



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

(นางนิชาภรณ์ สฤทธิพันธ์) หัวหน้างานบัญชีเงินกู้



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.8.2 และ 3.17 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษเป็นรายการรอดตัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่มีการปรับค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 แสดงกำไรสุทธิต่ำไป 11.94 ล้านบาท และ 15.45 ล้านบาท ตามลำดับ

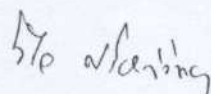
ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.8.1 และ 3.8 ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 การประปาส่วนภูมิภาคนำผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างไปเพิ่มต้นทุนงานระหว่างก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่ถ้การประปาส่วนภูมิภาคบันทึกบัญชีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้กำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ลดลง 29.35 ล้านบาท และสินทรัพย์รวมลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.3 และ 3.6 การประปาส่วนภูมิภาคได้ลงทุนในบริษัทประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 55.10 ล้านบาท งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ย้อนหลังตั้งแต่ปี 2541 ถึง 2545 ปรากฏว่ามีผลขาดทุนสุทธิและขาดทุนสะสมตลอดมา และในปี 2543 เป็นต้นไป ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังกล่าวมีผลขาดทุนสะสมทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนเกินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545 และ 2544 ผลขาดทุนสะสมที่ทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนเกินทุนมีจำนวน 794.92 ล้านบาท และ 534.89 ล้านบาท ตามลำดับ ในสถานการณ์เช่นนี้การประปาส่วนภูมิภาคมิได้เปิดเผยเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ลดลงอย่างไม่เป็นการชั่วคราวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และมีได้บันทึกค่าเผือมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 ให้เป็นไปตามแม่บทการบัญชี ซึ่งมีผลให้งบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 แสดงสินทรัพย์สูงไปด้วยจำนวน 55.10 ล้านบาท และขาดทุนสะสมต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลต่องบการเงินจากเรื่องทีกล่าวในวรรคสาม และวรรคห้า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 ผลการดำเนินงาน ผลการดำเนินงานสะสม และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

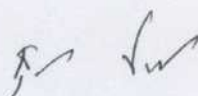
นอกจากความเห็นตามวรรคหก สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า เนื่องจากผลกระทบของเรื่องทีกล่าวในวรรคสาม และวรรคสี่ มีสาระสำคัญอย่างมากต่อผลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานสะสม งบกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ของการประปาส่วนภูมิภาคมิได้แสดงผลการดำเนินงานและผลการดำเนินงานสะสมโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และยกเว้นผลกระทบของเรื่องทีกล่าวในวรรคสาม และวรรคสี่ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 แสดงฐานะการเงินและกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

อนึ่ง การประปาส่วนภูมิภาคมิได้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมาณการจ่ายเงินโบนัสจ่ายพนักงานและกรรมการ จำนวน 12.30 ล้านบาท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในปี 2545 เนื่องจากมีผลขาดทุนสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 จำนวน 1,296.03 ล้านบาท และยังมีได้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง การให้ข้อสังเกตดังกล่าวมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขแต่อย่างใด



(นางสาววิไล ศรีปติวิทยา)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบที่ 8



(นางสุวรรณา ประจบเหมาะ)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	หมายเหตุ	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3.1	1,433,172,373.89	2,859,684,991.77
เงินลงทุนระยะสั้น	3.1	752,176,575.13	139,031,504.07
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.1,3.2	232,931,757.40	208,473,250.98
รายได้ค้างรับ		5,910,571.73	2,792,893.80
วัสดุคงเหลือ	2.2,3.3	187,508,108.33	185,402,853.33
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.10.2	12,260,592.31	10,673,177.56
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		211,576,111.88	436,667,949.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4	210,559,743.15	183,564,489.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,046,095,833.82	4,026,291,109.80
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	3.5	7,065,745.00	11,631,177.24
เงินลงทุนระยะยาว	2.3,3.6	495,100,000.00	495,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.4,2.5,3.7	33,704,285,025.09	32,194,682,389.34
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.6,2.7,3.8	3,512,146,285.52	2,312,054,765.71
สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน-สุทธิ	2.9,3.9	366,385,198.84	396,656,218.59
เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค	3.10	10,000,000.00	10,000,000.00
สินทรัพย์อื่น		544,920.41	1,050,048.38
รวมสินทรัพย์		41,141,623,008.68	39,447,465,709.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

หน่วย : บาท

2544

(ปรับปรุงใหม่)

หมายเหตุ

2545

หนี้สินและส่วนกองทุน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้การค้า		589,099,737.96	443,331,441.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.11	314,667,706.36	404,689,710.23
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		1,059,129.92	1,074,169.42
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.10.2	118,448,208.35	106,103,567.52
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3.14,3.15	3,893,500,798.27	2,170,803,391.99
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.12	94,255,030.55	193,177,654.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,011,030,611.41	3,319,179,935.22
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		6,663,708.00	10,639,625.00
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	3.13	536,366,207.45	477,148,318.60
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.14	1,806,484,992.47	3,284,336,498.80
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	3.15	8,200,000,000.00	9,736,610,000.00
เงินกองทุนสงเคราะห์	9	91,611,180.00	80,908,605.00
รวมหนี้สิน		15,652,156,699.33	16,908,822,982.62
ส่วนของทุน			
ทุน	3.16	26,959,094,931.77	24,297,373,872.71
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา - แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	2.8.2,3.17	(173,601,411.94)	(185,544,306.88)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร		(1,296,027,210.48)	(1,573,186,839.39)
รวมส่วนของทุน		25,489,466,309.35	22,538,642,726.44
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		41,141,623,008.68	39,447,465,709.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางรัตนา กิจวรรณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General

