



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

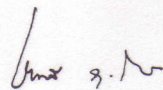
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบ ดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 และ 3.6 การประปาส่วนภูมิภาคได้ลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 55.10 ล้านบาท งบแสดงฐานะการเงินของ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ย้อนหลังตั้งแต่ปี 2541 - 2547 ปรากฏว่ามีผลขาดทุนสุทธิและขาดทุนสะสมตลอดมา และในปี 2543 เป็นต้นมา ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังกล่าวมีผลขาดทุนสะสมทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนเกินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2547 และ 2546 จำนวน 1,031.43 และ 975.79 ล้านบาท ตามลำดับ ในสถานการณ์เช่นนี้ การประปาส่วนภูมิภาคมิได้เปิดเผยเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ลดลงอย่างไม่เป็นการชั่วคราวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และมีได้บันทึกค่าเผื่อมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 ให้เป็นตามแม่บทการบัญชี ซึ่งมีผลให้สินทรัพย์สูงไปจำนวน 55.10 ล้านบาท และขาดทุนสะสมต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน

/ตามหมายเหตุ...

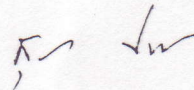
ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.9.2 และ 3.16 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษเป็นรายการรอดตัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่มีการปรับค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 แสดงกำไรสุทธิต่ำไป 11.62 ล้านบาท และ 11.62 ล้านบาท ตามลำดับ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ขกเว้นผลกระทบต่องบการเงินของเรื่องดังกล่าวในวรรคสามถึงวรรคสี่ งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 ผลการดำเนินงาน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(นางสาวยาวดี รุ่งโรจน์ชัยพร)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบ



(นางสุวรรณมา ประจวบเหมาะ)

เจ้าหน้าที่ตรวจเงินแผ่นดิน 8

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

2546

	หมายเหตุ	2547	2546
<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	3,848,102,091.76	2,407,911,108.59
เงินลงทุนระยะสั้น		147,474,639.21	144,397,583.37
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.2,3.2	201,587,574.92	254,051,000.36
รายได้ค้างรับ		6,594,234.07	3,717,246.05
วัสดุคงเหลือ	2.3,3.3	189,775,445.92	163,248,576.76
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.11.2	24,437,872.46	12,654,662.25
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		210,741,971.70	275,872,280.16
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4	185,017,477.34	152,986,577.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>4,813,731,307.38</u>	<u>3,414,839,035.35</u>
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	3.5	2,723,860.08	4,522,498.86
เงินลงทุนระยะยาว	2.4,3.6	495,100,000.00	495,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.5,2.6,3.7	37,506,462,324.23	35,604,264,588.72
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.7,2.8,3.8	2,455,058,084.05	3,172,214,050.18
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	2.10,3.9	288,781,957.67	312,478,972.90
เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค	3.10	-	10,000,000.00
สินทรัพย์อื่น		21,260,526.23	25,901,032.33
รวมสินทรัพย์		<u><u>45,583,118,059.64</u></u>	<u><u>43,039,320,178.34</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

✓
/

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2547	2546
<u>หนี้สินและส่วนของทุน</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		951,476,826.39	492,201,274.97
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.11	499,829,200.85	526,906,554.61
เงินโอนโครงการและพนักงานค้างจ่าย		125,568,342.16	121,045,393.45
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.11.2	262,787,448.30	168,138,233.45
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนด-			
ชำระภายในหนึ่งปี	3.14	-	850,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.12	226,408,009.10	111,262,686.65
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,066,069,826.80	2,269,554,143.13
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		2,597,564.00	4,244,431.00
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	3.13	687,032,976.09	600,625,505.80
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	3.14	12,150,000,000.00	12,150,000,000.00
ประมาณการหนี้สิน	7	119,986,015.00	95,616,175.00
รวมหนี้สิน		15,025,686,381.89	15,120,040,254.93
ส่วนของทุน			
ทุน	3.15	31,602,496,659.64	29,317,693,976.73
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา -			
แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	2.9.2,3.16	(150,353,173.38)	(161,977,292.66)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร		(894,711,808.51)	(1,236,436,760.66)
รวมส่วนของทุน		30,557,431,677.75	27,919,279,923.41
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		45,583,118,059.64	43,039,320,178.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

5 กป

(นางรัตนา กิจวรรณ)

ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน

สมป

(นายประเสริฐ เชื้อพานิช)

ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2547	2546
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.11.1	8,357,889,970.15	7,456,952,228.80
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.11.2	284,936,710.94	258,933,156.37
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		8,642,826,681.09	7,715,885,385.17
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		(7,555,526,015.59)	(6,964,704,803.29)
กำไรจากการดำเนินงาน		1,087,300,665.50	751,180,581.88
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	2.11.3-2.11.6	284,952,494.92	406,811,423.89
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		(97,525,049.93)	(40,706,941.56)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		1,274,728,110.49	1,117,285,064.21
ดอกเบี้ยจ่าย		(694,846,664.98)	(737,146,301.21)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย		579,881,445.51	380,138,763.00
โบนัสจ่าย		(124,056,493.36)	(119,663,182.45)
กำไรสุทธิ		455,824,952.15	260,475,580.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓๐ ๕๓๓.๕๘

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	2547	หน่วย : บาท 2546
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	8,381,410,259.95	7,480,211,247.91
<u>บวก</u> รายได้ชดเชยค่าน้ำขึ้นต่ำ	-	-
<u>หัก</u> ส่วนลดค่าน้ำ	(23,520,289.80)	(23,259,019.11)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	8,357,889,970.15	7,456,952,228.80
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,033,151,570.98	824,254,025.47
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(748,214,860.04)	(565,320,869.10)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	284,936,710.94	258,933,156.37
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	8,642,826,681.09	7,715,885,385.17

