



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การประปาส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

(นางวรรณีย์ เลิศรัตน์)
ผู้อำนวยการกองบัญชี



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

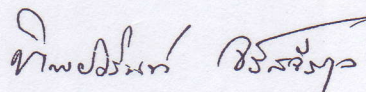
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบ ดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.4 และ 3.6 การประปาส่วนภูมิภาคได้ลงทุนในบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จำนวน 55.10 ล้านบาท งบแสดงฐานะการเงินของ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ย้อนหลัง ตั้งแต่ปี 2541 - 2547 ปรากฏว่ามีผลขาดทุนสุทธิและขาดทุนสะสมตลอดมา แม้ว่าในปี 2549 และ 2548 จะมีผลกำไร แต่ยังคงทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนสะสมเกินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 482.73 ล้านบาท และ 1,028.86 ล้านบาท ตามลำดับ ในสถานการณ์เช่นนี้การประปาส่วนภูมิภาคมิได้บันทึก ค่าเผื่อมูลค่าที่ลดลงของเงินลงทุนไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ให้เป็นตามแม่บทการบัญชี ซึ่งมีผลให้สินทรัพย์สูงไปจำนวน 55.10 ล้านบาท ค่าไรสะสมสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน ซึ่งได้รายงานแล้วในงวดก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินของเรื่องที่กำลังกล่าว
ในวรรคสาม งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตาม
หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

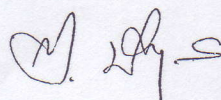
โดยมิได้เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้
สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.10 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี และข้อ 9 เรื่องเหตุการณ์ภายหลังวันที่
ในงบดุล ซึ่งในงวดปี 2548 การประปาส่วนภูมิภาครับรู้เป็นรายได้ในปีที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ กำไรสุทธิ
ประมาณร้อยละ 50 เกิดจากรายได้ดังกล่าว ในงวดปี 2549 ได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีที่สำคัญเป็นรับรู้รายได้ในปี
ก่อนที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบแต่เป็นเหตุการณ์เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบดุล กำไรสุทธิร้อยละ 100
เกิดจากรายได้ดังกล่าว



(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจีรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวสุภาภรณ์ ปิณฑวิรุจน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน

การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	3,717,190,523.35	3,982,645,812.85
เงินลงทุนระยะสั้น		766,594,730.28	807,621,777.30
ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ	2.2,3.2	198,156,632.73	190,429,783.64
รายได้ค้างรับ		1,125,061,006.41	492,742,832.82
วัสดุคงเหลือ	2.3,3.3	203,574,299.41	210,006,524.18
งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ	2.8.2	32,301,521.07	16,543,679.08
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		483,059,496.24	383,436,632.07
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4	556,092,718.85	210,711,363.66
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,082,030,928.34</u>	<u>6,294,138,405.60</u>
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	3.5	661,921.00	1,449,427.00
เงินลงทุนระยะยาว	2.4,3.6	583,100,000.00	583,100,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	2.5,2.6,3.7	41,124,557,710.04	39,443,070,400.12
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	3.9	2,717,398,145.18	1,806,524,826.95
สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ	2.7,3.10	246,036,328.07	272,141,476.36
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.5,2.6,3.8	75,892,946.11	91,162,680.52
สินทรัพย์อื่น		19,084,839.17	19,528,092.58
รวมสินทรัพย์		<u><u>51,848,762,817.91</u></u>	<u><u>48,511,115,309.13</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

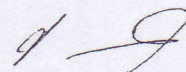
หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2549	2548
(ปรับปรุงใหม่)			
หนี้สินและส่วนกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,079,988,011.10	853,861,756.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3.11	318,497,627.49	267,419,216.81
เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย		139,911,000.00	386,400,000.00
เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย		146,553,912.46	134,183,588.89
เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ	2.8.2	266,249,821.72	313,039,965.29
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	3.14	1,000,000,000.00	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนด-			
ชำระภายในหนึ่งปี		4,876,682.04	1,594,297.80
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.12	319,430,469.08	275,880,217.62
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,275,507,523.89	2,232,379,043.00
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		1,377,092.98	1,399,430.00
เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน	3.13	853,805,809.29	777,166,019.32
พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค	3.14	11,150,000,000.00	12,150,000,000.00
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้	3.15	1,186,314,829.06	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.16	14,289,721.78	5,273,263.71
รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า	3.17	742,796,249.78	555,910,074.17
ประมาณการหนี้สิน	8	103,218,810.00	123,353,455.00
รวมหนี้สิน		17,327,310,036.78	15,845,481,285.20
ส่วนกองทุน			
ทุนประเดิม		2,204,438,019.98	2,204,438,019.98
งบประมาณอุดหนุน		30,197,789,664.84	28,756,744,872.86
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ		947,770,705.24	674,526,133.47
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา		487,718,287.26	487,684,689.26
รวมส่วนกองทุน		33,837,716,677.32	32,123,393,715.57
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		683,736,103.81	542,240,308.36
รวมส่วนกองทุน		34,521,452,781.13	32,665,634,023.93
รวมหนี้สินและส่วนกองทุน		51,848,762,817.91	48,511,115,309.13
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			