(นายวันชัย กู้ประเสริฐ)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2545	2544 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.10.1	6,891,329,368.73	6,335,956,942.04
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.10.2	234,089,829.22	200,695,477.74
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		<u>7,125,419,197.95</u>	<u>6,536,652,419.78</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		<u>(6,143,190,288.32)</u>	<u>(5,685,447,078.41)</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		982,228,909.63	851,205,341.37
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	2.10.3-2.10.6	373,387,384.97	319,205,278.33
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		<u>(30,773,380.24)</u>	<u>(177,530,192.91)</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		1,324,842,914.36	992,880,426.79
ดอกเบี้ยจ่าย		<u>(1,047,683,285.45)</u>	<u>(1,055,822,075.43)</u>
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ		<u><u>277,159,628.91</u></u>	<u><u>(62,941,648.64)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	หมายเหตุ	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรต้นงวดก่อนปรับปรุง		(972,384,303.78)	(1,021,292,839.44)
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับงานโครงการระหว่างก่อสร้าง	6	(600,802,535.61)	(488,952,351.31)
		<u>(1,573,186,839.39)</u>	<u>(1,510,245,190.75)</u>
หัก กำไร(ขาดทุน)สุทธิประจำปี		277,159,628.91	(62,941,648.64)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรปลายงวด		<u>(1,296,027,210.48)</u>	<u>(1,573,186,839.39)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	277,159,628.91	(62,941,648.64)
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	2,085,968,322.86	1,907,216,881.09
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	26,388,957.43	26,967,309.90
หนี้สงสัยจะสูญ	(871,781.79)	(3,598,486.83)
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	14,366,084.62	31,153,130.79
ตัดเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	2,845,692.07	550,213.83
เงินประกันผลงานเป็นรายได้	(1,941,000.99)	(893,051.68)
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(132,297,142.32)	(60,339,352.16)
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี	11,942,894.94	15,449,427.48
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	19,201,112.59	162,180,672.52
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	2,302,762,768.32	2,015,745,096.30
ลูกหนี้ค่าน้ำเพิ่มขึ้น	(23,580,995.11)	(24,547,012.34)
รายได้ค้างรับลดลง	(3,117,677.93)	113,346,266.16
วัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้น	(2,105,255.00)	65,009,507.78
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(1,587,414.75)	6,228,100.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(27,049,924.69)	216,334,310.05
เจ้าหนี้การค้าลดลง	(395,081,267.05)	(163,373,612.41)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(90,022,003.87)	23,724,510.77
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง	(15,039.50)	(45,755.91)
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อเพิ่มขึ้น	12,344,640.83	3,427,741.64
หนี้สินหมุนเวียนอื่น(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(121,634,525.46)	66,803,211.08
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,650,913,305.79	2,322,652,363.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้น	(613,145,071.06)	(5,705,627.63)
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง	4,334,383.00	9,448,508.00
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(84,042,039.02)	(103,680,049.82)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	2,479,880.52	606,699.43
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(4,008,221,405.80)	(3,988,077,192.84)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	221,448,690.06	(299,767,811.35)
รับเงินคืนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	797,455.25	-
สินทรัพย์อื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	730,447.69	5,670,714.85
เจ้าหน้าที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(3,975,917.00)	(8,958,801.90)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	59,217,888.85	47,791,056.47
เงินกองทุนสงเคราะห์เพิ่มขึ้น(ลดลง)	10,702,575.00	(4,912,205.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(4,409,673,112.51)	(4,347,584,709.79)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	1,000,000,000.00	1,850,000,000.00
รับเงินจากเงินกู้ระยะยาว	-	148,332,549.83
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(2,159,412,287.16)	(2,039,646,860.02)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	2,479,990,385.70	2,334,574,505.60
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	11,669,090.30	1,500,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,332,247,188.84	2,294,760,195.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(1,426,512,617.88)	269,827,849.09
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,859,684,991.77	2,589,857,142.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	1,433,172,373.89	2,859,684,991.77
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	1,059,741,801.70	1,156,147,056.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General

1



การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	หน่วย : บาท	
	2545	2544
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	6,884,538,930.69	6,277,567,331.29
<u>บวก</u> รายได้ขาดเขยค่าน้ำขั้นต่ำ	26,752,276.35	78,020,827.05
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(19,961,838.31)	(19,631,216.30)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	<u>6,891,329,368.73</u>	<u>6,335,956,942.04</u>
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	712,059,027.23	613,756,040.57
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(477,969,198.01)	(413,060,562.83)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>234,089,829.22</u>	<u>200,695,477.74</u>
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	<u><u>7,125,419,197.95</u></u>	<u><u>6,536,652,419.78</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,406,021,014.36	1,362,437,861.77
ค่าจ้างชั่วคราว	17,206,448.24	36,414,763.80
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	139,998,091.13	188,695,801.88
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	5,680,912.61	16,886,006.49
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	131,521,907.59	126,941,942.97
วัสดุการผลิต	1,115,366,434.79	857,045,573.30
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	158,730,078.21	139,221,939.88
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	30,446,681.95	31,351,696.59
วัสดุสำนักงาน	31,434,113.43	31,633,313.27
ค่าจ้างและบริการ	254,190,923.42	201,248,477.26
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	110,251,051.97	131,085,876.01
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	876,789.91	936,977.00
ค่าไฟฟ้า	594,969,580.96	598,722,435.99
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	17,362,437.83	17,452,448.64
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	17,648,323.42	14,786,259.40
หนี้สงสัยจะสูญ	(871,781.79)	(3,598,486.83)
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,510,005,131.05	1,368,070,437.70
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	575,963,191.81	539,146,443.39
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน	26,388,957.43	26,967,309.90
รวม	<u>6,143,190,288.32</u>	<u>5,685,447,078.41</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	หน่วย : บาท	
	2545	2544
ดอกเบี้ยรับ	37,153,319.61	32,607,046.02
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	3,720,689.61	3,698,074.56
รายได้ค่าปรับ	40,413,275.98	38,257,063.98
รายได้เงินปันผล	70,400,000.00	61,600,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	121,374,312.96	74,121,203.14
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	6,144,329.25	-
รายได้อื่น	94,181,457.56	108,921,890.63
รวม	<u>373,387,384.97</u>	<u>319,205,278.33</u>