9/

การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	2547	หน่วย : บาท 2546
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,485,005,705.01	1,422,779,370.00
ค่าจ้างชั่วคราว	12,829,193.87	15,916,886.37
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	164,274,915.26	446,946,303.17
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	6,297,229.00	10,287,090.68
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,904 138,535,970.48	2,529 132,682,035.41
วัสดุการผลิต	2,188,083,495.91	1,344,669,868.37
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	165,503,220.08	131,117,958.26
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	35,048,212.99	32,653,480.52
วัสดุสำนักงาน	48,663,115.97	36,419,487.22
ค่าจ้างและบริการ	236,517,546.06	321,080,085.96
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	109,048,648.40	103,027,782.19
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการสอบบัญชี	1,199,608.90	1,156,524.49
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1,257,731.12	670,265.60
ค่าไฟฟ้า	664,353,870.57	602,456,980.73
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	21,721,031.56	17,843,442.52
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	18,388,007.96	15,511,381.35
หนี้สงสัยจะสูญ	8,499,962.85	1,026,712.82
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,586,772,203.60	1,598,331,326.67
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	644,800,860.76	680,175,422.86
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	18,725,485.24	49,952,398.10
รวม	7,555,526,015.59	6,964,704,803.29

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	2547	หน่วย : บาท 2546
ดอกเบี้ยรับ	25,499,555.85	22,870,556.34
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	3,587,340.16	3,149,130.57
รายได้ค่าปรับ	28,382,040.30	30,291,959.17
รายได้เงินปันผล	88,000,000.00	79,200,000.00
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	129,606,002.52
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	72,513.07	2,894,735.70
รายได้อื่น	139,411,045.54	138,799,039.59
รวม	284,952,494.92	406,811,423.89

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	2547	หน่วย : บาท 2546
เงินค่าปรับจ่ายคืน	2,991,479.87	9,217,457.22
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3,039,665.15	4,770,026.27
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	11,624,119.28	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	52,501,119.67	25,912,367.37
ค่าใช้จ่ายอื่น	27,368,665.96	807,090.70
รวม	97,525,049.93	40,706,941.56

✓
)

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547

ลำดับที่	รายการ	สัญญาลงวันที่	จำนวนเงินกู้ที่ถอน		เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย ต่อปี(%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
			วงเงินตามสัญญา (บาท)	มาใช้แล้ว (บาท)	ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนด ไถ่ถอนคืน	วันชำระงวดแรก /วันไถ่ถอน
1	พันธบัตรกป.ปี 2543 ครั้งที่ 1	28 เมย.43	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	7.05	9 ปี	28 เมย.52
2	พันธบัตรกป.ปี 2543 ครั้งที่ 2	29 สค.43	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.44	10 ปี	29 สค.53
3	พันธบัตรกป.ปี 2543 ครั้งที่ 3	5 กย.43	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	7.10	7 ปี	5 กย.50
4	พันธบัตรกป.ปี 2543 ครั้งที่ 4	5 กย.43	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	-	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	7.573	8 ปี	5 กย.51
5	พันธบัตรกป.ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 กพ. 44	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	4.054	10 ปี	19 กพ. 54
6	พันธบัตรกป.ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มิย. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	6.545	10 ปี	28 มิย 54
7	พันธบัตรกป.ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ตค. 44	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	5.960	10 ปี	29 ตค. 54
8	พันธบัตรกป.ปี 2546 ครั้งที่ 1	21 ตค. 45	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.570	7 ปี	21 ตค. 52
9	พันธบัตรกป.ปี 2546 ครั้งที่ 2	21 พย. 45	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	2.677	6 ปี	21 พย. 51
10	พันธบัตรกป.ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 กย. 46	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	4.080	10 ปี	11 กย. 56
11	พันธบัตรกป.ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 กย. 46	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	3.840	9 ปี	18 กย. 55
					-	12,150,000,000.00	12,150,000,000.00			

หมายเหตุ

- การประปาส่วนภูมิภาคได้ชำระคืนเงินกู้ต่างประเทศก่อนครบกำหนด โดยการออกพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคทดแทน
- พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น			รวมทุน	ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย:บาท
			จากการบริจาคสุทธิ	จากการรับโอนกิจการประปา	จากการให้สัมปทาน				รวม
ยอดยกมา 1 ตุลาคม 2545	2,204,438,019.98	22,406,117,071.58	1,841,448,295.53	488,571,144.68	18,520,400.00	26,959,094,931.77	(173,601,411.94)	(1,296,027,210.48)	25,489,466,309.35
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด									
ปรับปรุงเงิน โบนัสลดลง								(117,735,130.73)	(117,735,130.73)
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง								(83,150,000.00)	(83,150,000.00)
ยอดหลังปรับปรุง	2,204,438,019.98	22,406,117,071.58	1,841,448,295.53	488,571,144.68	18,520,400.00	26,959,094,931.77	(173,601,411.94)	(1,496,912,341.21)	25,288,581,178.62
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น		2,132,097,023.06				2,132,097,023.06			2,132,097,023.06
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นค่าใช้จ่าย							11,624,119.28		11,624,119.28
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น			220,766,006.90			220,766,006.90			220,766,006.90
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น				5,736,015.00		5,736,015.00			5,736,015.00
กำไรสุทธิประจำปี 2546								260,475,580.55	260,475,580.55
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2546	2,204,438,019.98	24,538,214,094.64	2,062,214,302.43	494,307,159.68	18,520,400.00	29,317,693,976.73	(161,977,292.66)	(1,236,436,760.66)	27,919,279,923.41
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด									
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง								(114,100,000.00)	(114,100,000.00)
ยอดหลังปรับปรุง	2,204,438,019.98	24,538,214,094.64	2,062,214,302.43	494,307,159.68	18,520,400.00	29,317,693,976.73	(161,977,292.66)	(1,350,536,760.66)	27,805,179,923.41
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น		2,037,185,948.38				2,037,185,948.38			2,037,185,948.38
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นค่าใช้จ่าย							11,624,119.28		11,624,119.28
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น			247,424,537.46			247,424,537.46			247,424,537.46
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น				192,197.07		192,197.07			192,197.07
กำไรสุทธิ ประจำปี 2547								455,824,952.15	455,824,952.15
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2547	2,204,438,019.98	26,575,400,043.02	2,309,638,839.89	494,499,356.75	18,520,400.00	31,602,496,659.64	(150,353,173.38)	(894,711,808.51)	30,557,431,677.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