(นายวิโรจน์ ไบแก้ว)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี



(นายชวลิต สารินทร์)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)			
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	2.8.1	10,314,578,362.95	9,473,835,135.90
รายได้ขาดเซชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	2.8.7,7	609,585,204.23	482,568,207.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	2.8.2	335,109,487.64	369,114,480.83
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ		11,259,273,054.82	10,325,517,823.73
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)		(10,597,951,056.34)	(9,081,529,295.30)
กำไรจากการดำเนินงาน		661,321,998.48	1,243,988,528.43
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)	2.8.3-2.8.6	522,306,867.43	497,642,962.60
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4)		(119,623,658.75)	(105,149,667.66)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย		1,064,005,207.16	1,636,481,823.37
ดอกเบี้ยจ่าย		(653,586,498.71)	(653,465,440.65)
กำไรก่อนโบนัสจ่าย		410,418,708.45	983,016,382.72
โบนัสจ่าย		(145,792,913.00)	(132,993,299.16)
กำไรสุทธิ		264,625,795.45	850,023,083.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

ทุนประสิทธิ	งบประมาณอุดหนุน	ส่วนเกินทุนอื่น			รวมทุน	ขาดทุนจากการใช้ ระบบแลกเปลี่ยน เงินตราแบบลอยตัว รายการตัดบัญชี	กำไร(ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้จัดสรร	หน่วยบาท	
		จากการบริจาค สุทธิ	จากการปรับโอน กิจการประปา	จากการให้ สัมปทาน					
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2547 (ก่อนปรับปรุง)	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
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด	-	-	(1,708,820,481.17)	(8,793,927.39)	(18,520,400.00)	(1,736,134,808.56)	-	1,338,242,134.84	(397,892,673.72)
ปรับปรุงส่วนเกินทุน	-	-	-	-	-	-	-	(232,000,000.00)	(232,000,000.00)
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	-	-	211,530,326.33	29,927,539,004.03
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)	(386,400,000.00)	(386,400,000.00)
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ	-	-	-	-	-	-	-	(150,353,173.38)	-
ปรับปรุงจากเหตุยก อ.แลกเปลี่ยนรายการตัดบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	17,440,071.85	17,440,071.85
ปรับปรุงส่วนเกินทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	2,181,344,829.84	-	-	-	2,181,344,829.84	-	-	2,181,344,829.84
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	73,707,774.75	-	-	73,707,774.75	-	-	73,707,774.75
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	-	-	-	1,979,259.90	-	1,979,259.90	-	-	1,979,259.90
กำไรสุทธิ ประจำปี 2548	-	-	-	-	-	-	-	850,023,083.56	850,023,083.56
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2548 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	28,756,744,872.86	674,526,133.47	487,684,689.26	-	32,123,393,715.57	-	542,240,308.36	32,665,634,023.93
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2548 (ก่อนปรับปรุง)	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
รายการปรับ(ขาดทุน)สะสม ต้นงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงจากเหตุยก อ.แลกเปลี่ยนรายการตัดบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	17,440,071.85	17,440,071.85
ปรับปรุงส่วนเกินทุน	-	-	-	-	-	-	-	5,392,691.78	5,392,691.78
ปรับปรุงรายการได้รับบริจาคออกชนตัดบัญชี	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงจากเหตุยกการให้ระบบแลกเปลี่ยน - เงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นกำไรสุทธิ	-	-	-	-	-	-	(1,624,119.28)	1,624,119.28	-
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2548 (หลังปรับปรุง)	2,204,438,019.98	28,756,744,872.86	674,526,133.47	487,684,689.26	-	32,123,393,715.57	-	542,240,308.36	32,665,634,023.93
ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐลดลง	-	-	-	-	-	-	-	(123,130,000.00)	(123,130,000.00)
งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น	-	1,441,044,791.98	-	-	-	1,441,044,791.98	-	-	1,441,044,791.98
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น	-	-	273,244,571.77	-	-	273,244,571.77	-	-	273,244,571.77
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น	-	-	-	33,598.00	-	33,598.00	-	-	33,598.00
กำไรสุทธิ ประจำปี 2549	-	-	-	-	-	-	-	264,625,795.45	264,625,795.45
ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2549	2,204,438,019.98	30,197,789,664.84	947,770,705.24	487,718,287.26	-	33,837,716,677.32	-	683,736,103.81	34,521,452,781.13

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(10)

การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

2549

2548

(ปรับปรุงใหม่)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ

264,625,795.45

850,023,083.56

รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน :

หนี้สูญ

661,274.50

25,318.50

หนี้สงสัยจะสูญ

(1,331,833.32)

