



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
การประปาส่วนภูมิภาค  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบ ดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 และ 3.6 การประปาส่วนภูมิภาคได้ลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 55.10 ล้านบาท งบแสดงฐานะการเงินของ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ย้อนหลังตั้งแต่ปี 2541 - 2548 ปรากฏว่ามีผลขาดทุนสุทธิและขาดทุนสะสมตลอดมา และในปี 2543 เป็นต้นมา ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังกล่าวมีผลขาดทุนสะสมทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนเกินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 และ 2547 จำนวน 1,028.86 ล้านบาท และ 1,031.43 ล้านบาท ตามลำดับ ในสถานการณ์เช่นนี้การประปาส่วนภูมิภาคมิได้บันทึกค่าเผื่อมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ให้เป็นตามแม่บทการบัญชี ซึ่งมีผลให้สินทรัพย์สูงไปจำนวน 55.10 ล้านบาท กำไรสะสมสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

/ตามหมายเหตุ...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*Office of the Auditor General*

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.9.2 และ 3.17 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้ผลขาดทุนจากการที่รัฐบาลประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนเงินตราเป็นแบบลอยตัว ซึ่งเป็นเหตุการณ์พิเศษเป็นรายการรอดัดบัญชีและตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือของเงินกู้แต่ละราย ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่รับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่มีการปรับค่าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 แสดงกำไรสุทธิต่ำไปจำนวน 11.62 ล้านบาท ในแต่ละปี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินของเรื่องดังกล่าวในวรรคสามและวรรคสี่ งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 ผลการดำเนินงาน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นเงื่อนไขสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตนโยบายการบัญชีข้อ 2.11.7 เรื่องการรับรู้รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล โดยการประปาส่วนภูมิภาครับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ ในงวดปี 2548 กำไรสุทธิประมาณร้อยละ 50 เกิดจากรายได้ดังกล่าว

*Kpv 4 - 1*

(นางดวงตา จานทอง)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบการเงิน

*อท เอ็มจีเอส*

(นางสาววิภา เอี่ยมวิลาวัณย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 8

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*Office of the Auditor General*

วันที่ 24 มีนาคม 2549

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

2547

(ปรับปรุงใหม่)

	หมายเหตุ	2548	2547
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	3,982,645,812.85	3,848,102,091.76
เงินลงทุนระยะสั้น		807,621,777.30	147,474,639.21
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.2,3.2	190,429,783.64	201,587,574.92
รายได้ค้างรับ		492,742,832.82	6,594,234.07
วัสดุคงเหลือ	2.3,3.3	210,006,524.18	189,775,445.92
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.11.2	16,543,679.08	24,437,872.46
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		383,436,632.07	210,741,971.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4	210,711,363.66	185,017,477.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,294,138,405.60	4,813,731,307.38
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	3.5	1,449,427.00	2,723,860.08
เงินลงทุนระยะยาว	2.4,3.6	583,100,000.00	495,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.5,2.6,3.7	39,534,233,080.64	37,506,462,324.23
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	2.7,2.8,3.8	1,806,524,826.95	2,455,058,084.05
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	2.10,3.9	272,141,476.36	288,781,957.67
สินทรัพย์อื่น		19,528,092.58	21,260,526.23
รวมสินทรัพย์		48,511,115,309.13	45,583,118,059.64

๑๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค

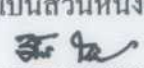
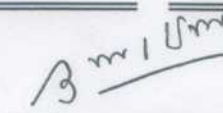
งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

หน่วย : บาท

2547

(ปรับปรุงใหม่)

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	2548	2547
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
เจ้าหนี้การค้า		853,861,756.59	951,476,826.39 ✓
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.10	267,419,216.81	499,829,200.85 ✓
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย	uol	386,400,000.00	232,000,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		134,183,588.89	125,568,342.16 ✓
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.11.2	313,039,965.29	262,787,448.30 ✓
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		1,594,297.80	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.11	275,880,217.62	226,408,009.10 ✓
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,232,379,043.00	2,298,069,826.80
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		1,399,430.00	2,597,564.00 ✓
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	3.12	777,166,019.32	687,032,976.09 ✓
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	3.13	12,150,000,000.00	12,150,000,000.00 ✓
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.14	5,273,263.71	-
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า	3.15	578,742,837.80	397,892,673.72
ประมาณการหนี้สิน	8	123,353,455.00	119,986,015.00 ✓
รวมหนี้สิน		15,868,314,048.83	15,655,579,055.61
<b>ส่วนของทุน</b>			
ทุนประเดิม		2,204,438,019.98	2,204,438,019.98
งบประมาณอุดหนุน		28,756,744,872.86	26,575,400,043.02
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ		674,526,133.47	600,818,358.72
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา		487,684,689.26	485,705,429.36
รวมทุน	3.16	32,123,393,715.57	29,866,361,851.08
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตรา - แบบลอยตัวรอการตัดบัญชี	2.9.2,3.17	(138,729,054.10)	(150,353,173.38)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		658,136,598.83	211,530,326.33
รวมส่วนของทุน		32,642,801,260.30	29,927,539,004.03
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		48,511,115,309.13	45,583,118,059.64
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			
			
(นายวิโรจน์ ไบแก้ว)		(นายประเสริฐ เชื้อพานิช)	
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี		ผู้ว่าการการประปาส่วนภูมิภาค	