K
1

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

	2547	2546
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	455,824,952.15	260,475,580.55
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	2,231,573,064.36	2,278,506,749.53
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	18,725,485.24	49,952,398.10
หนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น	8,499,962.85	1,026,712.82
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	523,084.67	43,225,199.92
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	(141,188,316.17)
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี	11,624,119.28	11,624,119.28
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	52,501,119.67	25,912,367.37
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	2,779,271,788.22	2,529,534,811.40
ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	43,963,462.59	(22,127,585.78)
รายได้ค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(2,876,988.02)	2,193,325.68
วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(26,526,869.16)	24,259,531.57
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)	(11,783,210.21)	(394,069.94)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	58,262,085.06	57,531,359.71
เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	436,891,108.52	(532,764,275.23)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(27,077,353.76)	212,238,848.25
เงินสมทบกองทุนตรงจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค	10,000,000.00	-
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	124,186,131.16	119,986,263.53
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อเพิ่มขึ้น	94,649,214.85	49,690,025.10
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	115,145,322.45	17,007,656.10
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	(119,663,182.45)	(117,735,130.73)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	3,474,441,509.25	2,339,420,759.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

K
/

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

หน่วย : บาท

	2547	2546
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(3,077,055.84)	607,778,991.76
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง	1,798,638.78	2,543,246.14
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(104,154,017.14)	(73,843,352.36)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	3,587,340.16	2,719,987.94
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)	(3,192,121,638.27)	(3,180,821,128.80)
เงินล่องหน้าค่าก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	65,130,308.46	(64,296,168.28)
สินทรัพย์อื่นลดลง	4,640,506.10	1,385,273.33
เจ้าหน้าที่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ(ลดลง)	(1,646,867.00)	(2,419,277.00)
เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	86,407,470.29	64,259,298.35
เงินกองทุนสงเคราะห์เพิ่มขึ้น	24,369,840.00	4,004,995.00
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(3,115,065,474.46)	(2,638,688,133.92)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
รับเงินจากการจำหน่ายพันธบัตร	-	4,800,000,000.00
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(850,000,000.00)	(5,558,755,668.94)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	2,037,185,948.38	2,132,097,023.06
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	7,729,000.00	10,574,510.09
เงินนำส่งรัฐ	(114,100,000.00)	(83,150,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,080,814,948.38	1,300,765,864.21
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,440,190,983.17	1,001,498,489.95
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,407,911,108.59	1,406,412,618.64
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,848,102,091.76	2,407,911,108.59
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	698,758,969.77	790,968,505.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

81
/

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดีขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่ง น้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปารวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณูปโภคโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชน เป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 และแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

กปภ.ได้นำระบบงานใหม่ซึ่งประกอบด้วยระบบงานด้านบัญชีการเงิน ระบบงานพัสดุ และระบบงานทรัพยากรบุคคล มาใช้บนระบบงาน SAP ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไป

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 ได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547

2.2 ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

2.4 เงินลงทุนระยะยาว

แสดงตามราคาทุน

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มา
ท่อนที่วางแล้วและครุภัณฑ์ที่รับโอนจากกรมโยธาธิการและกรมอนามัย แสดงตามสภาพ
ของทรัพย์สินนั้นโดยใช้ราคาประเมิน ณ วันที่รับโอน (28 พฤษภาคม 2522)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประกาศขายตามมติ
คณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ.ผู้ใช้น้ำ
ดำเนินการติดตั้งเอง หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ.รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุนถัวเฉลี่ย
อยู่ในส่วนเกินทุนจากการบริจาค

2.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวร
แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศขายส่วนภูมิภาคและ
ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไร
ขาดทุน ส่วนค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงแสดงหักจาก
บัญชี ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่าย
โดยวิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังสำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิ
การใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มีการตัดจำหน่าย

2.7 ดอกเบี้ยงานระหว่างก่อสร้าง

ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้เพื่อใช้ก่อสร้างแสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
โดยบันทึกรายการตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 เรื่องต้นทุนการกู้ยืม