(Handwritten mark)



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

	2545	หน่วย : บาท 2544 (ปรับปรุงใหม่)
เงินค่าปรับจ่ายคืน	3,396,693.00	4,049,596.94
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	2,017,448.83	3,757,028.16
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	19,201,112.59	162,180,672.52
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	-	7,542,895.29
ส่วนต่างภาระบำเหน็จกับเงินกองทุนสงเคราะห์	6,158,125.82	-
รวม	<u>30,773,380.24</u>	<u>177,530,192.91</u>



การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและ ขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหา แหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่ง น้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจ อื่นที่เกี่ยวข้องหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณูปโภคโดยคำนึงถึง ประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ 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
ท่อนที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพ
ของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน 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

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาค และที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง แสดงหักจากบัญชี ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

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 ยกเว้นกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้น



อยู่ระหว่างการก่อสร้างจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.8.2 เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา จากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 กปก. จึงแสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็นรายการรอกการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวرنั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้างแสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

2.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ 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 ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

2.10.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปก. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปก. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.10.4 รายได้ดอกเบีย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.10.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.10.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน



2.11 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.11.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ปก.กันไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.11.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่ปก.จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละราย ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้นๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และ ตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง ปก.ถึงปัจจุบัน)

2.12 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลว. 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 9

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
เงินสดในมือ	2.05	4.48
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	423.48	625.18
- ออมทรัพย์	1,013.66	2,064.95
- กระแสรายวัน	(78.72)	108.09
เงินฝากกระทรวงการคลัง	21.65	15.85
	1,382.12	2,818.55
เงินระหว่างทาง	51.05	41.13
รวม	1,433.17	2,859.68

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 และ 2544 จำนวน 1,013.66 ล้านบาท และ 2,064.95 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ ปก. จำนวน 7.15 ล้านบาท และ 11.20 ล้านบาท ตามลำดับ

F
/



เงินสดและเงินฝากธนาคารลดลงจากปีที่แล้ว 1,426.51 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลง เนื่องจากการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมและจ่ายลงทุนในงานโครงการระหว่างดำเนินการ สำหรับเงินฝากธนาคาร - ประจำ ระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 เงินระหว่างทางจำนวน 51.05 ล้านบาท ประกอบด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 เป็นเงินรายได้ค่าน้ำ ค่าติดตั้งและวางท่อ และรายได้อื่น ที่สำนักงานประปาเขต และสำนักงาน ประปาต่างๆ ในส่วนภูมิภาคที่ได้รับเงินแล้วแต่โอนเข้าส่วนกลางไม่ทันในวันสิ้นงวดบัญชี จำนวน 48.51 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวส่วนหนึ่งเป็นเงินสดและเช็คที่เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย อีกส่วนหนึ่ง เป็นเงินสดและเช็คที่ฝากธนาคาร ณ สำนักงานเขต สำนักงานประปาต่างๆ และส่วนที่ 2 เป็นเงินโอน ระหว่างส่วนกลาง - เขต เพื่อชดเชยเงินหมุนเวียนเป็นค่าใช้จ่ายและสำรองจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่มให้สำนักงาน ประปาเขต และสำนักงานประปาต่างๆ จำนวน 2.54 ล้านบาท

3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
ลูกหนี้เอกชน	130.19	148.20
ลูกหนี้ส่วนราชการ	155.13	113.53
รวม	285.32	261.73
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(52.39)	(53.26)
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	232.93	208.47

ลูกหนี้ส่วนราชการ ปี 2545 จำนวน 155.13 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2544 จำนวน 113.53 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 41.60 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 36.64 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2545		2544		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	12.26	7.90	23.21	20.44	(10.95)	(47.18)
2. กระทรวงมหาดไทย	44.29	28.55	21.44	18.89	22.85	106.58
3. ทบวงมหาวิทยาลัย	14.98	9.66	4.76	4.19	10.22	214.71
4. กระทรวงศึกษาธิการ	31.33	20.20	31.27	27.54	0.06	0.19
5. สำนักนายกรัฐมนตรี	26.74	17.24	23.87	21.03	2.87	12.02
6. หน่วยราชการภายใต้การควบคุม ของกระทรวงมหาดไทย	6.44	4.15	5.78	5.09	0.66	11.42
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	19.09	12.30	3.20	2.82	15.89	496.56
รวม	155.13	100.00	113.53	100.00	41.60	36.64



3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
วัสดุการผลิต	15.58	4.59
วัสดุสำนักงาน	3.94	4.41
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	167.72	176.21
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	0.27	0.19
รวม	187.51	185.40

วัสดุคงเหลือ 187.51 ล้านบาท และ 185.40 ล้านบาทในปี 2545 และ 2544 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 มียอดเกินบัญชี 12.67 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 11.18 ล้านบาท และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 มียอดเกินบัญชี 6.69 ล้านบาท มียอดขาดบัญชี 6.12 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปก. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบ สาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือเวียนอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.12)