4,207,055.59

ค่าเสื่อมราคา

2,336,211,774.68

2,274,323,656.39

สิทธิการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินที่ราชพัสดุค้ำจ่าย

17,890,665.74

18,343,244.35

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

19,269,734.41

3,299,668.08

ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย

345,327.10

19,171,703.60

ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร

101,871,447.82

83,287,636.59

ค่าใช้จ่ายวัสดุถาวร

437,038.49

-

รายได้ค่าน้ำ-ที่อยู่อาศัย

-

(25,318.50)

รายได้เบ็ดเตล็ด

(116.00)

-

รายได้จากการรับบริจาคเอกชน

(91,145,966.89)

(78,594,598.54)

รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลท้องถิ่น

(6,544,545.45)

-

โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน

145,360,357.45

132,993,299.16

กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน

2,787,650,953.98

3,307,054,748.78

ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง

(7,056,290.27)

6,950,735.69

รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น

(632,318,173.59)

(486,148,598.75)

วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง

7,547,121.77

(16,782,698.84)

งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง

(15,757,841.99)

7,894,193.38

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น

(166,509,794.41)

(127,494,287.65)

ลูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง

787,506.00

1,274,433.08

สินทรัพย์อื่นลดลง

443,253.41

1,732,433.65

เข้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น

226,126,254.51

(97,615,069.80)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย(ลดลง)เพิ่มขึ้น

51,078,410.68

(232,409,984.04)

เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง

(132,990,033.88)

(124,378,052.43)

เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ(ลดลง)เพิ่มขึ้น

(46,790,143.57)

50,252,516.99

หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น

43,429,485.10

46,023,829.10

เข้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพลดลง

(22,337.02)

(1,198,134.00)

เงินประกันการใช้หนี้และประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น

76,639,789.97

90,133,043.23

เงินกองทุนสงเคราะห์(ลดลง)เพิ่มขึ้น

(20,134,645.00)

3,367,440.00

เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน

2,172,123,515.69

2,428,656,548.39

การประปาส่วนภูมิภาค

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนระยะสั้น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	41,027,047.02	(660,147,138.09)
เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(99,622,864.17)	(172,694,660.37)
เงินลงทุนระยะยาวเพิ่มขึ้น	-	(88,000,000.00)
สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น	(296,735,512.85)	(51,169,918.22)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น	(4,198,166,199.37)	(3,187,467,438.06)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(4,000,000.00)	(88,464,521.64)
รับเงินจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,279,853.11	1,877,447.03
เงินรับบริจาค	18,593,866.00	3,712,500.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(4,113,078.89)	(1,103,927.79)
รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น	1,032,732,291.98	-
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(3,509,004,597.17)	-4,243,457,657.14
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น	1,441,044,791.98	2,181,344,829.84
เงินยำนำส่งรัฐ	(369,619,000.00)	(232,000,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,071,425,791.98	1,949,344,829.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(265,455,289.50)	134,543,721.09
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	3,982,645,812.85	3,848,102,091.76
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,717,190,523.35	3,982,645,812.85
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
เงินสดจ่ายในระหว่างปี		
ดอกเบี้ยจ่าย	653,313,999.62	653,313,999.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	2549	2548
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ	10,333,320,270.41	9,494,096,285.49
<u>หัก ส่วนลดค่าน้ำ</u>	(18,741,907.46)	(20,261,149.59)
รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	10,314,578,362.95	9,473,835,135.90
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	609,585,204.23	482,568,207.00
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ	1,296,666,277.40	1,244,652,090.12
<u>หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ</u>	(961,556,789.76)	(875,537,609.29)
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	335,109,487.64	369,114,480.83
รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	11,259,273,054.82	10,325,517,823.73

W.

การประปาส่วนภูมิภาค

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
เงินเดือนและค่าจ้างประจำ	1,746,448,376.12	1,616,366,614.86
ค่าจ้างชั่วคราว	1,172,140.31	1,721,632.00
ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน	197,795,060.67	243,793,035.99
เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์	5,883,990.52	7,034,402.17
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	186,488,116.24	149,267,606.58
วัสดุการผลิต	4,214,656,122.21	3,210,550,883.70
วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง	315,104,466.33	249,117,893.86
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	51,559,815.71	47,951,931.05
วัสดุสำนักงาน	77,742,216.72	67,910,954.70
ค่าจ้างและบริการ	362,415,596.48	277,623,737.78
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	145,809,685.65	108,989,355.56
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,207,254.60	1,204,087.86
ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ	2,289,250.00	1,790,282.26
ค่าไฟฟ้า	875,456,401.58	755,937,783.85
ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค	29,382,509.84	28,269,811.45
ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น	11,838,437.35	13,800,338.72
หนี้สงสัยจะสูญ	(670,558.82)	4,232,374.09
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งก่อสร้าง	1,722,206,493.48	1,656,908,907.62
ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์	614,005,281.20	617,414,748.77
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19,269,734.41	3,299,668.08
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ	17,890,665.74	18,343,244.35
รวม	10,597,951,056.34	9,081,529,295.30