2.8 ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร

ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตร ซึ่งเกิดจากการออก
พันธบัตรเพื่อใช้จ่ายโครงการลงทุน แสดงเป็นต้นทุนของโครงการและคำนวณค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน
ของสินทรัพย์แต่ละประเภท สำหรับกรณีที่โครงการก่อสร้างแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด ๆ และมี
ระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จแต่ละโครงการไม่เท่ากันจะแสดงไว้ในบัญชี "ค่าใช้จ่ายรอโอน" แล้วโอนเป็น
ต้นทุนของโครงการแต่ละโครงการตามสัดส่วนของการเบิกจ่ายเงินแต่ละงวดกับวงเงินการออกพันธบัตรทั้งหมด
ทั้งนี้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

K/

2.9 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.9.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการและ ณ วันสิ้นงวดจะปรับค่าตามอัตราซื้อหรือขายตัวเฉลี่ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ค่าไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน ยกเว้นกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินกู้ต่างประเทศที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างการก่อสร้างจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นจนกว่าสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.9.2 เนื่องจากรัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราจากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาเป็นแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 กปภ.จึงแสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ณ วันสิ้นงวดบัญชี เป็นรายการรอกการตัดบัญชีแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของทุนและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชีตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกรณีที่เป็นเงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ถาวรนั้นอยู่ในระหว่างการก่อสร้าง แสดงผลขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราไว้ในบัญชีสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

2.10 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน

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

2.11 การรับรู้รายได้

2.11.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

2.11.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละรายแสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

2.11.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ.ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ.ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.11.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.11.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.11.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

2.12 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.12.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ.กักไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.12.2 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นเงินที่ กปภ.จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในนามพนักงานที่สมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแต่ละราย ในอัตราร้อยละ 9 และ 10 ของเงินเดือนพนักงานรายนั้น ๆ สำหรับพนักงานที่มีอายุงานไม่ถึง 20 ปี และ ตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปตามลำดับ (นับแต่เริ่มก่อตั้ง กปภ.ถึงปัจจุบัน)

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
เงินสดในมือ	9.22	2.38
เงินฝากธนาคาร - ประจำ	905.66	1,105.18
- ออมทรัพย์	2,679.48	1,170.37
- กระแสรายวัน	185.12	57.81
เงินฝากกระทรวงการคลัง	<u>12.64</u>	<u>15.09</u>
	3,792.12	2,350.83
เงินระหว่างทาง	<u>55.98</u>	<u>57.08</u>
รวม	<u>3,848.10</u>	<u>2,407.91</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 จำนวน 2,679.48 ล้านบาท และ 1,170.37 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ.จำนวน 11.66 ล้านบาท และ 14.33 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 1,440.19 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันของสำนักงานใหญ่ เนื่องจากการอยู่ในระยะเริ่มต้นของการปรับเปลี่ยนการดำเนินการตามระบบงานทางธุรกิจใหม่ สำหรับเงินฝากธนาคารประจำ ระยะเวลามากกว่า 3 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 เงินระหว่างทางจำนวน 55.98 ล้านบาท เป็นเช็ค ครีฟท์ และเช็ค รอผ่านธนาคาร จำนวน 52.98 ล้านบาท อีกส่วนหนึ่งเป็นบัญชีเงินฝากระหว่างทางเพื่อรอดำเนินการ จำนวน 3 ล้านบาท

✓
/

3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
ลูกหนี้เอกชน	151.98	139.56
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>109.29</u>	<u>167.85</u>
รวม	261.27	307.41
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(59.68)</u>	<u>(53.36)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	<u>201.59</u>	<u>254.05</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2547 จำนวน 109.29 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2546 จำนวน 167.85 ล้านบาท แล้วลูกหนี้ลดลง 58.56 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 34.89 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2547		2546		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	5.71	5.22	8.73	5.20	(3.02)	(34.59)
2. กระทรวงมหาดไทย	9.90	9.06	69.66	41.50	(59.76)	(85.79)
3. กระทรวงศึกษาธิการ	56.37	51.58	23.51	14.01	32.86	139.77
4. ทบวงมหาวิทยาลัย	-	-	18.10	10.78	(18.10)	(100.00)
5. กระทรวงสาธารณสุข	5.89	5.39	3.33	1.98	2.56	76.88
6. สำนักนายกรัฐมนตรี	0.68	0.62	30.21	18.00	(29.53)	(97.75)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>30.74</u>	<u>28.13</u>	<u>14.31</u>	<u>8.53</u>	<u>16.43</u>	114.81
รวม	<u>109.29</u>	<u>100.00</u>	<u>167.85</u>	<u>100.00</u>	<u>(58.56)</u>	(34.89)

3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
วัสดุการผลิต	38.68	6.49
วัสดุสำนักงาน	-	2.99
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	151.10	153.75
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	-	0.02
รวม	<u>189.78</u>	<u>163.25</u>

วัสดุคงเหลือ 189.78 ล้านบาท และ 163.25 ล้านบาท ในปี 2547 และ 2546 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปก.ได้บันทึกเข้าบัญชี วัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือแนบมาอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.12)

(Handwritten mark)

3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	90.29	-
เงินทดรองจ่าย	2.83	4.02
เงินจ่ายล่วงหน้า	0.01	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	0.97	98.07
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	65.61	38.33
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	1.77	1.24
ลูกหนี้พัสดุขาดบัญชี	-	1.83
ลูกหนี้อื่น	<u>23.54</u>	<u>9.50</u>
รวม	<u>185.02</u>	<u>152.99</u>

3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคให้พนักงานกู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
ลูกหนี้ - ค่าครองชีพ	0.02	0.04
ลูกหนี้ - เเคะสงเคราะห์	<u>2.70</u>	<u>4.48</u>
รวม	<u>2.72</u>	<u>4.52</u>