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หมายเหตุ	2548	หน่วย : บาท 2547 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.11.1	9,473,835,135.90	8,357,947,166.23
รายได้ขาดเซชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล		482,568,207.00	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.11.2	369,114,480.83	284,936,710.94
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		<u>10,325,517,823.73</u>	<u>8,642,883,877.17</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		(9,081,529,295.30)	(7,555,526,015.59)
กำไรจากการดำเนินงาน		1,243,988,528.43	1,087,357,861.58
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	2.11.3-2.11.6	492,250,270.82	339,029,815.30
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		(116,773,786.94)	(97,525,049.93)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		<u>1,619,465,012.31</u>	<u>1,328,862,626.95</u>
ดอกเบี้ยจ่าย		(653,465,440.65)	(694,846,664.98)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย		<u>965,999,571.66</u>	<u>634,015,961.97</u>
โบนัสจ่าย		(132,993,299.16)	(124,056,493.36)
กำไรสุทธิ		<u><u>833,006,272.50</u></u>	<u><u>509,959,468.61</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การแปลงบางส่วนภูมิภาค  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินส่วนกองทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	ทุนประเดิม	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น		รวมทุน	ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว		กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ตัดสรร	หน่วย:บาท
			จากการบริจาคสุทธิ	จากการรับโอนกิจการประจำ		ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว	จากการตัดบัญชี		
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2546	2,204,438,019.98	24,538,214,094.64	2,062,214,302.43	494,307,159.68	29,317,693,976.73	(161,977,292.66)	(1,236,436,760.66)	27,919,279,923.41	
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง	-	-	(1,499,825,981.75)	(8,793,927.39)	(1,527,140,309.14)	-	1,284,107,618.38	(114,100,000.00)	
ปรับปรุงส่วนเกินทุน	-	-	562,388,320.68	485,513,232.29	27,790,553,667.59	(161,977,292.66)	(66,429,142.28)	(243,032,690.76)	
ยอดหลังปรับปรุง	2,204,438,019.98	24,538,214,094.64	62,562,486.33	485,513,232.29	27,790,553,667.59	(161,977,292.66)	(66,429,142.28)	27,562,147,232.65	
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	2,037,185,948.38	-	-	2,037,185,948.38	-	-	2,037,185,948.38	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	-	11,624,119.28	-	11,624,119.28	
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	38,430,038.04	-	38,430,038.04	-	-	38,430,038.04	
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประจำเพิ่มขึ้น	-	-	-	192,197.07	192,197.07	-	-	192,197.07	
กำไรสุทธิ ประจำปี 2547	-	-	-	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2547 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	26,575,400,043.02	600,818,358.72	485,705,429.36	29,866,361,851.08	(150,353,173.38)	211,530,326.33	29,927,539,004.03	
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2547 (ก่อนปรับปรุง)	2,204,438,019.98	26,575,400,043.02	2,309,638,839.89	494,499,356.75	31,602,496,659.64	(150,353,173.38)	(894,711,808.51)	30,557,431,677.75	
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด	-	-	-	-	-	-	(232,000,000.00)	(232,000,000.00)	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง	-	-	(1,708,820,481.17)	(8,793,927.39)	(1,736,134,808.56)	-	1,338,242,134.84	(397,892,673.72)	
ปรับปรุงส่วนเกินทุน	-	-	600,818,358.72	485,705,429.36	29,866,361,851.08	(150,353,173.38)	(66,429,142.28)	(232,000,000.00)	
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2547 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	26,575,400,043.02	600,818,358.72	485,705,429.36	29,866,361,851.08	(150,353,173.38)	211,530,326.33	29,927,539,004.03	
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	2,181,344,829.84	-	-	2,181,344,829.84	-	-	2,181,344,829.84	
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	-	11,624,119.28	-	11,624,119.28	
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	73,707,774.75	-	73,707,774.75	-	-	73,707,774.75	
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประจำเพิ่มขึ้น	-	-	-	1,979,259.90	1,979,259.90	-	-	1,979,259.90	
กำไรสุทธิ ประจำปี 2548	-	-	-	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2548	2,204,438,019.98	28,756,744,872.86	674,526,133.47	487,684,689.26	32,123,393,715.57	(138,729,054.10)	658,136,598.83	32,642,801,260.30	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๗

การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	833,006,272.50	509,959,468.61
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคา	2,277,623,324.47	2,231,573,064.36
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตัดจ่าย	18,343,244.35	18,725,485.24
หนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น	4,232,374.09	8,499,962.85
ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	19,171,703.60	523,084.67
รายได้ค่าน้ำ - ที่อยู่อาศัย	(25,318.50)	-
รายได้จากการบริจาคเอกชน	(73,201,906.76)	-
ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดบัญชี	11,624,119.28	11,624,119.28
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	83,287,636.59	52,501,119.67
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	3,174,061,449.62	2,833,406,304.68
ถูกหนี้ค่าน้ำลดลง	6,950,735.69	43,963,462.59
รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น	(486,148,598.75)	(2,876,988.02)
วัสดุคงเหลือเพิ่มขึ้น	(16,782,698.84)	(26,526,869.16)
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	7,894,193.38	(11,783,210.21)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(127,494,287.65)	58,262,085.06
ถูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง	1,274,433.08	1,798,638.78
สินทรัพย์อื่นลดลง	1,732,433.65	4,640,506.10
เข้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น	(97,615,069.80)	436,891,108.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(232,409,984.04)	(27,077,353.76)
✓ เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น	90,133,043.23	86,407,470.29
✓ เข้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพลดลง	(1,198,134.00)	(1,646,867.00)
✓ เงินกองทุนสงเคราะห์เพิ่มขึ้น	3,367,440.00	24,369,840.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	46,023,829.10	115,145,322.45
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อเพิ่มขึ้น	50,252,516.99	94,649,214.85
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	8,615,246.73	124,186,131.16
เงินสมทบกองทุนสำรองจ่ายสำหรับงานสาธารณูปโภค	-	10,000,000.00
จ่ายโบนัสกรรมการและพนักงาน	-	(119,663,182.45)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,428,656,548.39	3,644,145,613.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

011

การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547 (ปรับปรุงใหม่)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินลงทุนระยะสั้นเพิ่มขึ้น	(660,147,138.09)	(3,077,055.84)
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(139,634,439.86)	(157,779,533.60)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,877,447.03	3,587,340.16
เงินรับจากบริจาค	3,712,500.00	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(1,103,927.79)	-
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(3,187,467,438.06)	(3,192,121,638.27)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(172,694,660.37)	65,130,308.46
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	(88,000,000.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(4,243,457,657.14)	(3,284,260,579.09)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(850,000,000.00)
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	2,181,344,829.84	2,037,185,948.38
ส่วนเกินทุนจากการบริจาคเพิ่มขึ้น	-	7,220,000.00
เงินนำส่งรัฐ	(232,000,000.00)	(114,100,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,949,344,829.84	1,080,305,948.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	134,543,721.09	1,440,190,983.17
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,848,102,091.76	2,407,911,108.59
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,982,645,812.85	3,848,102,091.76
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	653,465,440.65	698,758,969.77
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	9,494,096,285.49	8,381,467,456.03
หัก ส่วนลดค่าน้ำ	(20,261,149.59)	(23,520,289.80)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	9,473,835,135.90	8,357,947,166.23 ✓
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	482,568,207.00	-
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,244,652,090.12	1,033,151,570.98
หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ	(875,537,609.29)	(748,214,860.04)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	369,114,480.83	284,936,710.94
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	10,325,517,823.73	8,642,883,877.17

