



รายงานของผู้สอบบัญชีอิสระและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543



## รายงานของผู้สอบบัญชีอิสระ

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

2. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

3. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.8.2 และ 3.17 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษเป็นรายการรอดัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่มีการปรับค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 แสดงกำไรสุทธิค่าไป 15.45 ล้านบาท และ ขาดทุนสุทธิสูงไป 33.41 ล้านบาท ตามลำดับ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*The State Audit Office*



4. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.8.1 และ 3.8 การประปาส่วนภูมิภาคนำผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างไปเพิ่มต้นทุนงานระหว่างก่อสร้าง ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้าการประปาส่วนภูมิภาคบันทึกรับรู้ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้กำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ลดลง 29.35 ล้านบาท และขาดทุนสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 เพิ่มขึ้น 66.66 ล้านบาท กับ สินทรัพย์รวมลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

5. เนื่องจากผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในวรรค 3 และวรรค 4 มีสาระสำคัญอย่างมากต่อผลการดำเนินงานของการประปาส่วนภูมิภาค สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงเห็นว่า งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ของการประปาส่วนภูมิภาคมิได้แสดงผลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานสะสมโดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

6. นอกจากความเห็นตามวรรค 5 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องดังกล่าวในวรรค 3 และวรรค 4 งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 กระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 และผลการดำเนินงานสะสมเพียงวันที่ 30 กันยายน 2543 ของการประปาส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(นายโกวิท ดันตวงค์)

รองผู้อำนวยการ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  
รักษาการในตำแหน่ง รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวเพ็ญศรี สรณรักษ์)

นักบริหาร 9



## การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	นโยบาย	ข้อมูล	2544	2543
	การบัญชี	เพิ่มเติม	บาท	บาท
				(ปรับปรุงใหม่)
<u>สินทรัพย์</u>				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		3.1	2,998,716,495.84	2,723,183,019.12
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.1	3.2	208,473,250.98	180,295,170.56
รายได้ค้างรับ			2,792,893.80	116,139,159.96
วัสดุคงเหลือ	2.2	3.3	185,402,853.33	250,412,361.11
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.10.2		10,673,177.56	16,901,277.91
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง			436,667,949.26	137,525,500.51
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3.4	183,564,489.03	399,823,650.31
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน			4,026,291,109.80	3,824,280,139.48
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน		3.5	11,631,177.24	21,112,266.49
เงินลงทุนระยะยาว	2.3	3.6	495,100,000.00	495,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.4,2.5	3.7	32,766,989,664.67	28,401,471,392.37
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.6,2.7	3.8	2,357,131,118.00	4,027,821,227.24
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	2.9	3.9	404,728,028.91	433,390,921.34
เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค		3.10	10,000,000.00	10,000,000.00
สินทรัพย์อื่น			1,050,048.38	6,720,763.23
รวมสินทรัพย์			40,072,921,147.00	37,219,896,710.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	นโยบาย	ข้อมูล	2544	2543
	การบัญชี	เพิ่มเติม	บาท	บาท
(ปรับปรุงใหม่)				
<b>หนี้สินและส่วนกองทุน</b>				
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้การค้า			443,331,441.39	196,061,218.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		3.11	404,689,710.23	380,965,199.46
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย			1,074,169.42	1,119,925.33
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.10.2		106,103,567.52	102,675,825.88
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		3.14,3.15	2,170,803,391.99	2,077,235,615.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3.12	217,830,557.00	127,267,495.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน			3,343,832,837.55	2,885,325,279.86
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ			10,639,625.00	19,598,426.90
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน		3.13	477,148,318.60	429,357,262.13
เงินกู้ยืมระยะยาว		3.14	3,284,336,498.80	3,329,557,937.61
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค		3.15	9,736,610,000.00	9,886,610,000.00
เงินกองทุนสงเคราะห์			80,908,605.00	85,820,810.00
รวมหนี้สิน			16,933,475,884.95	16,636,269,716.50
<b>ส่วนกองทุน</b>				
ทุน		3.16	24,297,373,872.71	21,805,913,567.45
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา -				
แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	2.8.2	3.17	(185,544,306.88)	(200,993,734.36)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร			(972,384,303.78)	(1,021,292,839.44)
รวมส่วนกองทุน			23,139,445,262.05	20,583,626,993.65
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน			40,072,921,147.00	37,219,896,710.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางรัตนา กิจวรรณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