3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
เงินทดรองจ่าย	5.46	3.76
เงินจ่ายล่วงหน้า	10.12	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	108.75	130.34
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	72.34	28.94
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	2.27	2.50
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	1.82	1.82
ลูกหนี้อื่น	9.80	16.20
รวม	210.56	183.56



3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค
ให้พนักงานกู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
ลูกหนี้-ค่าครองชีพ	-	0.03
ลูกหนี้-ยานพาหนะ	0.02	0.85
ลูกหนี้-เคหะสงเคราะห์	7.05	10.75
รวม	7.07	11.63

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2545		2544	
	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	440.00	44	440.00	44
2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	55.10	5	55.10	5
รวม	495.10		495.10	

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	ราคาทุน	2545 ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาสุทธิ	2544 ราคาสุทธิ
ที่ดิน	776.17	-	776.17	760.13
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	38,524.72	8,913.30	29,611.42	28,051.82
ครุภัณฑ์	7,537.03	4,220.33	3,316.70	3,382.73
รวม	46,837.92	13,133.63	33,704.29	32,194.68



ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 46,837.92 ล้านบาท ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	รับโอนจาก กรมโยธาและ กรมอนามัย	ซื้อโดย เงิน กปภ.	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	-	704.66	33.52	37.99	776.17
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	300.50	37,116.55	688.17	419.50	38,524.72
ครุภัณฑ์	238.78	6,259.60	992.19	46.46	7,537.03
รวม	539.28	44,080.81	1,713.88	503.95	46,837.92

3.8 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2545 จำนวน 3,512.15 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. จำนวน 16.22 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมพันธบัตร กปภ. จำนวน 0.56 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2544 จำนวน 2,312.05 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินกู้ยืม จำนวน 21.24 ล้านบาท ดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. จำนวน 66.10 ล้านบาท และขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จำนวน 29.35 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : บาท ^{ล้าน} X

	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด จำหน่าย	สิทธิการใช้	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม		ประโยชน์ - สุทธิ	สุทธิ
ที่ดิน	6.90	141.25	148.15	-	148.15	148.41
อาคารและสิ่งก่อสร้าง						
จากกรมโยธาธิการ	1.82	908.87	910.69	695.04	215.65	245.47
จากกรมอนามัย	-	7.10	7.10	4.51	2.59	2.78
รวม	8.72	1,057.22	1,065.94	699.55	366.39	396.66



3.10 เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค พ.ศ. 2540 และ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2541 กำหนดให้หน่วยงานสาธารณูปโภค ส่งเงินเข้ากองทุนสำรองจ่าย สำหรับงานสาธารณูปโภคหน่วยงานละ 100 ล้านบาท ภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนสำรองจ่ายกำหนด เพื่อให้หน่วยงานสาธารณูปโภคยืมโดยไม่มีดอกเบี้ย แต่กำหนดระยะเวลาการใช้คืน ซึ่งหน่วยงานเจ้าของโครงการที่ประสงค์จะยืมต้องเป็นหน่วยงานที่ได้จัดส่งเงินเข้าสมทบกองทุนสำรองจ่าย แล้วไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบของเงินในสัดส่วนที่ต้องส่งเข้ากองทุนสำรองจ่าย กรณีที่กองทุนเงินสำรองจ่าย ถูกยกเลิก เงินที่หน่วยงานส่งเข้าสมทบให้คืนให้กับหน่วยงานนั้น ๆ ตามส่วนที่สมทบไว้ ในงวดปี 2543 กปก.ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ จำนวน 10 ล้านบาท

3.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	38.58	38.10
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	191.31	232.54
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	9.50	4.16
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	72.09	115.81
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	0.71	9.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	2.48	4.33
รวม	<u>314.67</u>	<u>404.69</u>

3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	17.28	15.36
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	5.72	5.72
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	17.22	19.67
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.13	0.19
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	9.72	6.21
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	36.62	40.92
เงินประกันผลงาน	2.27	100.29
เจ้าหนี้อื่น ๆ	5.30	4.82
รวม	<u>94.26</u>	<u>193.18</u>

1



วัตถุประสงค์การปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัตถุประสงค์ที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2545

3.13 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
เงินประกันการใช้น้ำ	509.52	449.85
เงินประกันตัวพนักงาน	26.85	27.30
รวม	536.37	477.15

3.14 เงินกู้ยืมระยะยาว เป็นการกู้เงินภายในประเทศและต่างประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2545	2544
Japan Bank for International Cooperation (JBIC)	1,932.80	2,166.10
Asian Development Bank (ADB)	-	1,289.04
Euro Commercial Paper (ECP)	1,230.57	-
รวม	3,163.37	3,455.14
หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,356.89)	(170.80)
เงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือ	1,806.48	3,284.34

เงินกู้ JBIC และเงินกู้ ADB เป็นการกู้เพื่อวัตถุประสงค์ใช้ในงานโครงการปรับปรุงขยายประปาต่างๆ

เงินกู้ ECP เป็นการกู้เพื่อชำระคืนเงินกู้ ADB ก่อนครบกำหนด ตามที่กระทรวงการคลังเห็นชอบก่อนที่จะดำเนินการจัดหาเงินกู้ในประเทศมาทดแทน

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศทั้ง 2 แห่ง ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลัง

ข้อมูลเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวข้างต้นปรากฏตามรายละเอียด 5



3.15 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2545	2544
พันธบัตรรบก.ปี 2536 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	536.61	536.61
พันธบัตรรบก.ปี 2538 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	-	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2540 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรรบก.ปี 2543 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2543 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2543 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2543 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 8 ปี	1,500.00	1,500.00
พันธบัตรรบก.ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรรบก.ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรรบก.ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	-
รวม	10,736.61	11,736.61
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,536.61)	(2,000.00)
พันธบัตรคงเหลือ	8,200.00	9,736.61