(๓)

การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	หน่วย : บาท	
	2548	2547
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,616,366,614.86	1,485,005,705.01
ค่าจ้างชั่วคราว	8,717,793.67	12,829,193.87
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	243,793,035.99	164,274,915.26
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	7,034,402.17	6,297,229.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	149,267,606.58	138,535,970.48
วัสดุการผลิต	3,210,550,883.70	2,188,083,495.91
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	249,117,893.86	165,503,220.08
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	47,951,931.05	35,048,212.99
วัสดุสำนักงาน	67,910,954.70	48,663,115.97
ค่าจ้างและบริการ	270,627,576.11	236,517,546.06
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	108,989,355.56	109,048,648.40
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,204,087.86	1,199,608.90
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	1,790,282.26	1,257,731.12
ค่าไฟฟ้า	755,937,783.85	664,353,870.57
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	28,269,811.45	21,721,031.56
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	13,800,338.72	18,388,007.96
หนี้สงสัยจะสูญ	4,232,374.09	8,499,962.85
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,656,908,907.62	1,586,772,203.60
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	620,714,416.85	644,800,860.76
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ	18,343,244.35	18,725,485.24
<b>รวม</b>	<b>9,081,529,295.30</b>	<b>7,555,526,015.59</b>

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	หน่วย : บาท 2547 (ปรับปรุงใหม่)
ดอกเบี้ยรับ	71,802,750.80	25,499,555.85
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	1,877,447.03	3,587,340.16
รายได้ค่าปรับ	27,363,440.21	28,382,040.30
รายได้เงินปันผล	198,000,000.00	88,000,000.00
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	267,041.05	72,513.07
รายได้อื่น	192,939,591.73	193,488,365.92
รวม	<u>492,250,270.82</u>	<u>339,029,815.30</u>

๕๓

การประปาส่วนภูมิภาค  
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

	2548	2547
เงินค่าปรับจ่ายคืน	1,050,998.08	2,991,479.87
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	1,559,915.66	3,039,665.15
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	11,624,119.28	11,624,119.28
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	83,287,636.59	52,501,119.67
ค่าใช้จ่ายอื่น	19,251,117.33	27,368,665.96
รวม	<u>116,773,786.94</u>	<u>97,525,049.93</u>

๑๗

การประกาศส่วนภูมิภาค

รายละเอียดพันธบัตรการประกาศส่วนภูมิภาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548

รายละเอียด 5

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญา วันที่	วงเงินตามสัญญา (บาท)	จำนวนเงินที่ถือ มาใช้แล้ว (บาท)	เงินที่ถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนดเดือน (ปี)	วันชำระงวดแรก /วันเดือน
1	พันธบัตรกบ.ปี 2543 ครั้งที่ 1	28 เม.ย.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 เม.ย.52
2	พันธบัตรกบ.ปี 2543 ครั้งที่ 2	29 ส.ค.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 ส.ค.53
3	พันธบัตรกบ.ปี 2543 ครั้งที่ 3	5 ก.ย.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 ก.ย.50
4	พันธบัตรกบ.ปี 2543 ครั้งที่ 4	5 ก.ย.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 ก.ย.51
5	พันธบัตรกบ.ปี 2544 ครั้งที่ 1	19 ก.พ. 44	850,000,000.00	850,000,000.00	-	850,000,000.00	850,000,000.00	4.054	10 ปี	19 ก.พ. 54
6	พันธบัตรกบ.ปี 2544 ครั้งที่ 2	28 มิ.ย. 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 มิ.ย. 54
7	พันธบัตรกบ.ปี 2545 ครั้งที่ 1	29 ต.ค. 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 ต.ค. 54
8	พันธบัตรกบ.ปี 2546 ครั้งที่ 1	21 ต.ค. 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 ต.ค. 52
9	พันธบัตรกบ.ปี 2546 ครั้งที่ 2	21 พ.ย. 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 พ.ย. 51
10	พันธบัตรกบ.ปี 2546 ครั้งที่ 3	11 ก.ย. 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 ก.ย. 56
11	พันธบัตรกบ.ปี 2546 ครั้งที่ 4	18 ก.ย. 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 ก.ย. 55
					-	12,150,000,000.00	12,150,000,000.00			

๑๗

หมายเหตุ

- พันธบัตรการประกาศส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ยกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีภาระไถ่ถอนก่อนกำหนด

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547**

**1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์**

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

**2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**2.1 การเสนองบการเงิน**

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 และแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

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

**2.2 กำเผื่อนี้สงสัยจะสูญ**

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

**2.3 วัสดุคงเหลือ**

วัสดุคงเหลือ ณ.วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE)

**2.4 เงินลงทุนระยะยาว**

แสดงตามราคาทุน (๗)

## 2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

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

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประกาศขายของสาธารณะ ตามมติ  
คณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

ที่ดิน ที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค, การรับโอนทรัพย์สิน, การให้สัมปทาน จะรับรู้  
เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็น  
รายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินอื่น โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์  
การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำ  
ดำเนินการติดตั้งเอง หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ.รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันสิ้นงวดแสดงตามราคาทุน โดยวิธี  
อัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE) อยู่ในรายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินอื่น และทยอยรับรู้เป็นรายได้  
ตามอายุการใช้งานโดยสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

## 2.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ถาวร  
แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศขายของสาธารณะและ  
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

## 2.9 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

2.9.1 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แสดงรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่เกิดรายการและ ณ วันสิ้นงวดจะปรับค่าตามอัตราซื้อหรือขายถัวเฉลี่ยตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ถ้าไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปีทั้งจำนวน 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 รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกไปเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