(นายวันชัย กู้ประเสริฐ)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค



## การประปาส่วนภูมิภาค

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	นโยบาย	2544	2543
	การบัญชี	บาท	บาท
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.10.1	6,335,956,942.04	5,722,494,680.05
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.10.2	200,695,477.74	183,685,851.52
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		6,536,652,419.78	5,906,180,531.57
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		(5,725,000,195.12)	(5,438,681,575.71)
กำไรจากการดำเนินงาน		811,652,224.66	467,498,955.86
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	2.10.3-2.10.6	319,205,278.33	241,991,558.58
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		(1,081,948,967.33)	(1,203,557,110.66)
กำไร(ขาดทุน) สุทธิ		48,908,535.66	(494,066,596.22)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u> (ปรับปรุงใหม่)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวด	(1,003,727,120.09)	(398,943,777.30)
ปรับปรุงผลสะสมจากการปรับปรุงกองทุนสงเคราะห์	-	(114,165,025.08)
ปรับปรุงรับรู้รายได้จากกองทุนสงเคราะห์	-	5,568,278.51
	<u>(1,003,727,120.09)</u>	<u>(507,540,523.87)</u>
ปรับปรุงค่าใช้จ่ายขยายระบบประปา	-	(2,120,000.00)
ปรับปรุงค่าที่ปรึกษาโครงการที่ไม่ดำเนินการต่อ	(17,565,719.35)	(17,565,719.35)
	<u>(1,021,292,839.44)</u>	<u>(527,226,243.22)</u>
<u>หัก</u> กำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปี	48,908,535.66	(494,066,596.22)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด	<u>(972,384,303.78)</u>	<u>(1,021,292,839.44)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## การประปาส่วนภูมิภาค

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	48,908,535.66	(494,066,596.22)
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	1,946,520,218.12	1,747,764,780.41
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	27,217,089.58	27,304,253.52
หนี้สงสัยจะสูญ	(3,631,068.08)	6,785,076.37
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี	15,449,427.48	33,402,450.84
ขาดทุน(กำไร)จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(60,339,352.16)	98,476,649.67
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	10,777,371.51	10,539,230.08
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	<u>1,984,902,222.11</u>	<u>1,430,205,844.67</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(24,547,012.34)	(8,539,988.06)
รายได้ค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	113,346,266.16	(100,134,847.78)
วัสดุคงเหลือลดลง	65,009,507.78	53,146,507.58
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	6,228,100.35	(11,344,935.03)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างลดลง	(299,142,448.75)	34,167,909.82
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	216,259,161.28	130,917,583.09
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	247,270,223.00	(130,724,940.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	23,724,510.77	(10,841,447.70)
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(45,755.91)	(108,962.04)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ(ลดลง)เพิ่มขึ้น	3,427,741.64	13,983,628.31
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	90,563,061.73	(29,985,480.21)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>2,426,995,577.82</u>	<u>1,370,740,872.65</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

15/11



## การประปาส่วนภูมิภาค

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	บาท	บาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินฝากประจำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(5,705,627.63)	(7,757,171.44)
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	9,481,089.25	20,836,819.00
เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค	-	(10,000,000.00)
สินทรัพย์ถาวร(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(6,165,090,958.85)	(7,702,303,530.21)
สินทรัพย์ถาวรจากการรับโอนและบริจาค(เพิ่มขึ้น)	(156,915,285.39)	(103,498,879.69)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	606,699.43	1,497,135.28
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	1,670,690,109.24	2,100,862,632.16
สินทรัพย์อื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	5,670,714.85	(6,670,763.23)
เจ้าหน้าที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(8,958,801.90)	(18,596,275.40)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	47,791,056.47	42,802,049.38
เงินกองทุนสงเคราะห์เพิ่มขึ้น	(4,912,205.00)	(53,050,365.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	<u>(4,607,343,209.53)</u>	<u>(5,735,878,349.15)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	1,850,000,000.00	4,500,000,000.00
รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว	148,332,549.83	437,223,285.79
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(2,039,646,860.02)	(3,295,240,101.48)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	2,334,574,505.60	2,885,180,225.44
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	22,294,812.00	16,978,310.00
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	134,620,473.39	86,520,569.69
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>2,450,175,480.80</u>	<u>4,630,662,289.44</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	269,827,849.09	265,524,812.94
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,589,857,142.68	2,324,332,329.74
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>2,859,684,991.77</u>	<u>2,589,857,142.68</u>
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี	1,059,741,801.71	
ดอกเบี้ยจ่าย	1,156,147,056.23	1,112,483,034.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ท.ร.อ. น.อ. น.อ.

รับ + 400,000.00

1,059,741,801.71

รับ



การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	6,277,567,331.29	5,631,032,901.36
บวก รายได้ซดเชยค่าน้ำขั้นต่ำ	78,020,827.05	110,546,400.00
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(19,631,216.30)	(19,084,621.31)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	<u>6,335,956,942.04</u>	<u>5,722,494,680.05</u>
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	613,756,040.57	555,197,481.60
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(413,060,562.83)	(371,511,630.08)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>200,695,477.74</u>	<u>183,685,851.52</u>
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u><u>6,536,652,419.78</u></u>	<u><u>5,906,180,531.57</u></u>