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2547		2546	
	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	440.00	44	440.00	44
2. 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
ปี 2547

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 2546	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2547	1 ต.ค. 2546	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2547	
	หน่วย : ล้านบาท								
ที่ดิน	815.87	17.11	-	832.98	-	-	-	-	832.98
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	42,063.31	3,685.96	136.45	45,612.82	10,509.79	1,591.03	64.62	12,036.20	33,576.62
ครุภัณฑ์	7,639.73	580.29	296.37	7,923.65	4,404.86	650.40	228.47	4,826.79	3,096.86
รวม	<u>50,518.91</u>	<u>4,283.36</u>	<u>432.82</u>	<u>54,369.45</u>	<u>14,914.65</u>	<u>2,241.43</u>	<u>293.09</u>	<u>16,862.99</u>	<u>37,506.46</u>

ปี 2546

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 2545	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2546	1 ต.ค. 2545	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2546	
	หน่วย : ล้านบาท								
ที่ดิน	776.17	41.50	1.80	815.87	-	-	-	-	815.87
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	38,524.71	3,557.73	19.13	42,063.31	8,913.30	1,602.66	6.17	10,509.79	31,553.52
ครุภัณฑ์	7,537.03	228.26	125.56	7,639.73	4,220.34	301.41	116.89	4,404.86	3,234.87
รวม	<u>46,837.91</u>	<u>3,827.49</u>	<u>146.49</u>	<u>50,518.91</u>	<u>13,133.64</u>	<u>1,904.07</u>	<u>123.06</u>	<u>14,914.65</u>	<u>35,604.26</u>

ในงวดปี 2547 กปภ.ได้ตรวจนับสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 พบว่า รายการสินทรัพย์ขาดบัญชีสุทธิ จำนวน 87.20 ล้านบาท ประกอบด้วย อาคารและสิ่งก่อสร้าง ราคาทุน 83.46 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 34.03 ล้านบาท และครุภัณฑ์ ราคาทุน 132.12 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 94.35 ล้านบาท โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เนื่องจาก กปภ.ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีทรัพย์สินถาวรขาดบัญชี จากการตรวจนับพัสดุประจำปี 2547 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2548 และอยู่ระหว่างดำเนินการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 54,369.45 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	ซื้อโดย เงิน กปภ.	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	760.98	37.77	34.23	832.98
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	43,973.49	957.27	682.07	45,612.83
ครุภัณฑ์	6,798.70	959.03	165.91	7,923.64
รวม	<u>51,533.17</u>	<u>1,954.07</u>	<u>882.21</u>	<u>54,369.45</u>

3.8 สิทธิประโยชน์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2547 จำนวน 2,455.06 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ.จำนวน 1.78 ล้านบาท เป็นต้นทุนสิทธิประโยชน์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2546 จำนวน 3,172.21 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปาในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ.จำนวน 4.34 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมพันธบัตร กปภ.จำนวน 0.27 ล้านบาท เป็นต้นทุนสิทธิประโยชน์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	จำหน่าย	ประโยชน์ - สุทธิ	
				2547	2547	2546
สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ	6.90	141.16	148.06	-	148.06	148.55
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.82</u>	<u>852.34</u>	<u>854.16</u>	<u>713.44</u>	<u>140.72</u>	<u>163.93</u>
รวม	<u>8.72</u>	<u>993.50</u>	<u>1,002.22</u>	<u>713.44</u>	<u>288.78</u>	<u>312.48</u>

ในงวดปี 2547 กปภ.ได้ตรวจนับสิทธิประโยชน์ในที่ราชพัสดุ พบว่า สิทธิการใช้ทรัพย์สินขาดบัญชีสุทธิ 3.09 ล้านบาท ประกอบด้วยราคารุน 27.66 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 24.57 ล้านบาท โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง ซึ่ง กปภ.ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามหมายเหตุข้อ 3.7

3.10 เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค พ.ศ. 2540 และฉบับที่ 2 พ.ศ. 2541 กำหนดให้หน่วยงานสาธารณูปโภค ส่งเงินเข้ากองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภคหน่วยงานละ 100 ล้านบาท ภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนสำรองจ่าย กำหนด เพื่อให้หน่วยงานสาธารณูปโภคเข้มโดยไม่มีดอกเบี้ย แต่กำหนดระยะเวลาการใช้คืน ซึ่งหน่วยงานเจ้าของโครงการที่ประสงค์จะยืมต้องเป็นหน่วยงานที่ได้จัดส่งเงินเข้าสมทบกองทุนสำรองจ่ายแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของเงินในสัดส่วนที่ต้องส่งเข้ากองทุนสำรองจ่าย กรณีที่กองทุนเงินทดรองจ่ายถูกยกเลิก เงินที่หน่วยงานส่งเข้าสมทบให้คืนให้กับหน่วยงานนั้น ๆ ตามส่วนที่สมทบไว้ ในงวดปี 2543 กปภ.ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนฯ จำนวน 10 ล้านบาท และในปี 2547 ได้มีการแจ้งชำระบัญชีกองทุนสำรองจ่ายตามหนังสือที่ มท 0202.3/ว 2803 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2547 ซึ่งภายหลังหักค่าบริหารกองทุนแล้ว กปภ.ได้ตั้งเป็นลูกหนี้อื่นไว้ 9.94 ล้านบาท โดยแสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