รบก. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ย เฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2536-2540 ปี 2543 ครั้งที่ 1,2 ปี 2544 ครั้งที่ 1,2 และปี 2545 ครั้งที่ 1 เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 4.054 - 10.30 ต่อปี

พันธบัตรรบก.ปี 2536 ครั้งที่ 1 และพันธบัตรรบก.ปี 2539 ครั้งที่ 1,3 จำนวนเงิน 536.61 ล้านบาท , 1,000.00 ล้านบาท และ 1,000.00 ล้านบาท ตามลำดับ โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 29 มกราคม 2546, วันที่ 9 ตุลาคม 2545 และวันที่ 23 พฤศจิกายน 2545 ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5



3.16 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2545	2544	เพิ่มขึ้น
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	22,406.12	19,926.13	2,479.99
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	1,841.44	1,660.65	180.79
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	488.57	487.63	0.94
ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน	18.52	18.52	-
รวม	<u>26,959.09</u>	<u>24,297.37</u>	<u>2,661.72</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,479.99 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อวางท่อขยายเขตจำหน่ายน้ำโครงการพัฒนาชนบทและชุมชน

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 180.79 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำ จำนวน 74.16 ล้านบาท รับบริจาคอาคารและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 91.51 ล้านบาท และรับบริจาคที่ดิน จำนวน 2.00 ล้านบาท

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 0.94 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากเทศบาลตำบล

ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน เป็นการรับโอนสินทรัพย์จากโครงการเอกชนร่วมลงทุนโครงการราชบุรี - สมุทรสงคราม จำนวน 18.52 ล้านบาท

3.17 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดัตตบัญญัติ

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

มียอดยกมาจากงวดก่อน 185.54 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 11.94 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 173.60 ล้านบาท



3.18 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2545 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 277.16 ล้านบาท และปี 2544 มีผลขาดทุนสุทธิ 62.94 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2545 กับปี 2544 พบว่า ปี 2545 มีผลการดำเนินงานดีขึ้นจากปี 2544 จำนวน 340.10 ล้านบาท หรือร้อยละ 540.36 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2545	2544	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	6,891.33	6,335.96	555.37	8.77
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	234.09	200.70	33.39	16.64
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>373.38</u>	<u>319.20</u>	<u>54.18</u>	16.97
รวมรายได้	<u>7,498.80</u>	<u>6,855.86</u>	<u>642.94</u>	9.38
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	6,143.19	5,685.45	457.74	8.05
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	30.77	177.53	(146.76)	(82.67)
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>1,047.68</u>	<u>1,055.82</u>	<u>(8.14)</u>	(0.77)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>7,221.64</u>	<u>6,918.80</u>	<u>302.84</u>	4.38
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	<u>277.16</u>	<u>(62.94)</u>	<u>340.10</u>	540.36

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิเพิ่มขึ้น 555.37 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.77 ส่วนใหญ่เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 54.18 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.97 ส่วนใหญ่เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเพิ่มขึ้น จำนวน 47.25 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 457.74 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.05 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิตจำนวน 258.32 ล้านบาท เนื่องจากได้ซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจำนวน 178.17 ล้านบาท ค่าจ้างและบริการเพิ่มขึ้นจำนวน 52.94 ล้านบาท วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุงเพิ่มขึ้นจำนวน 19.51 ล้านบาท และเป็นการลดลงของค่าจ้างชั่วคราวจำนวน 19.21 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นลดลงจำนวน 20.83 ล้านบาท ค่าไฟฟ้าลดลงจำนวน 3.75 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 146.76 ล้านบาท หรือร้อยละ 82.67 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน จำนวน 142.98 ล้านบาท และการปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือจำนวน 7.54 ล้านบาท



4. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545 กปภ. มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 8 โครงการ ดังต่อไปนี้

4.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ในเขตปทุมธานี และรังสิต กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ (15 ตุลาคม 2541) หลังจากนั้นให้ถือว่า กปภ.ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ มีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ และ ปี 2545 กปภ. รับซื้อน้ำประปามากกว่าปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา

4.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ. ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็กคอมธราฯ 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 กปภ.

- ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่ สปป.ดำเนินสะดวก และ สปป.สมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปภ. โดยไม่คิดมูลค่าใด ๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ

ปี 2545 กปภ. รับซื้อน้ำประปาต่ำกว่าปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา และชำระค่าน้ำในส่วนที่ไม่ถึงปริมาณขั้นต่ำโดยใช้เงินจากรายได้ กปภ. ไปก่อน

4.3 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อ สปป.ภูเก็ต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท รีโคเวิร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา (15 ธันวาคม 2543) กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ปี 2545 กปภ. รับซื้อน้ำประปาในแต่ละวันอยู่ในเกณฑ์บวกกลับได้ไม่เกิน 10 % ของปริมาณที่ซื้อตามสัญญา

4.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 ระยะเวลา 10 ปี นับถัดจากวันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาสดหีบให้แก่บริษัท โดยบริษัทจะชำระเงินค่าตอบแทนตามอัตราและระยะเวลาที่กำหนด กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติม ให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบ

5/1



ควบคุมระยะไกล (SCADA)] บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน โดยประกันผลตอบแทนขั้นต่ำ ในระยะเวลา 10 ปี เป็นเงินไม่น้อยกว่า 24.60 ล้านบาท

4.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐม และจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ปี 2545 กปภ. ยังไม่มีการรับซื้อน้ำประปาขั้นต่ำ อยู่ระหว่างการดำเนินการก่อสร้างโครงการ