1-1-1



การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ ๐๑๐	1,362,437,861.77	1,422,310,211.90
ค่าจ้างชั่วคราว ๐๒๐	36,414,763.80	57,641,099.65
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน ๐๓	188,695,801.88	334,826,254.19
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ ๐๓๑	16,886,006.49 /	32,221,382.53
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ๐๓๔	126,941,942.97	130,502,154.50
วัสดุการผลิต ๐๔๐	857,045,573.30	678,405,550.70
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ๐๕๐	139,221,939.88	134,945,898.59
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ๐๕๒	31,351,696.59	31,001,265.09
วัสดุสำนักงาน ๐๖๐	31,633,313.27	28,801,439.43
ค่าจ้างและบริการ ๐๗๐	201,248,477.26	166,841,946.18
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๐๘๐	131,085,876.01	85,221,809.84
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ๐๘๐	936,977.00	477,750.00
ค่าไฟฟ้า ๐๙๑	598,722,435.99	523,959,184.17
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค ๐๙๐	17,452,448.64	15,612,152.28
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น ๑๐๐	14,786,259.40	14,059,366.36
หนี้สงสัยจะสูญ ๑๔๐	(3,598,486.83)	6,785,076.37
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,406,952,688.15	1,247,271,621.43
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	539,567,529.97	500,493,158.98
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	27,217,089.58	27,304,253.52
รวม	<u><u>5,725,000,195.12</u></u>	<u><u>5,438,681,575.71</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	32,607,046.02	52,869,529.95
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	3,698,074.56	3,725,441.31
รายได้ค่าปรับ	38,257,063.98	30,322,695.46
รายได้เงินปันผล	61,600,000.00	61,600,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	74,121,203.14	-
รายได้อื่น	108,921,890.63	93,473,891.86
รวม	<u>319,205,278.33</u>	<u>241,991,558.58</u>



การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	2544	2543
	<u>บาท</u>	<u>บาท</u>
คอกเบี้ยจ่าย	1,043,057,693.20	1,060,411,820.11
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้และพันธบัตร	12,764,382.23	20,198,967.45
เงินค่าปรับจ่ายคืน	4,049,596.94	12,747,186.01
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3,757,028.16	3,538,674.95
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	10,777,371.51	10,539,230.08
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	7,542,895.29	11,575,567.76
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	84,545,664.30
รวม	<u><u>1,081,948,967.33</u></u>	<u><u>1,203,557,110.66</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค(กปภ.)เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทยกับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิตจัดส่งและจำหน่ายน้ำประปารวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภคโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีไ้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

2.3 เงินลงทุนระยะยาว

แสดงตามราคาทุน

2.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา

ทอที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพของทรัพย์สินนั้น โดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาล ตามมติคณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำดำเนินการติดตั้งเอง หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ.รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ยอยู่ในส่วนเกินทุนจากการบริจาค

2.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวรแต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

*Handwritten signature*



ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงแสดงหักจากบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังสำหรับสินทรัพย์นั้นๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

## 2.6 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างแสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง โดยบันทึกรายการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม

## 2.7 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออกพันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน แสดงเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมีระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากันจะแสดงไว้ในบัญชี " ค่าใช้จ่ายรอโอน " แล้วโอนเป็นต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดกับวงเงินการออกพันธบัตรทั้งหมด ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

## 2.8 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.8.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการและ ณ วันสิ้นงวดจะปรับค่าตามอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน ยกเว้นกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.8.2 เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา จากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 งบกำไรขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็นรายการรอการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้าง แสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สรุป



## 2.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

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

## 2.10 การรับรู้รายได้

2.10.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

2.10.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่ได้รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

2.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปริมาณประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปริมาณประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.10.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ของสินทรัพย์

2.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

## 2.11 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.11.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่กปภ.กันไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.11.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่กปภ.จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละราย ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้นๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และ ตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้งกปภ.ถึงปัจจุบัน)

## 2.12 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว. 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือ กองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

1.2.1



### 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
เงินสดในมือ	4.48	2.23
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	764.21	1,123.05
- ออมทรัพย์	2,064.95	1,314.57
- กระแสรายวัน	108.09	237.98
เงินฝากกระทรวงการคลัง	15.85	13.36
	2,957.58	2,691.19
เงินระหว่างทาง	41.13	31.99
รวม	2,998.71	2,723.18

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543 จำนวน 2,064.95 ล้านบาทและ 1,314.57 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 11.20 ล้านบาท และ 1.85 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 275.53 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นเนื่องจากการกู้ยืมตามพันธบัตรปี 2544 แต่ยังไม่นำไปจ่ายลงทุนในโครงการต่าง ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 เงินระหว่างทางจำนวน 41.13 ล้านบาท ประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 เป็นเงินรายได้ค่าน้ำ ค่าติดตั้งและวางท่อ และรายได้อื่น ที่สำนักงานประปาเขต และสำนักงานประปาต่างๆ ในส่วนภูมิภาคที่ได้รับเงินแล้วแต่โอนเข้าส่วนกลางไม่ทันในวันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 41.06 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวส่วนหนึ่งเป็นเงินสด และเช็คที่เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย อีกส่วนหนึ่งเป็นเงินสดและเช็คที่ฝากธนาคาร ณ สำนักงานเขต สำนักงานประปาต่างๆ และส่วนที่ 2 เป็นเงินโอนระหว่างส่วนกลาง - เขต เพื่อชดเชยเงินหมุนเวียนเป็นค่าใช้จ่ายและสำรองจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้สำนักงานประปาเขต และสำนักงานประปาต่างๆ จำนวน 0.07 ล้านบาท