การประปาส่วนภูมิภาค
รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

หน่วย : บาท

	2549	2548 (ปรับปรุงใหม่)
ดอกเบี้ยรับ	163,846,949.86	71,802,750.80
รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ	7,249,124.56	1,877,447.03
รายได้ค่าปรับ	43,868,329.41	27,363,440.21
รายได้เงินปันผล	<u>66,000,000.00</u>	198,000,000.00
ปรับมูลค่าวัสดุคงเหลือ	-	267,041.05
รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี	89,530,216.89	94,961,515.13
รายได้อื่น	134,647,322.74	103,370,768.38
ส่วนต่างภาระบำเหน็จกับเงินกองทุนสงเคราะห์	<u>17,164,923.97</u>	-
รวม	<u><u>522,306,867.43</u></u>	<u><u>497,642,962.60</u></u>



การประปาส่วนภูมิภาค
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

	2549	หน่วย : บาท 2548 (ปรับปรุงใหม่)
เงินค่าปรับจ่ายคืน	223,957.78	1,050,998.08
ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย	3,234,836.35	1,559,915.66
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	102,083,312.60	83,287,636.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,081,552.02	19,251,117.33
รวม	<u>119,623,658.75</u>	<u>105,149,667.66</u>

(๒)

การประกาศส่วนภูมิภาค

รายละเอียดพันธบัตรการประกาศส่วนภูมิภาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549

รายละเอียด 5

ลำดับ ที่	รายการ	สัญญาลง วันที่	วงเงินตามสัญญา (บาท)	จำนวนเงินผู้ถือครอง มาใช้แล้ว (บาท)	เงินผู้ถือถึงกำหนดชำระ (บาท)			อัตราดอกเบี้ย (%)	เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน	
					ใน 1 ปี	เกิน 1 ปี	รวม		กำหนดกี่เดือน (ปี)	วันชำระงวดแรก /วันถัดมา
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	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	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	-	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	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	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	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	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	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	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	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	3.840	9 ปี	18 ก.ย.55	
					1,000,000,000.00	11,150,000,000.00	12,150,000,000.00			

หมายเหตุ

- พันธบัตรการประกาศส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีภาระไถ่ถอนก่อนกำหนด

การประปาส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548

1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่ง น้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิตจัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินธุรกิจอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขปโภค โดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 และแสดงรายการที่เกี่ยวกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 8

2.2 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ในปี 2549 ได้คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดย กปภ. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีสำหรับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญใหม่ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค.0807 / ว.35 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2549 เรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548

2.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราถ่วงเฉลี่ย (MOVING AVERAGE)

2.4 เงินลงทุนระยะยาว

แสดงตามราคาทุน

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

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

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประปาสุขาภิบาล ตามมติ
คณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

ที่ดิน ที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค, การรับโอนทรัพย์สิน, การให้สัมปทาน จะรับรู้
เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็น
รายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับ
หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. หรือ ผู้ใช้น้ำ
ดำเนินการติดตั้งเอง เป็นมาตรรับบริจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับ โอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันที่ส่งงวดแสดงตาม
ราคาทุน ณ วันที่ได้มา

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (Application
Software) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน

2.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินถาวร
แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปีของมูลค่าเสื่อมสภาพ ซึ่งคำนวณจากราคาทุนของทรัพย์สินหักด้วย
ราคาซากที่ประมาณไว้ โดยราคาซากของทรัพย์สินอยู่ระหว่างร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนทรัพย์สิน

ค่าเสื่อมราคาสิทธิประโยชน์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประปาส่วนภูมิภาคและที่
ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
ส่วนค่าเสื่อมราคาสิทธิประโยชน์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง แสดงหักจากบัญชี
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดย
วิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคา สำหรับสิทธิประโยชน์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มี
การตัดจำหน่าย

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

2.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคา
ทรัพย์สินของการประปาส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประปา
ส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาคได้รับโอนอสังหาริมทรัพย์จาก
กรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

2.8 การรับรู้รายได้

2.8.1 รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการรายเดือน รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการออกใบเสร็จรับเงินและใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปารายเดือนตามปริมาณการใช้น้ำในรอบระยะเวลาแต่ละเดือน

2.8.2 รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ - สุทธิ ค่าติดตั้งและวางท่อที่รับจากผู้ใช้น้ำแต่ละราย แสดงไว้ในบัญชีเงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่องานแล้วเสร็จหลังหักต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อออกแล้ว ต้นทุนงานติดตั้งและวางท่อในงานที่ยังไม่แล้วเสร็จจะแสดงอยู่ในงานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ

2.8.3 รายได้ค่าปรับ กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างคู่สัญญาของ กปภ. ได้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าวันที่กำหนดในสัญญาจะมีการเรียกค่าปรับและรับรู้เป็นรายได้ค่าปรับ ถ้าหากได้รับการต่อสัญญา กปภ. ต้องจ่ายคืนค่าปรับดังกล่าวให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้ เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.8.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.8.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.8.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

2.8.7 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

2.9 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.9.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. ถอนไว้ให้พนักงานทุกเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนค่าจ้างของพนักงานแต่ละรายเฉพาะที่มีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

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

2.10 การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

ในปี 2549 กปภ. ได้เปลี่ยนหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนรัฐบาล ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 55 ส่วนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ด้านหนี้สิน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรัฐบาลตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้น และส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ คือ รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล บันทึกเป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบในวันที่ 13 มีนาคม 2550 ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 52 ว่าด้วยเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล

ในปี 2548 ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาครับโอนทรัพย์สิน ,จากการให้สัมปทาน ที่ได้รับจากเอกชนแสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาครับโอนรับล่วงหน้า โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา สำหรับรายการรับบริจาครอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินสดในมือ	13.16	9.07
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	710.40	738.09
- กระแสรายวัน	100.26	127.09
- ประจํา	2,845.49	3,063.73
เงินระหว่างทาง	<u>47.88</u>	<u>44.66</u>
รวม	<u>3,717.19</u>	<u>3,982.64</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 - และ 2548 จำนวน 710.40 ล้านบาทและ 738.09 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ.จำนวน 11.99 ล้านบาท และ 13.32 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงจากปีที่แล้ว 265.45 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 3 เดือนของสำนักงานใหญ่ เนื่องจากการจ่ายลงทุนในโครงการระหว่างดำเนินการส่วนหนึ่ง และจ่ายชำระค่าน้ำตามผลค้ำชี้อัดของอนุญาตโครงการอีกส่วนหนึ่ง สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 เงินระหว่างทางจำนวน 47.88 ล้านบาท เป็นเช็ค เช็คคืนเช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ จำนวน 40.85 ล้านบาท อีกส่วนหนึ่งเป็นบัญชีเงินฝากระหว่างทางเพื่อรอดำเนินการจำนวน 7.03 ล้านบาท

3.2 ลูกหนี้ค้ำน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้เอกชน	201.85	175.65
ลูกหนี้ส่วนราชการ	<u>58.87</u>	<u>78.67</u>
รวม	260.72	254.32
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(62.56)	(63.89)
ลูกหนี้ค้ำน้ำ - สุทธิ	<u>198.16</u>	<u>190.43</u>

/ลูกหนี้...

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2549 จำนวน 58.87 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2548 จำนวน 78.67 ล้านบาท ลูกหนี้ลดลง 19.80 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 25.17 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้

ส่วนราชการ	2549		2548		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
1. กระทรวงกลาโหม	15.26	25.92	14.46	18.38	0.80	5.53
2. กระทรวงมหาดไทย	14.72	25.01	11.89	15.11	2.83	23.80
3. กระทรวงศึกษาธิการ	9.95	16.90	26.19	33.29	(16.24)	(62.01)
4. กระทรวงยุติธรรม	4.30	7.30	3.16	4.02	1.14	36.08
5. กระทรวงสาธารณสุข	4.66	7.92	4.80	6.10	(0.14)	(2.92)
6. กระทรวงคมนาคม	2.23	3.79	2.75	3.50	(0.52)	(18.91)
7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ	<u>7.75</u>	<u>13.16</u>	<u>15.42</u>	<u>19.60</u>	<u>(7.67)</u>	<u>(49.74)</u>
รวม	<u>58.87</u>	<u>100.00</u>	<u>78.67</u>	<u>100.00</u>	<u>(19.80)</u>	<u>(25.17)</u>

3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
วัสดุการผลิต	47.59	52.52
วัสดุดำเนินการ	150.08	150.07
วัสดุอะไหล่มาตรฐาน	5.71	7.41
ปรับปรุงข้อมูลระบบวัสดุ	<u>0.19</u>	<u>-</u>
รวม	<u>203.57</u>	<u>210.00</u>

วัสดุคงเหลือ 203.57 ล้านบาท และ 210.00 ล้านบาท ในปี 2549 และ 2548 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วย ยอดผลต่างดังกล่าว กปก. ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในหนังสือสนทนาระหว่าง (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.12)

3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	65.22	46.86
เงินทดรองจ่าย	0.21	1.11
เงินจ่ายล่วงหน้า	5.97	1.91
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร	47.09	10.07
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	97.46	77.86
ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา	(1.98)	(0.09)
ลูกหนี้อื่น	<u>342.12</u>	<u>72.99</u>
รวม	<u>556.09</u>	<u>210.71</u>

3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคให้พนักงาน
กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ลูกหนี้ - เคหะสงเคราะห์	<u>0.66</u>	<u>1.45</u>
รวม	<u>0.66</u>	<u>1.45</u>