4.6 สำนักงานประปานครสวรรค์ออก จังหวัดนครสวรรค์ ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543

4.7 สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543

4.8 สำนักงานประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543

โครงการที่ 4.6, 4.7 และ 4.8 มีข้อกำหนด ของสัญญาดล้ายคลึงกันดังนี้

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 บริษัทมีหน้าที่ต้องควบคุมอัตราน้ำสูญเสียให้อยู่ในอัตราที่กำหนดรวมถึงในกรณี ดังต่อไปนี้



ก. การประปาปรับโอนระบบจ่ายน้ำประปาอื่นใดเข้ามาในพื้นที่รับผิดชอบ

ข. การประปาได้สั่งให้บริษัทก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาเพิ่มเติมจากเดิม โดยให้บริษัทลงทุนไปก่อนแล้ว กปภ. จะจ่ายคืนให้ในภายหลัง ตามวิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด

กรณีแหล่งน้ำดิบมีคุณสมบัติและปริมาณเปลี่ยนแปลงไปจากที่กำหนด เป็นเหตุให้บริษัทต้องลงทุนเป็นการถาวร ซึ่งกระทบต่อฐานะการเงินอย่างร้ายแรง บริษัทมีสิทธิขอรับค่าชดเชยในการลงทุนดังกล่าว

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

5.1 กปภ. มีคดีผูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2546 จำนวน 13 คดี จำนวนเงิน 42.05 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 26.86 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ศาลอุทธรณ์ ศาลปกครอง และศาลแรงงานกลาง

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้บทพวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 3 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 11.42 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

3. คดีฟ้อง กปภ. เรียกค่าเสียหายจากการขยายเวลาก่อสร้าง จำนวน 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 3.12 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างกปภ. ยื่นคำให้การเพิ่มเติมต่อศาลปกครองกลาง

4. คดีความผิดละเมิด จำนวน 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.51 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่าง การพิจารณาของศาลอุทธรณ์

5. คดีเพิกถอนคำสั่งเลิกจ้าง จำนวน 1 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 0.14 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

5.2 กปภ. มีข้อโต้แย้งกับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่มดังต่อไปนี้

5.2.1 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 และบริษัท ได้ปรับราคาค่าน้ำประปาจากอัตรา 7.89 บาทต่อลูกบาศก์เมตรเป็นอัตรา 8.68 บาทต่อลูกบาศก์เมตร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 แต่กปภ. ไม่ยินยอมจ่ายตามอัตราใหม่โดยอ้างว่า บริษัท ฯ จะปรับราคาค่าน้ำได้ตั้งแต่วันที่ 1



มกราคม 2543 เนื่องจาก บริษัทฯ ส่งน้ำหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2541 จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนอ
อนุญาโตตุลาการพิจารณาขณะนี้อยู่ระหว่างอนุญาโตตุลาการสืบพยาน

5.2.2 ในเรื่องการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาให้แก่ประชาชน รวม 7 เส้นทาง
มีมูลค่าตามที่กำหนดในข้อสัญญา 7.2.4 บริษัทฯ จะต้องออกแบบก่อสร้างและติดตั้งระบบจ่ายน้ำประปา
ให้แก่ประชาชนเป็นจำนวนเงิน 796.00 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) จากการตรวจสอบพบว่ามีมูลค่า
ก่อสร้างรวมเพียง 598.41 ล้านบาท กปภ. จึงได้แจ้งให้บริษัทฯ ดำเนินการก่อสร้างให้ครบถ้วนตามมูลค่า
ที่กำหนดในสัญญา แต่บริษัทฯ อ้างว่าได้ดำเนินการตามสัญญาแล้ว โดยข้อมูลของ กปภ. เกี่ยวกับการคิด
ราคามูลค่าการก่อสร้างไม่ชัดเจน ซึ่งกรณีดังกล่าวคู่สัญญาไม่สามารถตกลงกันได้ภายใน 30 วัน กปภ.
จะต้องนำกรณีพิพาทนี้เข้าสู่การพิจารณาของอนุญาโตตุลาการตามสัญญา และขณะนี้ระหว่างสำนักงาน
อัยการสูงสุดรวบรวมข้อมูลและพยานหลักฐานดังกล่าวเพื่อร่างเสนอให้คณะอนุญาโตตุลาการพิจารณา
โดยขณะนี้ยังไม่สามารถหาผู้ที่จะมาเป็นคณะอนุญาโตตุลาการได้

6. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปี 2545 กปภ. ได้แก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับงานโครงการระหว่างก่อสร้าง และการจำหน่าย
สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในปี 2522 ถึงปี 2544 มีผลให้ต้องปรับเพิ่มขาดทุนสะสมต้นงวดปี 2545 และ 2544
จำนวน 600.80 และ 488.95 ล้านบาท ตามลำดับ และขาดทุนสุทธิงวดบัญชีปี 2544 เพิ่มขึ้น 111.85
ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการบันทึกปรับปรุงบัญชี ดังต่อไปนี้

6.1 รายการโอนปิดงานระหว่างดำเนินการที่เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการสำนักงาน
ประปาขอนแก่น ที่ได้มีการยกเลิกผลการศึกษา หรือไม่ดำเนินการตามผลการศึกษาของบริษัท จำนวน
23.59 ล้านบาท มีผลกระทบตามจำนวนเงินดังกล่าวกับงบการเงินปี 2544 ที่นำมาเปรียบเทียบ ดังนี้
ผลกระทบต่อกำไรสะสม ต้องปรับเพิ่มบัญชีขาดทุนสะสมต้นงวดปี 2544 ผลกระทบต้องบุคคลต้อง
ปรับลดบัญชีงานโครงการระหว่างดำเนินการ ณ วันสิ้นปี 2544