2.11.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางทอระหว่างดำเนินการ

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
- 2.11.7 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

**2.12 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

2.12.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปก.กั้นไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

**2.13 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี**

การประกาศส่วนภูมิภาคได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค , จากการรับโอนทรัพย์สิน , จากการให้สัมปทาน ในส่วนของสินทรัพย์ที่ได้รับจากเอกชนแสดงไว้เป็นรายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินอื่น โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา สำหรับรายการที่เป็นเงินสดและที่ดิน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการเพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป มีผลทำให้ กปก. ต้องปรับย้อนหลังงบการเงินปี 2547 ที่นำมาเปรียบเทียบเสมือนว่าได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่ การเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ดังกล่าว ทำให้กำไรสะสมต้นงวดปี 2547 เพิ่มขึ้น 1,284.11 ล้านบาท และ งบดุลวันที่ 30 กันยายน 2547 มีรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า เพิ่มขึ้น 397.89 ล้านบาท ส่วนของทุนลดลง 397.89 ล้านบาท และกำไรสุทธิก่อนปรับปรุงเดิม 455.82 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 54.13 ล้านบาท ทำให้กำไรสุทธิหลังปรับปรุงเป็นจำนวน 509.96 ล้านบาท

**3. ข้อมูลเพิ่มเติม**

**3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย**

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินสดในมือ	9.07	9.22
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	738.09	2,679.48
- กระแสรายวัน	127.09	185.12
- ประจํา	3,063.73	905.66
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	12.64
เงินระหว่างทาง	<u>44.66</u>	<u>55.98</u>
<b>รวม</b>	<b><u>3,982.64</u></b>	<b><u>3,848.10</u></b>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 738.09 ล้านบาท และ 2,679.48 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปก.จำนวน 13.32 ล้านบาท และ 11.66 ล้านบาท ตามลำดับ ๐๓)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว 134.54 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 3 เดือนของสำนักงานใหญ่ เนื่องจากเตรียมการเพื่อไถ่ถอนพันธบัตร กปภ.ที่จะทยอยครบกำหนดชำระ สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เงินระหว่างทางจำนวน 44.66 ล้านบาท เป็น เช็ค ครีฟท์ เช็คคืน และเช็ครอผ่านธนาคาร จำนวน 37.20 ล้านบาท อีกส่วนหนึ่งเป็นบัญชีเงินฝากระหว่างทางเพื่อรอดำเนินการ จำนวน 6.94 ล้านบาท

### 3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้เอกชน	175.65	151.98
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>78.67</u>	<u>109.29</u>
รวม	254.32	261.27
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(63.89)</u>	<u>(59.68)</u>
ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ	<u>190.43</u>	<u>201.59</u>

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2548 จำนวน 78.67 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2547 จำนวน 109.29 ล้านบาท แล้วลูกหนี้ลดลง 30.62 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 28.02 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2548		2547		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	14.46	18.38	5.71	5.22	8.75	153.24
2. กระทรวงมหาดไทย	11.89	15.11	9.90	9.06	1.99	20.10
3. กระทรวงศึกษาธิการ	26.19	33.29	56.37	51.58	(30.18)	(53.54)
4. กระทรวงยุติธรรม	3.16	4.02	9.41	8.61	(6.25)	(66.42)
5. กระทรวงสาธารณสุข	4.80	6.10	5.89	5.39	(1.09)	(18.51)
6. กระทรวงคมนาคม	2.75	3.50	0.94	0.86	1.81	192.55
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>15.42</u>	<u>19.60</u>	<u>21.07</u>	<u>19.28</u>	<u>(5.65)</u>	<u>(26.82)</u>
รวม	<u>78.67</u>	<u>100.00</u>	<u>109.29</u>	<u>100.00</u>	<u>(30.62)</u>	<u>(28.02)</u>

### 3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
วัสดุการผลิต	52.52	38.68
วัสดุดำเนินการ	150.07	142.83
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	<u>7.41</u>	<u>8.27</u>
รวม	<u>210.00</u>	<u>189.78</u>

วัสดุคงเหลือ 210.00 ล้านบาท และ 189.78 ล้านบาท ในปี 2548 และ 2547 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปภ.ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือแนบอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.11)

### 3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	46.86	90.29
เงินทรงรอจ่าย	1.11	2.83
เงินจ่ายล่วงหน้า	1.91	0.01
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	10.07	0.97
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	77.86	65.61
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	(0.09)	1.77
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอตัดบัญชี	0.46	-
ลูกหนี้อื่น	<u>72.53</u>	<u>23.54</u>
รวม	<u>210.71</u>	<u>185.02</u>

3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคให้พนักงานกู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ลูกหนี้ - ค่าครองชีพ	-	0.02
ลูกหนี้ - เศษสงเคราะห์	<u>1.45</u>	<u>2.70</u>
รวม	<u>1.45</u>	<u>2.72</u>

### 3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2548		2547	
	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือหุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน )	528.00	40.63	440.00	44
2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>55.10</u>	5	<u>55.10</u>	5
รวม	<u>583.10</u>		<u>495.10</u>	

๑๗

ในระหว่างปี 2548 กปก. ได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนจาก บริษัท จัดการและพัฒนา  
ทรัพยากรน้ำ - ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวน 88 ล้านบาท ซึ่งเป็นหุ้นสามัญของบริษัท  
ที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว 1,299,687,000 หุ้น หุ้นละ 1 บาท

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย  
ปี 2548

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	1 ต.ค. 2547	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2548	1 ต.ค. 2547	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2548	
ที่ดิน	832.98	113.15	1.22	944.91	-	-	-	-	944.91
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	45,612.83	3,664.41	183.11	49,094.13	12,036.20	1,699.32	111.39	13,624.13	35,470.00
ครุภัณฑ์	7,923.64	832.32	330.36	8,425.60	4,826.79	738.07	258.58	5,306.28	3,119.32
รวม	<u>54,369.45</u>	<u>4,609.88</u>	<u>514.69</u>	<u>58,464.64</u>	<u>16,862.99</u>	<u>2,437.39</u>	<u>369.97</u>	<u>18,930.41</u>	<u>39,534.23</u>