3.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	162.42	229.36
คอกเบี้ยค้างจ่าย	126.60	131.59
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	71.67	14.11
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	104.44	136.06
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	1.47	4.49
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>33.23</u>	<u>11.30</u>
รวม	<u>499.83</u>	<u>526.91</u>

3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	16.98	18.67
หนี้สินจากการรับ โอนกิจการประปา	4.91	5.18
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	36.03	24.80
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.19	0.14
เจ้าหนี้สรรพากร	28.06	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.59	7.33
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	13.90	24.12
เงินประกันผลงาน	61.05	25.06
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>64.70</u>	<u>5.96</u>
รวม	<u>226.41</u>	<u>111.26</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี

2531 - 2547

3.13 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
เงินประกันการใช้น้ำ	665.86	574.86
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>21.17</u>	<u>25.77</u>
รวม	<u>687.03</u>	<u>600.63</u>

✓
/

3.14 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
พันธบัตรกปภ.ปี 2540 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	-	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 8 ปี	1,500.00	1,500.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	850.00	850.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี	1,000.00	1,000.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี	1,800.00	1,800.00
พันธบัตรกปภ.ปี 2546 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>
รวม	12,150.00	13,000.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(850.00)
พันธบัตรคงเหลือ	<u>12,150.00</u>	<u>12,150.00</u>

กปภ.ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่าย และการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1 % ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลัง เป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2543 - 2546 ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 พันธบัตร กปภ.เป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอน ครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกโดยไม่มีการไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 2.677 - 7.573 ต่อปี

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

3.15 ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2547	2546	เพิ่มขึ้น
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	26,575.40	24,538.21	2,037.19
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	2,309.64	2,062.21	247.43
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	494.50	494.31	0.19
ส่วนเกินทุนจากการให้สัมปทาน	<u>18.52</u>	<u>18.52</u>	-
รวม	<u>31,602.50</u>	<u>29,317.69</u>	<u>2,284.81</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,037.19 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 247.43 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคมาตรวัดน้ำ รับบริจาคอาคารและสิ่งก่อสร้าง และรับบริจาคที่ดิน

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 0.19 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากเทศบาลตำบล

3.16 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดักบัญชี

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

มียอดยกมาจากงวดก่อน 161.98 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 11.62 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 150.36 ล้านบาท

3.17 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2547 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 455.82 ล้านบาท และปี 2546 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 260.48 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2547 กับปี 2546 พบว่าปี 2547 มีผลการดำเนินงานดีขึ้นจากปี 2546 จำนวน 195.34 ล้านบาท หรือร้อยละ 74.99 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2547	2546	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	8,357.89	7,456.95	900.94	12.08
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>284.94</u>	<u>258.93</u>	<u>26.01</u>	10.05
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	8,642.83	7,715.88	926.95	12.01
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(7,555.53)</u>	<u>(6,964.70)</u>	<u>590.83</u>	8.48
กำไรจากการดำเนินงาน	1,087.30	751.18	336.12	44.75
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	284.95	406.81	(121.86)	(29.96)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(97.52)</u>	<u>(40.71)</u>	<u>56.81</u>	139.55
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	1,274.73	1,117.28	157.45	14.09
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(694.85)</u>	<u>(737.14)</u>	<u>(42.29)</u>	(5.74)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	579.88	380.14	199.74	52.54
โบนัสจ่าย	<u>(124.06)</u>	<u>(119.66)</u>	<u>4.40</u>	3.68
กำไรสุทธิ	<u>455.82</u>	<u>260.48</u>	<u>195.34</u>	74.99

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 900.94 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.08 ส่วนใหญ่เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 121.86 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.96 ส่วนใหญ่เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนลดลง

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 590.83 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.48 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ซึ่งมีราคาต้นทุนสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 56.81 ล้านบาท หรือร้อยละ 139.55 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน และค่าใช้จ่ายอื่น

4. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 กปภ.มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 10 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

4.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่ กปภ.ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็คคอมธราฯ จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (7 เมษายน 2544) โดยให้บริษัทเป็นผู้ลงทุนในการก่อสร้าง แบ่งเป็น 2 ส่วน

- ส่วนที่ 1 ระบบผลิตน้ำประปา หากครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่ประสงค์จะดำเนินการต่อ บริษัทจะต้องเสนอขายให้ กปภ.

- ส่วนที่ 2 สถานีจ่ายน้ำที่ สำนักงานประปาดำเนินสะดวก และ สำนักงานประปาสมุทรสงคราม บริษัทจะต้องยกกรรมสิทธิ์ ในสิ่งก่อสร้างทั้งหมด ให้แก่ กปภ.โดยไม่คิดมูลค่าใดๆ นับแต่วันที่บริษัทก่อสร้างแล้วเสร็จ

4.3 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อ สำนักงานประปาภูเก็ต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา (15 ธันวาคม 2543)

4.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการกิจการระบบประปาสดหีบ กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 ระยะเวลา 10 ปี นับถัดจากวันที่ กปภ.ได้ส่งมอบระบบประปาสดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ.เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)] บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ.ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน โดยประกันผลตอบแทนขั้นต่ำ ในระยะเวลา 10 ปี เป็นเงินไม่น้อยกว่า 24.60 ล้านบาท

4.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ.ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปารวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ.

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 ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้
ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ.เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงอย่างเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ.