6.2 รายการโอนปิดงานโครงการระหว่างก่อสร้างสุขาภิบาลคลองพนที่ได้ก่อสร้างแล้วเสร็จ
และมีการตรวจรับงานไปแล้วก่อนปี 2545 จำนวน 21.49 ล้านบาท มีผลให้ต้องปรับเพิ่มขาดทุนสะสม
ต้นงวดบัญชีปี 2544 จำนวน 1.27 ล้านบาท กำไรสุทธิงวดปี 2544 ลดลงด้วยค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
จำนวน 1.06 ล้านบาท และทรัพย์สินถาวรเพิ่มขึ้น จำนวน 21.49 ล้านบาท

6.3 รายการปรับปรุงการบันทึกมูลค่างานก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปาสงขลา
ไม่ถูกต้อง โดยบันทึกทรัพย์สินถาวรสูงไปด้วยจำนวนเจ้าหน้าที่เงินประกันผลงาน เป็นเงิน 24.65 ล้านบาท
มีผลทำให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาก่อนปี 2545 ไม่ถูกต้อง โดยต้องปรับปรุงลดขาดทุนสะสมต้นงวด
บัญชีปี 2544 จำนวน 3.15 ล้านบาท กำไรสุทธิงวดปี 2544 เพิ่มขึ้นด้วยค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจำนวน
1.25 ล้านบาท



6.4 รายการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตั้งแต่ปี 2522 ถึงปี 2544 แต่รับรู้ในงวดปี 2545 มีผลให้ต้องปรับปรุงขาดทุนสะสมต้นงวดบัญชีปี 2544 เพิ่มขึ้นจำนวน 467.24 ล้านบาท กำไรสุทธิงวดปี 2544 ลดลงจำนวน 112.04 ล้านบาท เนื่องจากขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจำนวน 151.40 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 39.36 ล้านบาท และสินทรัพย์ถาวรลดลงจำนวน 1,356.56 ล้านบาท

รายละเอียดประกอบการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบการเงินปี 2544

ผลกระทบต่อบดุล

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	ครุภัณฑ์	รวม	สิทธิการใช้ ที่ราชพัสดุ	หน่วย : ล้านบาท สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง
ราคาทุน						
ราคาก่อนปรับปรุง	760.13	36,789.96	7,090.02	44,640.11	1,109.52	2,357.13
ปรับปรุงเพิ่มเติม	-	(1,328.49)	(4.19)	(1,332.68)	(27.04)	(45.08)
ราคาทุนหลังปรับปรุง	760.13	35,461.47	7,085.83	43,307.43	1,082.48	2,312.05
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ราคาก่อนปรับปรุง	-	8,168.43	3,704.69	11,873.12	704.79	-
ปรับปรุงเพิ่มเติม	-	(758.78)	(1.59)	(760.37)	(18.97)	-
ราคาทุนหลังปรับปรุง	-	7,409.65	3,703.10	11,112.75	685.82	-
ราคาสุทธิ						
ราคาก่อนปรับปรุง	760.13	28,621.53	3,385.33	32,766.99	404.73	2,357.13
ปรับปรุงเพิ่มเติม	-	(569.71)	(2.60)	(572.31)	(8.07)	(45.08)
ราคาทุนหลังปรับปรุง	760.13	28,051.82	3,382.73	32,194.68	396.66	2,312.05

เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน

ยอดตามบัญชีก่อนปรับปรุง	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
รายการปรับปรุง	217.83
ยอดตามบัญชีหลังปรับปรุง	(24.65)
	193.18

↗



ผลกระทบต่อกำไรขาดทุนและงบกำไรสะสม

หน่วย : ล้านบาท

	ขาดทุน จากการ จำหน่าย	ค่าเสื่อม อาคารสิ่ง ก่อสร้าง	ค่าเสื่อม ครุภัณฑ์	ค่าตัด	ขาดทุน สำหรับปี	กำไร สะสม
				จำหน่าย สิทธิการใช้ ที่ราชพัสดุ		
ยอดตามบัญชีก่อนปรับปรุง	10.78	1,406.95	539.57	27.22	48.91	(972.39)
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด	151.40	(38.88)	(0.42)	(0.25)	(111.85)	(111.85)
ปรับปรุงกำไรสะสม	-	-	-	-	-	(488.95)
ยอดตามบัญชีหลังปรับปรุง	162.18	1,368.07	539.15	26.97	(62.94)	(1,573.19)

7. การจัดประเภทบัญชีใหม่

การแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2544 ได้จัดประเภทบางบัญชีใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2545

8. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2545	2544
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	0.50	0.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0.23	0.29
ค่าล่วงเวลาและค่าทำงานในวันหยุด	0.04	0.05
รวม	0.77	0.84

โดยค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ได้บันทึกรวมไว้ในรายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ส่วนค่าล่วงเวลาและค่าทำงานในวันหยุด ได้บันทึกรวมไว้ในรายการค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน ตามรายละเอียด 2

9. 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	
	2545	2544
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	7.15	11.20
เงินค้างรับ	84.62	78.47
ดอกเบียค้างรับ	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	91.77	89.67
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	7.07	11.63
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดตัดเป็นหนี้สูญ	0.22	-
รวมสินทรัพย์	99.06	101.30
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้อื่น	-	-
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	6.66	10.64
เงินสงเคราะห์ที่ค้างจ่าย	0.71	9.75
รวมหนี้สิน	7.37	20.39
เงินกองทุน		
ยอดยกมา	80.91	85.82
บวก รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	5.68	16.89
รับโอนสมทบให้ครบตามภาระผูกพัน	6.16	-
ปรับปรุงในระหว่างงวด	1.54	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	(2.68)	(16.75)
เงินสมทบบันทึกโอนคืน	-	(5.05)
รวมเงินกองทุน	91.61	80.91
บวก รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.08	-
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	99.06	101.30
ภาระผูกพันที่ต้องจ่าย	91.61	80.91

