นเดือนมิถุนายน 2542



การปรปรษาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดเงินกู้ยืมระหว่างประเทศ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2541

| ลำดับที่ | รายการ | สัญญาลงวันที่ | วงเงินตามสัญญา | จำนวนเงินกู้ที่ก่อน หักเงินต้น | เงินกู้ที่ชำระคืนแล้ว | เงินกู้ที่ยังค้างชำระ(บาท) | | อัตราดอกเบี้ย คิดปี(%) | จำนวนงวด ที่จ่าย | เงื่อนไขการชำระคืน | |
|----------|--------------------------------|---------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| | | | | | | ใน 1 ปี | เกิน 1 ปี | | | งวดแรก | วันชำระ งวดสุดท้าย |
| 1. | OECF III-2 | 3 มี.ค. 20 | Y 1,560,000,000.00 | Y 1,058,899,740.00 | Y 853,008,740.00 | 17,230,076.57 | 43,075,191.44 | 2.75 | 36 | 20 มี.ค. 27 | 20 มี.ค. 44 |
| 2. | IBRD 1863-TH | 25 พ.ค. 23 | US \$ 40,000,000.00 | US \$ 38,062,621.82 | US \$ 33,139,203.00 | 98,100,039.24 | 96,245,636.66 | 8.25 | 30 | 15 มี.ค. 29 | 15 มี.ค. 43 |
| 3. | OECF TX-12 | 22 มี.ค. 26 | Y 140,000,000.00 | Y 108,076,815.00 | Y 29,026,815.00 | 1,543,577.73 | 21,610,088.22 | 3 | 41 | 20 มี.ค. 26 | 20 มี.ค. 56 |
| 4. | OECF TX II-P7 | 6 มี.ค. 29 | Y 2,265,000,000.00 | Y 1,020,712,174.00 | Y 149,422,174.00 | 14,582,855.41 | 240,617,114.30 | 3.5 | 41 | 20 มี.ค. 39 | 20 มี.ค. 59 |
| 5. | OECF TX III-3 | 21 มี.ค. 30 | Y 714,000,000.00 | Y 389,245,707.00 | Y 28,511,707.00 | 5,560,980.41 | 100,097,647.46 | 3 | 41 | 20 มี.ค. 40 | 20 มี.ค. 60 |
| 6. | OECF TX III-10 | 22 มี.ค. 31 | Y 576,649,336.00 | Y 541,903,728.00 | Y 26,440,728.00 | 7,742,492.17 | 143,236,105.07 | 3 | 41 | 20 มี.ค. 41 | 20 มี.ค. 61 |
| 7. | OECF TXVII-8 | 29 มี.ค. 36 | Y 4,754,000,000.00 | Y 2,012,256,140.00 | - | - | 589,387,811.15 | 3 | 37 | 20 มี.ค. 43 | 20 มี.ค. 61 |
| 8. | OECF TXVIII-8 | 22 มี.ค. 36 | Y 4,228,000,000.00 | Y 1,260,529,905.00 | - | - | 369,207,948.64 | 3 | 37 | 20 มี.ค. 43 | 20 มี.ค. 61 |
| 9. | ADB 1326-THA | 1 มี.ค. 38 | US \$ 38,500,000.00 | US \$ 10,553,177.16 | - | - | 416,572,949.26 | 6.6 | 40 | 15 มี.ค. 43 | 15 มี.ค. 62 |
| 10. | ธนาคารออมสิน | 16 มี.ค. 41 | B 850,000,000.00 | B 850,000,000.00 | - | 144,760,021.53 | 850,000,000.00 | 13.55 | (1) | 20 มี.ค. 44 | - |
| 11. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2536 ครั้งที่ 1 | 29 มี.ค. 36 | B 536,610,000.00 | B 536,610,000.00 | - | - | 2,870,050,492.20 | 8 | (1) | 29 มี.ค. 46 | - |
| 12. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2537 ครั้งที่ 1 | 29 มี.ค. 37 | B 500,000,000.00 | B 500,000,000.00 | - | - | 536,610,000.00 | 9.19 | (1) | 29 มี.ค. 44 | - |
| 13. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2537 ครั้งที่ 2 | 20 มี.ค. 37 | B 500,000,000.00 | B 500,000,000.00 | - | - | 500,000,000.00 | 9.19 | (1) | 20 มี.ค. 44 | - |
| 14. | พันธบัตรพ.บ.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 | (1) | 6 มี.ค. 43 | - |
| 15. | พันธบัตรพ.บ.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 | (1) | 29 มี.ค. 43 | - |
| 16. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2538 ครั้งที่ 1 | 7 มี.ค. 38 | B 1,000,000,000.00 | B 1,000,000,000.00 | - | - | 1,000,000,000.00 | 9.34 | (1) | 7 มี.ค. 45 | - |
| 17. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2539 ครั้งที่ 1 | 9 มี.ค. 38 | B 1,000,000,000.00 | B 1,000,000,000.00 | - | - | 1,000,000,000.00 | 9.485 | (1) | 9 มี.ค. 45 | - |
| 18. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2539 ครั้งที่ 2 | 26 มี.ค. 38 | B 1,000,000,000.00 | B 1,000,000,000.00 | - | - | 1,000,000,000.00 | 9.378 | (1) | 26 มี.ค. 44 | - |
| 19. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2539 ครั้งที่ 3 | 23 มี.ค. 38 | B 1,000,000,000.00 | B 1,000,000,000.00 | - | - | 1,000,000,000.00 | 9.28 | (1) | 23 มี.ค. 45 | - |
| 20. | พันธบัตรพ.บ.ปี 2540 ครั้งที่ 1 | 17 มี.ค. 40 | B 850,000,000.00 | B 850,000,000.00 | - | - | 850,000,000.00 | 10.30 | (1) | 17 มี.ค. 47 | - |
| | | | | | | 144,760,021.53 | 9,386,610,000.00 | | | | |
| | | | | | | 12,256,660,492.20 | 12,401,420,513.73 | | | | |

หมายเหตุ

(1) ปลูก. ออกค้ำกู้ยืมไปใช้เงิน 2 ฉบับ ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2544 สำหรับชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามสัญญา
(1) พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคที่มีกำหนดก่อน 10,776,677.67 และ 7 ปีตามลำดับแบบต้นนอกพหุประเทศ
และเป็นภาระดอกเบี้ยด้วยต้นฉบับของ พันธบัตรออกโดยไม่มีภาระก่อนกำหนด