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่แสดงอยู่ในงบกระแสเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 และ 2543

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2,998.71	2,723.18
หัก เงินฝากประจำเกิน 3 เดือน	139.03	133.33
	2,859.68	2,589.85

*(Handwritten signature)*



### 3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ – สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
ลูกหนี้เอกชน	148.20	137.62
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>113.53</u>	<u>99.57</u>
รวม	261.73	237.19
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(53.26)</u>	<u>(56.89)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ – สุทธิ	<u>208.47</u>	<u>180.30</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2544 จำนวน 113.53 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2543 จำนวน 99.57 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 13.96 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.02 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2544		2543		เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	23.21 /	20.44	22.06	22.15	1.15	5.21
2. กระทรวงมหาดไทย	21.44 /	18.88	11.19	11.24	10.25	91.60
3. กระทรวงสาธารณสุข	5.82 /	5.13	5.70	5.72	0.12	2.11
4. กระทรวงศึกษาธิการ	31.27 /	27.54	29.45	29.58	1.82	6.18
5. สำนักนายกรัฐมนตรี	23.87 /	21.03	16.52	16.59	7.35	44.49
6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุม ของกระทรวงมหาดไทย	5.78 /	5.09	8.70	8.74	(2.92)	(33.56)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>2.14</u>	1.89	<u>5.95</u>	5.98	<u>(3.81)</u>	(64.03)
รวม	<u>113.53</u>	100.00	<u>99.57</u>	100.00	<u>13.96</u>	14.02

### 3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
วัสดุการผลิต	4.59	13.92
วัสดุสำนักงาน	4.41	4.62
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	176.21	231.49
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	<u>0.19</u>	<u>0.38</u>
รวม	<u>185.40</u>	<u>250.41</u>



วัสดุคงเหลือ 185.40 ล้านบาท และ 250.41 ล้านบาทในปี 2544 และ 2543 ตามลำดับเป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชีสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 มียอดเกินบัญชี 6.69 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 6.12 ล้านบาท และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2543 มียอดเกินบัญชี 15.73 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 18.39 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปก. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือแนบหมุ่เวียนอื่น ( ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.12 )

#### 3.4 สินทรัพย์หมุ่เวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
เงินทดรองจ่าย	3.76	3.58
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	130.34	360.63
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	28.94	19.04
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	2.50	2.61
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	1.82	2.08
ลูกหนี้อื่น	16.20	11.88
รวม	183.56	399.82

#### 3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคให้พนักงานกู้ยืมประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
ลูกหนี้-ค่าครองชีพ	0.03	0.05
ลูกหนี้-ยานพาหนะ	0.85	6.04
ลูกหนี้-เคหะสงเคราะห์	10.75	15.02
รวม	11.63	21.11

#### 3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

15/11/03



	2544		2543	
	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	440.00	44	440.00	44
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>55.10</u>	5	<u>55.10</u>	5
รวม	<u>495.10</u>		<u>495.10</u>	

## 3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2544		2543	
	ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาสุทธิ	ราคาสุทธิ
ที่ดิน	760.13	-	760.13	738.29
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	36,789.96	8,168.43	28,621.53	24,647.14
ครุภัณฑ์	<u>7,090.02</u>	<u>3,704.69</u>	<u>3,385.33</u>	<u>3,016.04</u>
รวม	<u>44,640.11</u>	<u>11,873.12</u>	<u>32,766.99</u>	<u>28,401.47</u>

## ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 44,640.11 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	รับโอนจาก กรมโยธาและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงิน งบก.	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประจำ สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	-	690.60	31.51	38.02	760.13
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	527.39	35,204.66	607.07	450.84	36,789.96
ครุภัณฑ์	<u>247.06</u>	<u>5,876.20</u>	<u>919.48</u>	<u>47.28</u>	<u>7,090.02</u>
รวม	<u>774.45</u>	<u>41,771.46</u>	<u>1,558.06</u>	<u>536.14</u>	<u>44,640.11</u>

3.8 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 2,357.13 ล้านบาท ในปี 2544 ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจำนวน 21.24 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตร งบก. จำนวน 66.10 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 29.35 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง



### 3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ ประกอบด้วย

	สิทธิการใช้ประโยชน์		สำรองค่าตัด		สิทธิการใช้	
	2544		จำหน่าย		ประโยชน์ - สุทธิ	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	2544	2544	2543
ที่ดิน	6.90	141.51	148.41	-	148.41	148.65
อาคารและสิ่งก่อสร้าง						
จากกรมโยธาธิการ	1.82	952.19	954.01	700.47	253.54	281.77
จากกรมอนามัย		7.10	7.10	4.32	2.78	2.97
รวม	8.72	1,100.80	1,109.52	704.79	404.73	433.39

### 3.10 เงินสมทบกองทุนอุดหนุนสำหรับงานสาธารณูปโภค

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกองทุนอุดหนุนสำหรับงานสาธารณูปโภค พ.ศ. 2540 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2541 กำหนดให้หน่วยงานสาธารณูปโภค ส่งเงินเข้ากองทุนอุดหนุนสำหรับงานสาธารณูปโภคหน่วยงานละ 100 ล้านบาท ภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนอุดหนุนกำหนด เพื่อให้หน่วยงานสาธารณูปโภคยึดโดยไม่มีดอกเบี้ย แต่กำหนดระยะเวลาการใช้คืน ซึ่งหน่วยงานเจ้าของโครงการที่ประสงค์จะยึดต้องเป็นหน่วยงานที่ได้จัดส่งเงินเข้าสมทบกองทุนอุดหนุนแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของเงินในสัดส่วนที่ต้องส่งเข้ากองทุนอุดหนุน กรณีที่กองทุนเงินอุดหนุนถูกยกเลิก เงินที่หน่วยงานส่งเข้าสมทบให้คืนให้กับหน่วยงานนั้น ๆ ตามส่วนที่สมทบไว้ ในงวดปี 2543 กปภ. ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ จำนวน 10 ล้านบาท

### 3.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	38.10	1.81
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	232.54	258.30
ค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้ค้างจ่าย	-	3.11
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	4.16	1.67
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	115.81	114.17
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	9.75	0.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	4.33	1.17
รวม	404.69	380.97

1.5.27



### 3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2544</u>	<u>2543</u>
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	15.36	13.64
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	5.72	6.00
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	19.67	27.07
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.19	0.21
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	6.21	6.28
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	40.92	31.62
เงินประกันผลงาน	124.94	38.21
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>4.82</u>	<u>4.24</u>
รวม	<u>217.83</u>	<u>127.27</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2544

### 3.13 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2544</u>	<u>2543</u>
เงินประกันการใช้น้ำ	449.85	402.05
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>27.30</u>	<u>27.31</u>
รวม	<u>477.15</u>	<u>429.36</u>

### 3.14 หนี้สินระยะยาว เป็นการกู้เงินภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>2544</u>	<u>2543</u>
Japan Bank for International Cooperation (JBIC)	2,166.10	2,398.82
Asian Development Bank (ADB)	1,289.04	1,157.97
เงินกู้ธนาคารออมสิน ปี 2541	—	<u>850.00</u>
รวม	3,455.14	4,406.79
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(170.80)	(1,077.23)
หนี้สินระยะยาวคงเหลือ	<u>3,284.34</u>	<u>3,329.56</u>

*Handwritten signature*



เงินกู้ JBIC และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายประปาต่างๆ  
เงินกู้ธนาคารออมสิน เป็นการกู้เพื่อนำมาจ่ายในโครงการตามงบลงทุนประจำปี 2540  
เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 2 แห่งและในประเทศ 1 แห่ง ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลัง  
ข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตามรายละเอียด 5

### 3.15 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		2544	2543
พันธบัตรรทก.ปี 2536 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	536.61	536.61
พันธบัตรรทก.ปี 2537 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	500.00
พันธบัตรรทก.ปี 2537 ครั้งที่ 2	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	500.00
พันธบัตรรทก.ปี 2538 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2539 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2539 ครั้งที่ 2	กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2539 ครั้งที่ 3	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2540 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรรทก.ปี 2543 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2543 ครั้งที่ 2	กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2543 ครั้งที่ 3	กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรทก.ปี 2543 ครั้งที่ 4	กำหนดไถ่ถอน 8 ปี	1,500.00	1,500.00
พันธบัตรรทก.ปี 2544 ครั้งที่ 1	กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	-
พันธบัตรรทก.ปี 2544 ครั้งที่ 2	กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	-
รวม		11,736.61	10,886.61
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(2,000.00)	(1,000.00)
พันธบัตรคงเหลือ		9,736.61	9,886.61

รทก. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการ  
ประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลัง  
เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2536-2540 ปี 2543 ครั้งที่ 1,2 และปี  
2544 ครั้งที่ 1,2 เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตร  
และเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ  
4.054 - 10.30 ต่อปี

พันธบัตรรทก.ปี 2539 ครั้งที่ 2 และพันธบัตรรทก.ปี 2538 ครั้งที่ 1 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท  
และ 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนด  
ไถ่ถอนวันที่ 26 ตุลาคม 2544 และ วันที่ 7 สิงหาคม 2545 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