ปี 2547

หน่วย : ล้านบาท

	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	
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>

ในงวดปี 2548 กปก. ได้ตรวจนับสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 พบว่า รายการ  
สินทรัพย์ขาดบัญชีสุทธิ จำนวน 60.56 ล้านบาท ประกอบด้วย อาคารและสิ่งก่อสร้าง มูลค่าสุทธิ 35.84 ล้านบาท  
และครุภัณฑ์ มูลค่าสุทธิ 24.72 ล้านบาท โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น  
เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง และหลังจากคณะกรรมการได้สอบข้อเท็จจริงแล้ว  
คงเหลือสินทรัพย์ขาดบัญชีสุทธิ จำนวน 27.49 ล้านบาท แยกเป็นอาคารและสิ่งก่อสร้างสุทธิ 15.88 ล้านบาท  
และครุภัณฑ์สุทธิ 11.61 ล้านบาท

ในงวดปี 2547 กปก. ได้ตรวจนับสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 พบว่า รายการ  
สินทรัพย์ขาดบัญชีสุทธิ จำนวน 87.20 ล้านบาท ประกอบด้วย อาคารและสิ่งก่อสร้าง มูลค่าสุทธิ 49.43 ล้านบาท  
และครุภัณฑ์ มูลค่าสุทธิ 37.77 ล้านบาท และหลังจากคณะกรรมการได้สอบข้อเท็จจริงแล้ว คงเหลือสินทรัพย์  
ขาดบัญชีสุทธิ จำนวน 18.39 ล้านบาท แยกเป็นอาคารและสิ่งก่อสร้างสุทธิ 6.45 ล้านบาท และครุภัณฑ์สุทธิ  
11.94 ล้านบาท

๓

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 58,464.64 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				รวม
	ซื้อโดย เงิน กปภ.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	
ที่ดิน	873.93	-	37.98	33.00	944.91
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	47,253.57	-	1,162.82	677.74	49,094.13
ครุภัณฑ์	<u>7,223.56</u>	<u>7.36</u>	<u>1,039.38</u>	<u>155.30</u>	<u>8,425.60</u>
รวม	<u>55,351.06</u>	<u>7.36</u>	<u>2,240.18</u>	<u>866.04</u>	<u>58,464.64</u>

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 7.36 ล้านบาท บันทึกตามราคาตลาด ณ วันที่ได้มา ส่วนผลต่างระหว่างราคาตลาดกับค่าเช่าตามสัญญาระหว่างบันทึกไว้เป็นคอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี ทอยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามงวดที่ชำระ

### 3.8 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2548 จำนวน 1,806.52 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ไม่มียอดการบันทึกคอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2547 จำนวน 2,455.06 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ในรอบบัญชีนี้ได้บันทึกคอกเบี้ยพันธบัตร กปภ.จำนวน 1.78 ล้านบาท เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.9 สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สิน - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	สิทธิการใช้ประโยชน์			สำรองค่าตัด	สิทธิการใช้	
	ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม	จำหน่าย	ประโยชน์ - สุทธิ	
สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ	6.90	141.16	148.06	-	148.06	148.06
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.82</u>	<u>865.53</u>	<u>867.35</u>	<u>743.27</u>	<u>124.08</u>	<u>140.72</u>
รวม	<u>8.72</u>	<u>1,006.69</u>	<u>1,015.41</u>	<u>743.27</u>	<u>272.14</u>	<u>288.78</u>

ในงวดปี 2548 กปภ.ได้ตรวจนับสิทธิประโยชน์ในทรัพย์สิน พบว่า สิทธิการใช้ทรัพย์สินขาดบัญชีสุทธิ 1.94 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 17.94 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 16.00 ล้านบาท โดยบันทึกคอกเบี้ยสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง ซึ่ง กปภ. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามหมายเหตุข้อ 3.7

3.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	162.42
คอกเบี้ยค้างจ่าย	126.60	126.60
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	68.92	71.67
ค่าน้ำคิบบ้างจ่าย	41.63	104.44
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	6.89	1.47
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>23.38</u>	<u>33.23</u>
รวม	<u>267.42</u>	<u>499.83</u>

3.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	16.26	16.98
หนี้สินจากการรับ โอนกิจการประปา	4.64	4.91
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	65.52	36.03
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.16	0.19
เจ้าหนี้สรรพากร	12.09	28.06
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.05	0.59
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	3.45	13.90
เงินประกันผลงาน	87.40	61.05
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>86.31</u>	<u>64.70</u>
รวม	<u>275.88</u>	<u>226.41</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี

2531 - 2548

3.12 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
เงินประกันการใช้น้ำ	757.76	665.86
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>19.41</u>	<u>21.17</u>
รวม	<u>777.17</u>	<u>687.03</u>

3.13 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2548	2547
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	1,000.00	1,000.00
<b>รวม</b>	<b>12,150.00</b>	<b>12,150.00</b>

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

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

3.14 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน กปภ.ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน 6 คัน โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน 5.27 ล้านบาท เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระ ภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 1.59 ล้านบาท

3.15 รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า กปภ.ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึก บัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค , จากการรับอินเทอร์เน็ต , จากการให้สัมปทาน ในส่วนของสินทรัพย์ที่ได้รับ จากเอกชนแสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 จำนวน 578.74 ล้านบาท และ 397.89 ล้านบาท ตามลำดับ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับ หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

๐๗

### 3.16 ทุน ประกอบด้วย

	2548	2547	หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น(ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	28,756.74	26,575.40	2,181.34
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	674.53	600.82	73.71
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	487.68	485.70	1.98
รวม	<u>32,123.39</u>	<u>29,866.36</u>	<u>2,257.03</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 2,181.34 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 73.71 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการรับบริจาคเงินสด อาคารและสิ่งก่อสร้าง จากหน่วยราชการ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 1.98 ล้านบาท เป็นการรับโอนกิจการประปาจากเทศบาลตำบล

### 3.17 ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดักบัญชี

จากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนจากแบบตะกร้าเงิน (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 150.35 ล้านบาท ในงวดนี้ได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 11.62 ล้านบาท คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จำนวน 138.73 ล้านบาท