Handwritten mark

การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดเงินกู้ยืมระยะยาวและพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 2545

ลำดับที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	วงเงินตามสัญญา	จำนวนเงินกู้ที่ถอนมาใช้แล้ว	เงินกู้ที่จ่ายคืนแล้ว	เงินกู้ที่ยังกำหนดชำระ (บาท)		อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน		
						ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี		จำนวนงวดที่จ่าย	วันชำระงวดแรก / วันไถ่ถอน	วันชำระงวดสุดท้าย
1	JBIC TX-12	22 กย. 26	140,000,000.00	Y 108,076,815.00	Y 50,106,815.00	1,886,854.99	18,868,549.90	3	41	20 กย. 36	21 กย. 56
2	JBIC TX II-P7	6 มีค. 29	2,265,000,000.00	Y 1,020,712,174.00	Y 348,574,174.00	17,825,946.16	222,824,326.95	3.5	41	20 มีค. 39	20 มีค. 59
3	JBIC TX III-3	21 กย. 30	714,000,000.00	Y 389,245,707.00	Y 104,455,707.00	6,797,690.48	101,965,357.23	3	41	20 กย. 40	20 กย. 60
4	JBIC TX III-10	22 มีค. 31	576,649,336.00	Y 541,903,728.00	Y 132,176,728.00	9,464,350.06	137,233,075.84	3	41	20 มีค. 41	20 มีค. 61
5	JBIC TXVII-8	29 มีค. 36	4,754,000,000.00	Y 2,422,493,826.00	Y 447,142,826.00	45,628,951.35	661,619,794.64	3	37	20 มีค. 43	20 มีค. 61
6	JBIC TXVIII-8	22 กย. 36	4,228,000,000.00	Y 2,362,458,819.00	Y 364,090,819.00	44,718,105.23	670,771,578.39	3	37	20 กย. 43	20 กย. 61
7	ECP (ระยะสั้น)	30 กย. 45	28,300,000.00	US -	-	1,230,568,900.00	1,230,568,900.00	1.7525	(ก)	20 มีค. 46	20 กย. 61
8	พันธบัตรรพภ.ปี 2536 ครั้งที่ 1	29 มีค. 36	536,610,000.00	B 536,610,000.00	-	1,356,890,798.27	1,806,484,992.47	8	(ข)	29 มีค. 46	-
9	พันธบัตรรพภ.ปี 2539 ครั้งที่ 1	9 ตค. 38	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	536,610,000.00	536,610,000.00	9.485	(ข)	9 ตค. 45	-
10	พันธบัตรรพภ.ปี 2539 ครั้งที่ 3	23 พย. 38	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	9.28	(ข)	23 พย. 45	-
11	พันธบัตรรพภ.ปี 2540 ครั้งที่ 1	17 มีค. 40	850,000,000.00	B 850,000,000.00	-	-	850,000,000.00	10.30	(ข)	17 มีค. 47	-
12	พันธบัตรรพภ.ปี 2543 ครั้งที่ 1	28 เมย. 43	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	7.05	(ข)	28 เมย. 52	-
13	พันธบัตรรพภ.ปี 2543 ครั้งที่ 2	29 สค. 43	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.44	(ข)	29 สค. 53	-
14	พันธบัตรรพภ.ปี 2543 ครั้งที่ 3	5 กย. 43	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	7.10	(ข)	5 กย. 50	-
15	พันธบัตรรพภ.ปี 2543 ครั้งที่ 4	5 กย. 43	1,500,000,000.00	B 1,500,000,000.00	-	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	7.573	(ข)	5 กย. 51	-
16	พันธบัตรรพภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 กพ. 44	850,000,000.00	B 850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	4.054	(ข)	19 กพ. 54	-
17	พันธบัตรรพภ.ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มีย. 44	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.545	(ข)	28 มีย. 54	-
18	พันธบัตรรพภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ตค. 44	1,000,000,000.00	B 1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.960	(ข)	29 ตค. 54	-
						2,536,610,000.00	8,200,000,000.00				
						3,893,500,798.27	10,006,484,992.47				

หมายเหตุ

(ก) สำนักบริหารหนี้สาธารณะได้มีการประสานงานและตกลงกู้เงินในรูปแบบ Euro Commercial Paper (ECP) เพื่อชำระคืนเงินกู้ ADB

ก่อนครบกำหนด ณ 30 กย. 2545 ก่อนที่จะดำเนินการจัดหาเงินกู้ใหม่มาทดแทน

(ข) พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคมีกำหนดไถ่ถอน 10, 7, 7, 9, 10, 7, 8, 10, 10 และ 10 ปี ตามลำดับนับแต่วันออกพันธบัตร

และเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีกรไถ่ถอนก่อนกำหนด

(ค) อัตราแลกเปลี่ยนฯ

	30 กย. 44	30 กย. 45
YEN	0.374721	0.358037
USD	44.5307	43.4830

สำนักบริหารหนี้สาธารณะได้ทำความตกลงกู้เงินในรูปแบบ Euro commercial Paper (ECP) เพื่อใช้ในการชำระคืนเงินกู้ธนาคารพัฒนาเอเชีย (ADB) ก่อนครบกำหนดของการประปาส่วนภูมิภาค ในวันที่ 30 กันยายน 2545 ก่อนที่จะดำเนินการจัดหาเงินกู้ใหม่มาทดแทน ดังรายละเอียด