1/2545



## 3.16 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2544	2543	เพิ่มขึ้น
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	19,926.13	17,591.55	2,334.58
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,660.65	1,526.06	134.59
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	487.63	483.86	3.77
ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน	18.52	-	18.52
รวม	24,297.37	21,805.91	2,491.46

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,334.58 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 134.59 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำ จำนวน 62.07 ล้านบาท รับบริจาคอาคารและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 57.85 ล้านบาท และรับบริจาคที่ดิน จำนวน 1.11 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 3.77 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากเทศบาลตำบล

ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน เป็นการรับโอนสินทรัพย์จากโครงการเอกชนร่วมลงทุน

## 3.17 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดัตตบัญญัติ

จากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนจากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาใช้ระบบแลกเปลี่ยนแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ทำให้ กปภ.มีผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษและได้ตั้งเป็น รายการรอดัตตบัญญัติ และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือของกระทรวงการคลังด่วนมากที่ กค 0529.2/ว.37520 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2540 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรัฐวิสาหกิจ

มียอดคงมาจากงวดก่อน 200.99 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 15.45 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 185.54 ล้านบาท

## 3.18 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2544 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 48.90 ล้านบาท และปี 2543 มีผลขาดทุนสุทธิ 494.07 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2544 กับปี 2543 พบว่า ปี 2544 มีผลการดำเนินงานดีขึ้นจากปี 2543 จำนวน 542.97 ล้านบาท หรือร้อยละ 109.90 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้



	2544	2543	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	6,335.95	5,722.49	613.46	10.72
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	200.69	183.69	17.00	9.25
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>319.21</u>	<u>241.99</u>	<u>77.22</u>	31.91
รวมรายได้	<u>6,855.85</u>	<u>6,148.17</u>	<u>707.68</u>	11.51
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	5,725.00	5,438.68	286.32	5.26
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>1,081.95</u>	<u>1,203.56</u>	<u>(121.61)</u>	(10.10)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>6,806.95</u>	<u>6,642.24</u>	<u>164.71</u>	2.48
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>48.90</u>	<u>(494.07)</u>	<u>542.97</u>	109.90

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 613.46 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.72 ส่วนใหญ่ เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 77.22 ล้านบาท หรือร้อยละ 31.91 ส่วนใหญ่เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเพิ่มขึ้น จำนวน 74.17 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 286.32 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.26 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิตเพิ่มขึ้นจำนวน 178.64 ล้านบาท เนื่องจากได้ซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 198.67 ล้านบาท ค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นจำนวน 74.76 ล้านบาท ค่าจ้างและบริการเพิ่มขึ้นจำนวน 34.40 ล้านบาท วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุงเพิ่มขึ้นจำนวน 4.28 ล้านบาท และเป็นการลดลงของค่าใช้จ่ายพนักงานจำนวน 246.12 ล้านบาท หนี้สงสัยจะสูญลดลงจำนวน 10.38 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 121.61 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.10 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 84.55 ล้านบาท และเป็นการลดลงของดอกเบี้ยจ่ายและค่าธรรมเนียมผูกพันเงินกู้จำนวน 24.79 ล้านบาท ค่าปรับจ่ายคืนลดลงจำนวน 8.70 ล้านบาท ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือลดลงจำนวน 4.03 ล้านบาท

#### 4. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปี 2544 ได้โอนปีงบประมาณโครงการระหว่างดำเนินการที่เป็นค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษา ที่ได้มีการยกเลิกผลการศึกษาหรือไม่ดำเนินการตามผลการศึกษาของบริษัทในปี 2542 จำนวน 17.57 ล้านบาท มีผลกระทบตามจำนวนเงินดังกล่าวกับงบการเงินปี 2543 ที่นำมาเปรียบเทียบดังนี้

1. ผลกระทบต่อบทกำไรสะสม ต้องปรับเพิ่มบัญชีขาดทุนสะสมต้นงวดปี 2543
2. ผลกระทบต่อบทดุล ต้องปรับลดบัญชีงานโครงการระหว่างดำเนินการ ณ วันสิ้นปี 2543  
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

15/5/5



## 5. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 กปก. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 8 โครงการ ดังต่อไปนี้

5.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่ กปก. ในเขตปทุมธานี และรังสิต กปก. ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ (15 ตุลาคม 2541) หลังจากนั้นให้ถือว่า กปก. ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

5.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปก. ในจังหวัดราชบุรี และ สมุทรสงคราม กปก. ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปา ( 7 เมษายน 2544 ) โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนด ปริมาณ ซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ การก่อสร้างแบ่งเป็น 2 ส่วน

- ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปก.

- ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่ สปป.ดำเนินสะดวก และ สปป.สมุทรสงคราม บริษัท จะต้องยกกรรมสิทธิ์ ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปก. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ

5.3 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อ สปป.ภูเก็ต กปก. ได้ทำสัญญากับ บริษัท วีโคเวิร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา (15 ธันวาคม 2543) กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณ ซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

5.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดหีบ กปก. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 ระยะเวลา 10 ปี นับถัดจากวันที่ กปก. ได้ส่งมอบระบบประปาสดหีบให้แก่บริษัท โดยบริษัทจะชำระเงินค่าตอบแทนตามอัตรา และระยะเวลาที่กำหนด กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปก. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)] บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปก. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน โดยประกันผลตอบแทนขั้นต่ำ ในระยะเวลา 10 ปีเป็นเงินไม่น้อยกว่า 24.60 ล้านบาท

5.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปก. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปก. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

5.6 สำนักงานประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์ ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543

5.7 สำนักงานประปาจะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาจะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543



5.8 สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543

โครงการที่ 5.6, 5.7 และ 5.8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงอย่างเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ ในนาม กปภ. ทั้งนี้ กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัท ในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีที่คุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

บริษัทมีหน้าที่ควบคุมปริมาณน้ำสูญเสียในปัจจุบัน ให้ลดลงเหลือไม่เกินร้อยละ 20 โดยบริษัทจะปฏิบัติตามขั้นตอน การดำเนินการที่กำหนดภายในระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่ซื้อขายน้ำประปาจนครบระยะเวลาของสัญญา ทั้งนี้จะต้องเสนอวิธีการคำนวณค่าชดเชยเงินลงทุนให้การประปา บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียให้อยู่ในอัตราที่กำหนดถึงในกรณี ดังต่อไปนี้

ก. การประปาปรับโอนระบบจ่ายน้ำประปาอื่นใด เข้ามาในพื้นที่รับผิดชอบ

ข. การประปาได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากเดิม โดยให้บริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายเงินให้ในภายหลัง ตามวิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด

กรณีแหล่งน้ำดิบมีคุณสมบัติและปริมาณ เปลี่ยนแปลงไปจากที่กำหนด เป็นเหตุให้บริษัทต้องลงทุนเป็นการถาวร ซึ่งกระทบต่อฐานะการเงินอย่างร้ายแรง บริษัทมีสิทธิขอรับค่าชดเชยในการลงทุนดังกล่าว

## 6. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

6.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2544 กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายรวม 13 คดี จำนวน 117.41 ล้านบาท ซึ่งอาจมีภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายเงินจำนวนดังกล่าวหาก กปภ. แพ้คดีเมื่อคดีถึงที่สุดดังนี้

ปี	จำนวนคดี	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ระหว่างการพิจารณา
2539	1	0.61	ศาลแพ่ง
2542	3	0.68	ศาลแพ่ง
2543	4	111.37	ศาลแพ่งและศาลแรงงาน
2544	5	4.75	ศาลแพ่ง
รวม	13	117.41	

*Handwritten signature*



6.2 กปภ.มีข้อโต้แย้งกับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่มเติมดังต่อไปนี้  
 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่ กปภ. เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 สัญญาระบุราคาจำหน่ายน้ำประปาต่อหน่วยในวันเริ่มประกอบกิจการไว้ โดยกำหนดให้มีการปรับราคาค่าน้ำประปาทุกวันที่ 1 มกราคม ของแต่ละปี ทั้งนี้บริษัท ฯ สามารถปรับราคาครั้งแรกได้ในวันที่ 1 มกราคม 2542 ก็ต่อเมื่อบริษัท ฯ ได้เริ่มประกอบกิจการก่อนวันที่ 1 มกราคม 2541

มีข้อโต้แย้งระหว่าง กปภ.กับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่ม คือ กปภ.เริ่มรับน้ำจากบริษัท ฯ ในวันที่ 15 ตุลาคม 2541 และบริษัทได้ปรับราคาค่าน้ำประปาจากอัตรา 7.89 บาทต่อลูกบาศก์เมตรเป็นอัตรา 8.68 บาทต่อลูกบาศก์เมตร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 แต่กปภ. ไม่ยินยอมจ่ายตามอัตราใหม่โดยอ้างว่า บริษัท ฯ จะปรับราคาค่าน้ำได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2543 เนื่องจาก บริษัท ฯ ส่งน้ำหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2541 จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณาหากผลการชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการเป็นอันยุติว่ากปภ.ต้องชำระเงินส่วนที่ต่างของราคาค่าน้ำดังกล่าว กปภ.มีภาระที่จะต้องจ่ายเงินจำนวน 30.19 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างอนุญาโตตุลาการสืบพยาน

#### 7. กองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค

กปภ. จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่งตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2544	2543
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	11.20	1.85
เงินค้างรับ	78.46	84.14
ดอกเบี่ยค้างรับ	-	0.02
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	89.66	86.01
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	11.63	21.11
รวมสินทรัพย์	101.29	107.12