### 3.18 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2548 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 833.01 ล้านบาท และปี 2547 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 509.95 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2548 กับปี 2547 พบว่าปี 2548 มีผลการดำเนินงานดีขึ้นจากปี 2547 จำนวน 323.06 ล้านบาท หรือร้อยละ 63.35 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2548	2547	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	9,473.84	8,357.95	1,115.89	13.35
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	482.57	-	482.57	100.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>369.11</u>	<u>284.94</u>	<u>84.17</u>	29.54
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	10,325.52	8,642.89	1,682.63	19.47
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(9,081.53)</u>	<u>(7,555.53)</u>	<u>1,526.00</u>	20.20
กำไรจากการดำเนินงาน	1,243.99	1,087.36	156.63	14.40
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	492.25	339.03	153.22	45.19
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(116.77)</u>	<u>(97.53)</u>	<u>19.24</u>	19.73
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	1,619.47	1,328.86	290.61	21.87
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(653.47)</u>	<u>(694.85)</u>	<u>(41.38)</u>	(5.96)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	966.00	634.01	331.99	52.36
โบนัสจ่าย	<u>(132.99)</u>	<u>(124.06)</u>	<u>8.93</u>	7.20
กำไรสุทธิ	<u>833.01</u>	<u>509.95</u>	<u>323.06</u>	63.35

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 1,115.89 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.35 เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล เพิ่มขึ้นจำนวน 482.57 ล้านบาท หรือร้อยละ 100.00

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 153.22 ล้านบาท หรือร้อยละ 45.19 ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินปันผล และรายได้ดอกเบี้ยรับ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,526.00 ล้านบาท หรือร้อยละ 20.20 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน ซึ่งมีราคาค้นทุนสูงขึ้น อีกส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิงที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 19.24 ล้านบาท หรือร้อยละ 19.73 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน เนื่องจากมีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่มีราคาทุนต่ำกว่า 5,000 บาท เป็นค่าใช้จ่าย

#### 4. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 กปภ.มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 10 โครงการ ดังต่อไปนี้

4.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ.ในเขตปทุมธานี และรังสิต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ (15 ตุลาคม 2541) วันสิ้นสุดสัญญา 14 ตุลาคม 2566 หลังจากนั้นให้ถือว่า กปภ.ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.2 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ กปภ.ในจังหวัดราชบุรี และสมุทรสงคราม กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2542 ระยะเวลาของสัญญา 30 ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 7 เมษายน 2544 วันสิ้นสุดสัญญา 6 เมษายน 2574 กำหนดอัตราน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ปัจจุบันปริมาณที่รับซื้อได้ยังต่ำกว่าปริมาณน้ำขั้นต่ำตามสัญญา 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 (BOO) เพื่อสำนักงานประปาภูเก็ต กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท วีโควอร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2547 โดยให้ กปภ. รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่ม และขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปาวันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญา 14 ธันวาคม 2553 กำหนดอัตราน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดหีบ กปภ. ได้ทำสัญญากับ บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมลงวันที่ 18 ตุลาคม 2547 มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพัตยา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพัตยา โดยมีเงื่อนไขและค่าตอบแทน รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท เปลี่ยนระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาสดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญา 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาคิดตั้ง

๕๗

และการดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา[ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วน  
ของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

4.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัด  
นครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21  
กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบ  
กำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิต  
น้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการ  
คำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทใน  
อัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพดีต่อกว่า บริษัทจะต้อง  
ชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์  
อนุโลมสูงสุด

4.6 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ออก  
จังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่ม  
ซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 28 กุมภาพันธ์ 2571

4.7 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา  
จังหวัดฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่ม  
ซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มีนาคม 2571

4.8 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาบางปะกง  
จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาบางปะกง จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขาย  
น้ำประปาวันที่ 1 เมษายน 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มีนาคม 2571

โครงการที่ 4.6, 4.7 และ 4.8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนด  
สัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิต  
น้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิต  
น้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงอย่างเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้  
น้ำในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา ระบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขาย  
น้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบน  
เกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนา  
ทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี  
กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12  
พฤษภาคม 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 11 พฤษภาคม 2563

4.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และ  
สำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดิสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจ  
मेंท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและ

ค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขึ้นค่าตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

## 5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

5.1 กปภ.มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2549 จำนวน 32 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 28 คดี จำนวนเงิน 115.41 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 4 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 13 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 104.84 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลแพ่ง 2 คดี ศาลแรงงาน 3 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 5 คดี และคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 4 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี และศาลปกครอง 3 คดี

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 7 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 4.38 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลปกครอง 6 คดี

3. คดีฟ้อง กปภ. เรียกค่าเสียหายจากการขยายเวลาก่อสร้าง จำนวน 2 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 3.12 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4. คดีความผิดละเมิด จำนวน 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 3.07 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง 1 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลแขวง 1 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

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 ทั้งนี้บริษัทฯ สามารถปรับราคาครั้งแรกได้ในวันที่ 1 มกราคม 2542 ก็ต่อเมื่อบริษัทฯ ได้เริ่มประกอบกิจการก่อนวันที่ 1 มกราคม 2541

มีข้อโต้แย้งระหว่าง กปภ. กับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในการชำระเงินค่าน้ำประปาเพิ่ม คือ กปภ. เริ่มรับน้ำจากบริษัทฯ ในวันที่ 15 ตุลาคม 2541 และบริษัทได้ปรับราคาค่าน้ำประปาจากอัตรา 7.89 บาทต่อลูกบาศก์เมตรเป็นอัตรา 8.68 บาทต่อลูกบาศก์เมตร ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 แต่ กปภ. ไม่ยินยอมจ่ายตามอัตราใหม่โดยอ้างว่า บริษัทฯ จะปรับราคาค่าน้ำได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2543 เนื่องจากบริษัทฯ ส่งน้ำหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2541 จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณา โดยเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2548 อนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้ กปภ. แพ้คดีโดยให้ กปภ. ชำระเงินที่ค้างพร้อมดอกเบี้ยและภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บริษัทรวมถึงค่าใช้จ่ายอื่นใดในการดำเนินคดีนี้ ขณะนี้อยู่ระหว่าง กปภ. ทหารือกระทรวงการคลังว่าเมื่อ กปภ. แพ้คดีแล้วสมควรที่จะสู้คดีต่อไปในชั้นศาลหรือไม่ หาก กปภ. จะต้องชำระ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2549 เป็นเงิน 553.15 ล้านบาท. ๑๓)