4.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ.ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญา 15 ปี (2548 - 2563) เริ่มซื้อขายน้ำประปาในวันที่ 12 พฤษภาคม 2548

4.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ.ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี (2548 - 2563) ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น เริ่มซื้อขายน้ำประปาให้สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง วันที่ 16 ธันวาคม 2547 และวันที่ 7 มกราคม 2548 ตามลำดับ

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

5.1 กปภ.มีคดียุติฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 19 พฤษภาคม 2548 จำนวน 19 คดี จำนวนเงิน 139.26 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 9 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 131.65 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา ศาลอุทธรณ์ ศาลปกครองกลาง และศาลปกครองสูงสุด

2. คดีฟ้อง กปภ.ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 3.22 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุดและศาลปกครองกลาง
3. คดีฟ้อง กปภ. เรียกค่าเสียหายจากการขยายเวลาก่อสร้าง จำนวน 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 3.12 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด
4. คดีความผิดละเมิด จำนวน 4 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1.27 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง ศาลอุทธรณ์ และศาลปกครองกลาง

5.2 กปภ.มีข้อโต้แย้งกับบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ต่อไปนี้

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 และบริษัทได้ปรับราคาค่าน้ำประปาจากอัตรา 7.89 บาทต่อลูกบาศก์เมตรเป็นอัตรา 8.68 บาทต่อลูกบาศก์เมตร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 แต่ กปภ. ไม่ยินยอมจ่ายตามอัตราใหม่โดยแย้งว่า บริษัท ฯ จะปรับราคาค่าน้ำได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2543 เนื่องจากบริษัทฯ ส่งน้ำหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2541 จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณา หากผลการชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการเป็นอันยุติ กปภ. ต้องชำระเงินส่วนที่ต่างของราคาค่าน้ำดังกล่าว กปภ. มีภาระที่ต้องจ่ายเงินจำนวน 34.34 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการสืบพยานของฝ่าย กปภ.

5.2.2 ในเรื่องการก่อสร้างระบบจ่ายน้ำประปาให้แก่ประชาชน รวม 7 เส้นทาง มีมูลค่าตามที่กำหนดในข้อสัญญา 7.2.4 บริษัทฯ จะต้องออกแบบก่อสร้างและติดตั้งระบบจ่ายน้ำประปาให้แก่ประชาชนเป็นจำนวนเงิน 796.00 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) จากการตรวจสอบพบว่า มีมูลค่าก่อสร้างรวมเพียง 598.41 ล้านบาท กปภ.จึงได้แจ้งให้บริษัทฯ ดำเนินการก่อสร้างให้ครบถ้วนตามมูลค่าที่กำหนดในสัญญา แต่บริษัทฯ อ้างว่าได้ดำเนินการตามสัญญาแล้ว โดยข้อมูลของ กปภ. เกี่ยวกับการคิดราคามูลค่าการก่อสร้างไม่ชัดเจน ซึ่งกรณีดังกล่าวคู่สัญญาไม่สามารถตกลงกันได้ภายใน 30 วัน กปภ. จะต้องนำกรณีพิพาทนี้เข้าสู่การพิจารณาของอนุญาโตตุลาการตามสัญญา และขณะนี้อยู่ระหว่างสำนักงานอัยการสูงสุดพิจารณาขึ้นเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ

5.3 นายอำนาจ ฉายสุวรรณ มีข้อโต้แย้งกับ กปภ. และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2547 กรณี กปภ. ทำสัญญาให้สิทธิบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ผลิตและจำหน่าย โดยบริษัท ได้ก่อสร้างโรงกรองน้ำและสิ่งก่อสร้างต่างๆ ในที่ดินแปลงที่ติดกับที่ดินของ นายอำนาจ ฉายสุวรรณ เห็นว่าอาจเป็นอันตรายต่อสภาพแวดล้อมและสุขภาพอนามัย จึงขอให้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน จำนวนเงิน 64.47 ล้านบาท พร้อมทั้งดอกเบี้ย ร้อยละ 7.5 ต่อปี จนถึงวันที่ชำระเสร็จสิ้น ขณะนี้อยู่ระหว่างการกำหนดประเด็นข้อพิพาท และการนำสืบของอนุญาโตตุลาการ

ตามพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 29 เพื่อประโยชน์ในการสร้างและบำรุงรักษาระบบการผลิต การส่ง และการจำหน่ายน้ำประปา ให้พนักงานลูกจ้างมีอำนาจใช้สอยหรือเข้าครอบครองอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีใช้เพื่ออยู่อาศัยของบุคคลใดๆ เป็นการชั่วคราว และมาตรา 29 วรรค 3 ในกรณีที่มีการปฏิบัติของพนักงานตามมาตรานี้ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เจ้าของหรือผู้ครอบครองอสังหาริมทรัพย์บุคคลนั้นย่อมเรียกค่าทดแทนจาก กปภ. ได้ และถ้าไม่สามารถตกลงในจำนวนค่าทดแทนให้มอบข้อพิพาทให้ออนุญาโตตุลาการวินิจฉัย

5.4 กปภ.มีข้อโต้แย้งกับ บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด ในการชำระค่าเช่าและค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน กปภ.ได้ทำสัญญาฉบับ บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด เพื่อให้ผลิตน้ำประปาขายให้แก่ กปภ.ในเขตจังหวัดนครปฐมและสมุทรปราการ เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 บริษัทฯ อ้างว่าในภาคผนวก 4 กำหนดให้ กปภ.รับผิดชอบในการชำระค่าเช่าและค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน ส่วน กปภ. อ้างข้อกำหนดในตัวสัญญาข้อ 6.1.2 ว่าให้บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น สำหรับการก่อสร้างระบบผลิตและระบบจ่ายน้ำบนทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ซึ่งภาคผนวกขัดแย้งกับตัวสัญญาจึงควรนำตัวสัญญามาบังคับใช้ตามที่ระบุในสัญญา ทั้งสองฝ่ายไม่สามารถเจรจาตกลงเพื่อระงับข้อพิพาทกัน จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณา ขณะนี้อยู่ระหว่างบริษัทฯทำคำให้การ เพิ่มเติมต่ออนุญาโตตุลาการ