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

	2549		2548	
	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ	ล้านบาท	อัตราถือ หุ้นร้อยละ
1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ				
- ภาคตะวันออก จำกัด(มหาชน)	528.00	39.89	528.00	40.63
2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	<u>55.10</u>	5	<u>55.10</u>	5
รวม	<u>583.10</u>		<u>583.10</u>	

ในระหว่างปี 2549 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากปี 2548 จำนวน 1,299,687,000 หุ้น เป็นจำนวน 1,323,503,380 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท
จึงทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ กปภ. ลดลง เนื่องจาก กปภ. มิได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่ม

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ปี 2549

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ - สุทธิ
	1 ต.ค. 2548	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2549	1 ต.ค. 2548	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	30 ก.ย. 2549	
	(ปรับปรุงใหม่)				(ปรับปรุงใหม่)				
ที่ดิน	944.91	191.16	-	1,136.07	-	-	-	-	1,136.07
อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	49,094.13	3,486.09	142.93	52,437.29	13,624.13	1,729.74	72.70	15,281.17	37,156.12
ครุภัณฑ์	8,329.51	521.97	304.05	8,547.43	5,301.35	638.83	225.12	5,715.06	2,832.37
รวม	<u>58,368.55</u>	<u>4,199.22</u>	<u>446.98</u>	<u>62,120.79</u>	<u>18,925.48</u>	<u>2,368.57</u>	<u>297.82</u>	<u>20,996.23</u>	<u>41,124.56</u>

ปี 2548

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท 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	
	(ปรับปรุงใหม่)				(ปรับปรุงใหม่)				
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	7,916.02	743.85	330.36	8,329.51	4,825.16	734.77	258.58	5,301.35	3,028.16
รวม	<u>54,361.83</u>	<u>4,521.41</u>	<u>514.69</u>	<u>58,368.55</u>	<u>16,861.36</u>	<u>2,434.09</u>	<u>369.97</u>	<u>18,925.48</u>	<u>39,443.07</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีสินทรัพย์ถาวรขาดบัญชีสุทธิ 61.76 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	73.49	37.28	36.21
ครุภัณฑ์	<u>129.01</u>	<u>103.46</u>	<u>25.55</u>
รวม	<u>202.50</u>	<u>140.74</u>	<u>61.76</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 มีสินทรัพย์ถาวรขาดบัญชีสุทธิ 45.87 ล้านบาท ประกอบด้วย

	ราคาทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	36.28	13.96	22.32
ครุภัณฑ์	<u>98.30</u>	<u>74.75</u>	<u>23.55</u>
รวม	<u>134.58</u>	<u>88.71</u>	<u>45.87</u>

โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์
รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 62,120.79 ล้านบาท ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	ซื้อโดย เงิน กปภ.	ภายใต้ สัญญาเช่า	รับบริจาค/ เอกชน ร่วมลงทุน	รับโอนจาก การประปา สุขาภิบาล	รวม
ที่ดิน	1,065.02	-	38.04	33.01	1,136.07
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	50,196.32	-	1,567.00	673.97	52,437.29
ครุภัณฑ์	<u>7,238.04</u>	<u>23.38</u>	<u>1,152.68</u>	<u>133.33</u>	<u>8,547.43</u>
รวม	<u>58,499.38</u>	<u>23.38</u>	<u>2,757.72</u>	<u>840.31</u>	<u>62,120.79</u>

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 23.38 ล้านบาท

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	ราคาทุน				สำรองค่าตัดจำหน่าย				สินทรัพย์ไม่มี
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดยกไป	ตัวตน - สุทธิ
ปี 2549	96.08	4.00	-	100.08	4.92	19.27	-	24.19	75.89
ปี 2548	7.62	88.46	-	96.08	1.62	3.30	-	4.92	91.16

3.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2549 และปี 2548 จำนวน 2,717.40 ล้านบาท และ 1,806.52 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ซึ่งจำนวนนี้มีรายการพักดินวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง จำนวน 7.92 และ 2.35 ล้านบาท ตามลำดับ ในรอบบัญชีนี้ไม่มีการบันทึกดอกเบี้ยพันธบัตร กปภ. เป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	2549			2548		
	ราคาทุน		สำรองค่าตัด จำหน่าย	สุทธิ	สิทธิการใช้ ประโยชน์ - สุทธิ	
ส่วนกลาง	ภูมิภาค	รวม				
สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ	7.21	138.33	145.54	-	145.54	148.06
สิทธิการใช้ทรัพย์สิน	<u>1.95</u>	<u>821.06</u>	<u>823.01</u>	<u>722.51</u>	<u>100.50</u>	<u>124.08</u>
รวม	<u>9.16</u>	<u>959.39</u>	<u>968.55</u>	<u>722.51</u>	<u>246.04</u>	<u>272.14</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินขาดบัญชีสุทธิ 3.46 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 22.97 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำหน่าย 19.51 ล้านบาท โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