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

5.3 นายอำนาจ ฉายสุวรรณ มีข้อโต้แย้งกับ กปภ. และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2547 กรณี กปภ. ทำสัญญาให้สิทธิบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ผลิตและจ่ายน้ำ โดยบริษัท ได้ก่อสร้างโรงกรองน้ำและสิ่งก่อสร้างต่างๆ ในที่ดินแปลงที่ดินกับที่ดินของ 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 ซึ่งมีไว้เพื่ออยู่อาศัยของบุคคลใดๆ เป็นการชั่วคราว และมาตรา 29 วรรค 3 ในกรณีที่มีการปฏิบัติของพนักงานตามมาตรานี้ ก่อให้เกิดความเสียหายแก่เจ้าของหรือผู้ครอบครองอสังหาริมทรัพย์บุคคลนั้น ย่อมเรียกค่าทดแทนจาก กปภ. ได้ และถ้าไม่สามารถตกลงในจำนวนค่าทดแทนให้มอบข้อพิพาทให้อนุญาโตตุลาการวินิจฉัย

5.4 กปภ.มีข้อโต้แย้งกับ บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด ในการชำระค่าเช่าและค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด เพื่อให้ผลิตน้ำประปาขายให้แก่ กปภ.ในเขตจังหวัดนครปฐมและสมุทรปราการ เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 บริษัทฯ อ้างว่าในภาคผนวก 4 กำหนดให้ กปภ. รับผิดชอบในการชำระค่าเช่าและค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดิน ส่วน กปภ. อ้างข้อกำหนดในข้อสัญญาข้อ 6.1.2 ว่าให้บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น สำหรับการก่อสร้างระบบผลิตและระบบจ่ายน้ำบนทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐหรือเอกชน ซึ่งภาคผนวกขัดแย้งกับข้อสัญญาจึงควรนำข้อสัญญามาบังคับใช้ตามที่ระบุในสัญญา ทั้งสองฝ่ายไม่สามารถเจรจาตกลงเพื่อระงับข้อพิพาทกัน จึงได้นำข้อโต้แย้งเสนออนุญาโตตุลาการพิจารณา ขณะนี้อยู่ระหว่างเจรจาไกล่เกลี่ยข้อพิพาท

## 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 คีลอยท์ ฟูซุ โธมัทสุ ไชยศ จำกัด บริษัท คีลอยท์ ฟูซุ โธมัทสุ คอร์ปอเรท ริสตรัคเจอร์ 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

(5) ต่อมาคณะกรรมการ กปภ. ได้มีมติในการประชุมครั้งที่ 5/2548 วันที่ 27 กรกฎาคม 2548 ให้ กปภ. ดำเนินการเตรียมความพร้อมในการแปลงสภาพ เช่น การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร ซึ่งได้ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนกันยายน 2548 ส่วนปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ต้องผ่านความเห็นชอบจากกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงการคลังนั้น เช่น การจัดตั้งองค์กรอิสระในการกำกับดูแลการดำเนินงานของ กปภ. ทั้งนี้ คาดว่า ภายในเดือนกันยายน 2549 น่าจะได้รับความเห็นชอบจาก ครม. ที่จะให้ กปภ. ดำเนินการแปลงสภาพเป็นบริษัทต่อไป

## 7. การดำเนินการเชิงสังкм

(1) คณะรัฐมนตรีได้ลงมติเห็นชอบให้ กปภ. ได้รับเงินชดเชยค่าดำเนินการในการบริการเชิงสังคมปี 2547 เป็นจำนวนเงิน 482,568,207.00 บาท โดยให้ตั้งในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 โดย กปภ. ได้บันทึกรายการดังกล่าวไว้เป็นรายได้เงินชดเชยเชิงสังคมค้างรับในส่วนของงบดุล และรายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาลในส่วนของงบกำไรขาดทุน

(2) การขอรับเงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมของ กปภ. ปี 2547 สำนักงบประมาณได้ร่วมพิจารณากับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่ กรม. มอบหมาย และได้กำหนดแนวทางและหลักเกณฑ์ในการคำนวณเงินชดเชยให้แก่ กปภ. โดยให้ความหมายของ “การให้บริการเชิงสังคม” หมายถึงการบริการให้แก่ผู้ใช้น้ำเพื่อการดำรงชีพ ซึ่ง กปภ. คิดค่าน้ำต่ำกว่าทุนเฉลี่ยจำนวนเงินที่จะชดเชยคิดจากราคาส่วนต่างของราคาขายจริง ในปี 2547 กับราคาต้นทุนปี 2542 ( 11.75 บาท/ลบม. ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2541 ) ปริมาณการใช้น้ำของกลุ่มผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยและอื่นๆ เพื่อการดำรงชีพอยู่ในช่วง 1 - 30 ลบม./ราย/เดือน เกณฑ์การคำนวณของ กปภ. 1 ราย เท่ากับ 1 ครัวเรือน ( ไม่เกิน 5 คน ) ตามหลักเกณฑ์ข้างต้น

(3) การขอรับเงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมของ กปภ. ตั้งแต่ปี 2548 เป็นต้นไป กระทรวงการคลังได้เสนอให้ กปภ. ดำเนินการโดยมีหลักเกณฑ์ คือ ให้ศึกษาต้นทุนที่มีประสิทธิภาพ โดยรัฐจะไม่อุดหนุนการขาดทุนเพราะขาดประสิทธิภาพ และให้มีการแยกบัญชีต้นทุนเชิงพาณิชย์และเชิงสังคมออกจากกัน มีหลักเกณฑ์ในการทำกรปันส่วนต้นทุน ( Cost Allocation ) ที่ชัดเจนรวมทั้งสามารถวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย ( Cost per Unit ) ของสินค้าและบริการได้ ทั้งนี้กระทรวงการคลังได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดตามนโยบายในการประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจในปี 2548 (TRIS) โดยให้ กปภ. จัดบริษัทที่ปรึกษามาศึกษาเรื่องนี้และทำการ Implement 3 เดือน ( กรกฎาคม - กันยายน 2548 )