11/15



หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้อื่น	-	0.33
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10.64	19.60
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>9.75</u>	<u>0.74</u>
รวมหนี้สิน	<u>20.39</u>	<u>20.67</u>
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	85.82	138.87
<b>บวก</b> รับเงินสมทบจากกปก.ระหว่างงวด	16.88	32.22
ปรับปรุงในระหว่างงวด	-	0.13
<b>หัก</b> จ่ายระหว่างงวด	(16.75)	(60.95)
เงินสมทบบันทึกโอนคืน	<u>(5.05)</u>	<u>(24.45)</u>
รวมเงินกองทุน	80.90	85.82
<b>บวก</b> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	-	<u>0.63</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>101.29</u>	<u>107.12</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่าย	<u>80.90</u>	<u>85.82</u>

*Handwritten signature*



การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดเงินกู้มีระยะยาวและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 2544

รายละเอียด 5

ลำดับที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินกู้ที่ถอนมาใช้แล้ว	เงินกู้ที่ชำระคืนแล้ว	เงินกู้ที่ยังกำหนดชำระ (บาท)		อัตราดอกเบี้ย (%)	เงื่อนไขการชำระคืน		
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		รวม	จำนวนงวดที่จ่าย	วันเริ่มชำระงวดแรก/ไถ่ถอน
1	JBIC T III-2	3 มี.ค. 20	Y 1,560,000,000.00	Y 1,058,899,740.00	Y 1,029,486,740.00	11,021,668.77	-	11,021,668.77	36	20 เม.ย. 27	20 ต.ค. 44
2	JBIC TX-12	22 ก.ย. 26	Y 140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 44,836,815.00	1,974,779.67	21,722,576.37	23,697,356.04	41	20 ก.ย. 36	20 ก.ย. 56
3	JBIC TX II-P7	6 มี.ค. 29	Y 2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	Y 298,786,174.00	18,656,609.15	251,864,223.50	270,520,832.65	41	20 มี.ค. 39	20 มี.ค. 59
4	JBIC TX III-3	21 ก.ย. 30	Y 714,000,000.00	Y 389,245,707.00	Y 85,469,707.00	7,114,452.91	106,716,793.59	113,831,246.50	41	20 ก.ย. 40	20 ก.ย. 60
5	JBIC TX III-10	22 มี.ค. 31	Y 576,649,336.00	Y 541,903,728.00	Y 105,742,728.00	9,905,374.91	153,533,311.17	163,438,686.08	41	20 มี.ค. 41	20 มี.ค. 61
6	JBIC TXVII-8	29 มี.ค. 36	Y 4,754,000,000.00	Y 2,422,493,826.00	Y 319,700,826.00	47,755,193.68	740,205,502.07	787,960,695.75	37	20 มี.ค. 43	20 มี.ค. 61
7	JBIC TXVIII-8	22 ก.ย. 36	Y 4,228,000,000.00	Y 2,362,458,819.00	Y 239,192,819.00	46,801,903.46	748,830,455.33	795,632,358.79	37	20 ก.ย. 43	20 ก.ย. 61
8	ADB 1326-THA	1 มี.ย. 38	USD 38,500,000.00	USD 30,022,054.35	USD 1,074,900.00	27,573,409.44	1,261,463,636.77	1,289,037,046.21	40	15 ก.พ. 43	15 ส.ค. 62
						170,803,391.99	3,284,336,498.80	3,455,139,890.79			
9	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	29 มี.ค. 46	-
10	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	7 ส.ค. 45	-
11	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	9 ต.ค. 45	-
12	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	26 ต.ค. 44	-
13	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	23 พ.ย. 45	-
14	พันธบัตรรพ.ป.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	(ก)	17 มี.ค. 47	-
15	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2543 ครั้งที่ 1	28 เม.ย. 43	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	(ก)	28 เม.ย. 52	-
16	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2543 ครั้งที่ 2	29 ส.ค. 43	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	(ก)	29 ส.ค. 53	-
17	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2543 ครั้งที่ 3	5 ก.ย. 43	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	(ก)	5 ก.ย. 50	-
18	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2543 ครั้งที่ 4	5 ก.ย. 43	B 1,500,000,000.00	B 1,500,000,000.00	-	-	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	(ก)	5 ก.ย. 51	-
19	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 ก.พ. 44	B 850,000,000.00	B 850,000,000.00	-	-	850,000,000.00	850,000,000.00	(ก)	19 ก.พ. 54	-
20	พันธบัตรรพ.ป.ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มี.ย. 44	B 1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	(ก)	28 มี.ย. 54	-
						2,000,000,000.00	9,736,610,000.00	11,736,610,000.00			
						2,170,803,391.99	13,020,946,498.80	15,191,749,890.79			

หมายเหตุ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
The State Audit Office

(ก) พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคที่กำหนดไถ่ถอน 10. 7. 7.6. 7. 9. 10. 7. 8. 10 และ 10 ปี ตามลำดับนับแต่วันออกพันธบัตร และเป็น การไถ่ถอนครั้งเดียวตามจำนวนที่ออกโดยไม่มี การไถ่ถอนก่อนกำหนด

1-20