3.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	126.60	126.60
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	85.69	68.92
ค่าน้ำดิบค้างจ่าย	61.73	41.63
เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย	7.69	6.89
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	<u>36.79</u>	<u>23.38</u>
รวม	<u>318.50</u>	<u>267.42</u>

3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด	16.93	16.26
หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา	4.64	4.64
เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ	57.55	65.52
เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย	0.25	0.16
เจ้าหนี้สรรพากร	12.95	12.09
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง	0.01	0.05
วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง	(7.61)	3.45
เงินประกันผลงาน	129.99	87.40
เจ้าหนี้อื่น ๆ	<u>104.72</u>	<u>86.31</u>
รวม	<u>319.43</u>	<u>275.88</u>

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2549

3.13 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
เงินประกันการใช้น้ำ	834.80	757.76
เงินประกันตัวพนักงาน	<u>19.01</u>	<u>19.41</u>
รวม	<u>853.81</u>	<u>777.17</u>

3.14 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2549	2548
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	12,150.00
หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>(1,000.00)</u>	-
พันธบัตรคงเหลือ	<u>11,150.00</u>	<u>12,150.00</u>

กปภ. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่างร้อยละ 0.50 - 1 ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้นและกระทรวงการคลังเป็นผู้ค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2543 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2544 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 และปี 2546 ครั้งที่ 1, 2 พันธบัตรเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มี การไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 2.677 - 7.573 ต่อปี

พันธบัตรกปภ.ปี 2543 ครั้งที่ 3 จำนวนเงิน 1,000.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 5 กันยายน 2550

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

3.15 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ กปภ. ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกงบประมาณอุดหนุน ซึ่งเดิมบันทึกไว้เป็นส่วนของทุน โดยได้ปรับปรุงเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ในปี 2549 สำหรับโครงการใหม่ที่เกิดขึ้นในปีเดียวกัน แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 55 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 มีจำนวน 1,186.31 ล้านบาท

3.16 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน กปภ.ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ในปี 2549 ประกอบด้วยรถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน 15 คัน และ รถยนต์คู่ จำนวน 2 คัน โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน 14.29 ล้านบาท เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 4.88 ล้านบาท ในปี 2548 ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน 6 คันโดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน 5.27 ล้านบาท เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 1.59 ล้านบาท ตามลำดับ

3.17 รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า กปภ. ได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาค , จากการรับโอนทรัพย์สิน , จากการให้สัมปทาน ในส่วนของสินทรัพย์ที่ได้รับจากเอกชนแสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 จำนวน 742.80 ล้านบาท และ 555.91 ล้านบาท ตามลำดับ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

3.18 ทุน ประกอบด้วย

	2549	2548	หน่วย : ล้านบาท เพิ่มขึ้น(ลดลง)
ทุนประเดิม	2,204.44	2,204.44	-
งบประมาณอุดหนุน	30,197.79	28,756.74	1,441.05
ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ	947.77	674.53	273.24
ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา	<u>487.72</u>	<u>487.68</u>	<u>0.04</u>
รวม	<u>33,837.72</u>	<u>32,123.39</u>	<u>1,714.33</u>

งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 1,441.05 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และวางท่อก่อสร้างระบบจำหน่ายน้ำ ส่วนที่เป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 273.24 ล้านบาท เป็นการรับบริจาคเงินสด สิ่งก่อสร้างและ อุปกรณ์ จากหน่วยราชการ

ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 0.04 ล้านบาท เป็นการรับโอนมาตรวัดน้ำจากเทศบาลตำบล

3.19 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2549 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 264.63 ล้านบาท และปี 2548 มีผลกำไรสุทธิจำนวน 850.02 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2549 กับปี 2548 พบว่า ปี 2549 มีผลการดำเนินงานลดลงจากปี 2548 จำนวน 585.39 ล้านบาท หรือร้อยละ 68.87 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	2549	2548	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ	10,314.58	9,473.84	840.74	8.87
รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล	609.58	482.57	127.01	26.32
รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ	<u>335.11</u>	<u>369.11</u>	<u>(34.00)</u>	(9.21)
รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ	11,259.27	10,325.52	933.75	9.04
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	<u>(10,597.95)</u>	<u>(9,081.53)</u>	<u>1,516.42</u>	16.70
กำไรจากการดำเนินงาน	661.32	1,243.99	(582.67)	(46.84)
รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	522.31	497.64	24.67	4.96
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>(119.62)</u>	<u>(105.15)</u>	<u>14.47</u>	13.76
กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย	1,064.01	1,636.48	(572.47)	(34.98)
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(653.59)</u>	<u>(653.46)</u>	<u>0.13</u>	0.02
กำไรก่อนโบนัสจ่าย	410.42	983.02	(572.60)	(58.25)
โบนัสจ่าย	<u>(145.79)</u>	<u>(133.00)</u>	<u>12.79</u>	9.62
กำไรสุทธิ	<u>264.63</u>	<u>850.02</u>	<u>(585.39)</u>	(68.87)