(4) กปภ. ได้จ้างคณะพาณิชย์ศาสตร์และการบัญชีจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยเป็นที่ปรึกษาในเรื่องดังกล่าวข้างต้น โดยผลการศึกษาผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการ กปภ. เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2548 รายละเอียดดังนี้

- การชดเชยการดำเนินงาน ให้ขอเงินชดเชยเฉพาะ การจำหน่ายน้ำในกลุ่มผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัยที่ราคาค่าน้ำต่ำกว่าต้นทุน ร่วมกับการปรับโครงสร้างราคาค่าน้ำในกลุ่มผู้ใช้น้ำประเภทอื่น
- การชดเชยการลงทุน ให้ขอเงินชดเชยตามโครงการที่ กปภ. ต้องลงทุนเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการให้บริการอย่างพอเพียง แต่ไม่ตอบสนองการดำเนินงานในทางธุรกิจกับโครงการตามนโยบายรัฐบาลโดยตรง

(5) กปภ. ได้ขอสรุปผลการแยกบัญชีต้นทุนเชิงสังคมของ กปภ. ปี 2548 นำเสนอคณะกรรมการ กปภ. เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2548 มีมติเห็นชอบในหลักการและแนวทางการขอรับเงินชดเชยจากรัฐบาลตามที่ กปภ. เสนอ ดังนี้

5.1 การขอชดเชยต้นทุนดำเนินการเชิงสังคม จำนวนทั้งสิ้น 1,178.01 ล้านบาท ตามรายละเอียด ดังนี้

- กรณีที่ใบสำคัญจ่ายสามารถระบุได้ชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายเชิงสังคม เช่น ค่าอนุรักษ์น้ำบาดาล , ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากภัยพิบัติ / อุทกภัย / ภัยแล้ง , ค่าใช้จ่ายฟรี

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายภัยแล้ง /อุทกภัย	ค่าใช้จ่ายเชิงสังคม	ค่าน้ำจ่ายฟรี	รวม
ปปช.1	4,871,283.80	-	3,836,640.00	8,707,923.80
ปปช.2	3,760,396.08	2,839,940.00	1,872,546.00	8,472,882.08
ปปช.3	104,840.00	-	1,711,038.00	1,815,878.00
ปปช.4	435,292.85	-	2,147,442.00	2,582,734.85
ปปช.5	775,834.97	-	641,279.00	1,417,113.97
ปปช.6	4,513,094.51	-	1,439,112.00	5,952,206.51
ปปช.7	1,566,442.40	19,480.17	1,397,513.00	2,983,435.57
ปปช.8	1,462,385.94	-	2,330,004.00	3,792,389.94
ปปช.9	1,616,025.42	900.00	695,316.00	2,312,241.42
ปปช.10	<u>4,163,839.22</u>	<u>-</u>	<u>2,148,732.00</u>	<u>6,312,571.22</u>
รวม	<u>23,269,435.19</u>	<u>2,860,320.17</u>	<u>18,219,622.00</u>	<u>44,349,377.36</u>

• กรณีที่ไม่สามารถระบุได้ชัดเจนว่าเป็นค่าใช้จ่ายเชิงสังคมหรือเชิงพาณิชย์ ให้ถือเกณฑ์ที่ราคาขายเฉพาะผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย ที่ราคาขายต่ำกว่าทุนมาตรฐานของ กปภ. เป็น ต้นทุนดำเนินการเชิงสังคม

รายละเอียด	จำนวนสำนักงานประปา (แห่ง)	ต้นทุนมาตรฐาน (บาท/ลบม.)	เงินขอชดเชย (บาท)
สำนักงานประปาที่ผลิตน้ำเอง	182	12.81	436,390,158
สำนักงานประปาที่ซื้อน้ำดิบ			
จากเอกชน (EAST WATER)	4	16.41	111,708,803
จากกรมชลประทาน	26	13.31	125,198,105
สำนักงานประปาที่เอกชนร่วมลงทุน	<u>14</u>	<u>20.68</u>	<u>460,362,803</u>
รวม	<u>226</u>		<u>1,133,659,869</u>

5.2 การขอชดเชยการลงทุน เป็นเงินจำนวน 2,600.54 ล้านบาท ในส่วนนี้ กปภ. ได้รับการจัดสรรงบลงทุนเงินอุดหนุน ในปีงบประมาณ 2548 จำนวน 2,035 ล้านบาท แล้วจะไม่ขอรับการชดเชยอีก

## 8. ประมาณการหนี้สิน

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้ ๑๓)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2548	2547
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	13.32	11.66
เงินค้างรับ	116.75	109.13
คอกเบี้ยค้างรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	130.08	120.80
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	1.45	2.72
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.14</u>	<u>0.14</u>
รวมสินทรัพย์	<u>131.67</u>	<u>123.66</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1.40	2.60
เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย	<u>6.89</u>	<u>1.00</u>
รวมหนี้สิน	<u>8.29</u>	<u>3.60</u>
เงินกองทุน		
ชดเชยกมา	120.06	95.62
<b>บวก</b> รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	7.47	5.83
รับโอนสมทบให้ครอบครัวตามภาระผูกพัน	7.62	23.81
รับโอนเงินกองทุนที่พนักงานไม่มารับ	0.09	-
<b>หัก</b> จ่ายระหว่างงวด	(11.89)	(5.27)
รวมเงินกองทุน	123.35	119.99
<b>บวก</b> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.03</u>	<u>0.07</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>131.67</u>	<u>123.66</u>
ภาระผูกพันซึ่งต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>123.35</u>	<u>119.99</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547 กปภ.มีภาระผูกพัน ซึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 123.35 ล้านบาท และ 119.99 ล้านบาท โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว และมีพนักงานเกษียณอายุ จำนวน 6 ราย เป็นเงิน 6.89 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 0.92 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นหนี้สินหมุนเวียนระยะสั้น ประเภทเงินสงเคราะห์ค้างจ่าย ตามลำดับ