6. ความก้าวหน้าการแปลงสภาพ กปภ.เป็นบริษัทมหาชนจำกัด

(1) คณะรัฐมนตรี ได้มีมติเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2545 เห็นชอบตามมติคณะกรรมการกำกับนโยบายด้านรัฐวิสาหกิจ (กนร.) ในคราวประชุมครั้งที่ 3/2545 เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2545 เรื่องการปรับแผนการเตรียมความพร้อมในการนำรัฐวิสาหกิจเข้าจดทะเบียนและกระจายหุ้นในตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ได้ถูกกำหนดให้มีแผนการเตรียมความพร้อมเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2547

(2) ต่อมาคณะกรรมการ กปภ.ได้มีมติในการประชุมครั้งที่ 5/2546 วันที่ 29 พฤษภาคม 2546 ให้ กปภ.ดำเนินการจ้างบริษัทที่ปรึกษามาศึกษาวิเคราะห์แนวทางการแปรรูปกิจการประปาของ กปภ. เพื่อให้การดำเนินการแปลงสภาพของ กปภ.เป็นบริษัทและนำบริษัทเข้าตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามมติ ครม.เป็นไปตามกรอบเวลาที่กำหนด และให้ กปภ.ดำเนินการขอยกเว้นกฎระเบียบของทางราชการ ที่เป็นปัญหาอุปสรรคต่อการดำเนินงานของ กปภ.และให้นำเสนอ ครม.พิจารณาต่อไป

(3) เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2547 กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ได้เชิญรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวข้องไปประชุมเพื่อจัดแผนการแปลงสภาพอีกครั้ง ผลปรากฏว่า กปภ.ถูกจัดให้เป็นรัฐวิสาหกิจที่ต้องแปลงสภาพเป็นบริษัทภายในปี พ.ศ. 2548

(4) กปภ.ได้ลงนามในสัญญาจ้างที่ปรึกษา เพื่อดำเนินการแปลงสภาพ กปภ.ตามสัญญาเลขที่ ผกม.123/2546 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2546 ประกอบด้วย บริษัท แมเนจเม้นท์ โซลูชั่นส์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (ที่ปรึกษาหลัก) บริษัท ดีลอยท์ ทัช โรมัทสุ ไชยยศ จำกัด บริษัท ดีลอยท์ ทัช โรมัทสุ คอร์ปอเรทริสตรัคเจอร์ จำกัด บริษัท ไวท์ แอนด์ เคส (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัท ดาวฤกษ์ คอมมูนิเคชั่นส์ จำกัด เริ่มดำเนินงานเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2547 สัญญามีกำหนด 400 วัน สิ้นสุดวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2548

ขณะนี้ได้ขยายเวลาของสัญญาไปถึง 31 ธันวาคม 2548 เนื่องจากกิจกรรมในการแปลงสภาพอีกหลายขั้นตอน ยังไม่แล้วเสร็จ เช่น การขอรับความเห็นชอบจากคณะกรรมการนโยบายทุนรัฐวิสาหกิจ (กนท.) การขออนุมัติ คณะรัฐมนตรีในหลักการการรับฟังความคิดเห็นของประชาชน (Public hearing) การขออนุมัติ ครม. แปลงทุน กปภ. เป็นหุ้นและการจัดตั้งบริษัทและจดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เป็นต้น

7. ประมาณการหนี้สิน

กปภ.จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติ การประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อเป็นกองทุนช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานที่พ้นจากตำแหน่ง ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ พ.ศ. 2523 และกำหนดให้ กปภ. จ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของเงินเดือนและค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงาน

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2547	2546
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	11.66	14.33
เงินค้ำรับ	109.13	85.35
ดอกเบียค้ำรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	120.80	99.69
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	2.72	4.52
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.14</u>	<u>0.17</u>
รวมสินทรัพย์	<u>123.66</u>	<u>104.38</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้อื่น	-	-
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2.60	4.24
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>1.00</u>	<u>4.49</u>
รวมหนี้สิน	<u>3.60</u>	<u>8.73</u>

5

เงินกองทุน		
ยอดยกมา	95.62	91.61
<u>บวก</u> รับเงินสมทบจาก กปก. ระหว่างงวด	5.83	10.29
รับโอนสมทบให้ครอบครัวการะผูกพัน	-	1.37
ปรับปรุงในระหว่างงวด	23.81	-
<u>หัก</u> จ่ายระหว่างงวด	(5.27)	(7.09)
เงินสมทบบันทึกโอนคืน	-	(0.56)
รวมเงินกองทุน	119.99	95.62
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.07</u>	<u>0.03</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>123.66</u>	<u>104.38</u>
การะผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>119.99</u>	<u>95.62</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 กปก.มีการะผูกพัน พึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 119.99 ล้านบาท และ 95.62 ล้านบาท โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว และมีพนักงานเกษียณอายุ จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 0.92 ล้านบาท และจำนวน 6 ราย เป็นเงิน 4.15 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นหนี้สินหมุนเวียนระยะสั้น ประเภทเงินสงเคราะห์ค้างจ่าย ตามลำดับ

ก
;