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 840.74 ล้านบาท หรือร้อยละ 8.87 เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล เพิ่มขึ้นจำนวน 127.01 ล้านบาท หรือร้อยละ 26.32

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 24.67 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.96 ส่วนใหญ่เป็นรายได้ดอกเบี้ยรับ , รายได้ค่าปรับ และรายได้อื่น

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 1,516.42 ล้านบาท หรือร้อยละ 16.70 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุนในปีปัจจุบันส่วนหนึ่ง และผลจากข้อพิพาทตามคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการที่ต้องจ่ายเงินสำหรับค่าซื้อน้ำประปาปทุมธานี-รังสิต ตั้งแต่ปี 2542 ถึงปี 2548 เป็นเงิน 375.34 ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ซึ่งมีราคาค้นทุนสูงขึ้น อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน และค่าจ้างและบริการในส่วนของค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ , อ่างมาตร และ ค่าจ้างหน่วยงานภายนอกดูแลสำนักงานและอื่นๆ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 14.47 ล้านบาท หรือร้อยละ 13.76 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

4. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 กปภ.มีสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุน รวม 11 โครงการ ดังต่อไปนี้

4.1 โครงการให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา (BOOT) ให้แก่ กปภ.ในเขต ปทุมธานี และรังสิต กปภ.ได้ทำสัญญากับ บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2538 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ (15 ตุลาคม 2541) วันสิ้นสุดสัญญา 14 ตุลาคม 2566 หลังจากนั้นให้ถือว่า กปภ.ได้เข้าเป็นเจ้าของทรัพย์สินดังกล่าว กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ 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 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ 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 รีไควร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.คิว.วอเตอร์ เซอร์วิสเขต 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 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินการระบบประปาสดหีบ 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 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัท ในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด 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 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการ
ดัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา[ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของ
ระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

4.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัด
นครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วิเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน
2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี
นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมไปถึงที่ดิน
โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนด
ปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณ
ซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5
ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

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

4.7 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาฉะเชิงเทรา
จังหวัดฉะเชิงเทรา กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขาย
น้ำประปาวันที่ 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 รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำ
ในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขาย
น้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้บนเกาะสมุย
ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ
ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตรา
ค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันสิ้นสุด
สัญญา 11 พฤษภาคม 2563

4.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และ
สำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินคัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์
จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่าย

ของผู้ขายเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนดในกรณีคุณภาพดีน้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

4.11 โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา เพื่อขายให้สำนักงานประปาของ จังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูนิเวอร์แซล กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด, บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ จำกัด, บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด, บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัท ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สิน ทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และ บริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำและคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านี

5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดีถูกฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2550 จำนวน 36 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 30 คดี จำนวนเงิน 96.03 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 6 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 16 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 13 คดี จำนวน 43.91 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 3 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 3 คดี ศาลปกครอง 5 คดี และอยู่ในชั้นโจทก์ฎีกา 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 3 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 1 คดี และศาลแรงงาน 2 คดี

2. คดีฟ้อง กปภ. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอคืนค่าปรับ จำนวน 12 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 11 คดี จำนวน 24.64 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 3 คดี และศาลปกครอง 8 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 6 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 27.48 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 3 คดี ศาลปกครอง 2 คดี และศาลแพ่ง 1 คดี

4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผลจำนวน 2 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และศาลแรงงาน 1 คดี

6. การปรับปรุงกำไรสะสม

6.1 ในปี 2549 กปภ. ได้ปรับปรุงบัญชีกำไรสะสมและบัญชีขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอการตัดบัญชี อันเป็นผลจากการที่รัฐบาลได้ประกาศเปลี่ยนแปลงระบบแลกเปลี่ยนจากแบบตะกร้าเงิน (Basket of Currencies) มาใช้ระบบแลกเปลี่ยนแบบลอยตัว (Managed Float) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2540 ทำให้ กปภ. มีผลขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

ซึ่งเดิมถือเป็นเหตุการณ์พิเศษและได้ตั้งเป็นรายการรอดักบัญชี และตัดเป็นค่าใช้จ่ายตามส่วนเฉลี่ยของอายุหนี้ที่เหลือ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือของกระทรวงการคลังด่วนมากที่สุดที่ กค 0529.2/ว.37520 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2540 เรื่อง วิธีการบันทึกบัญชีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรัฐวิสาหกิจ แต่เนื่องจากเงินกู้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าว กปภ. ได้ไถ่ถอนและแปลงสภาพเป็นพันธบัตร กปภ. ทั้งหมดแล้วในปี 2546 มีผลทำให้ กำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 ลดลงจำนวน 150.35 ล้านบาทและกำไรสุทธิปี 2548 เพิ่มขึ้นจำนวน 11.62 ล้านบาท

6.2 ในปี 2548 ได้เปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีส่วนเกินทุนจากการบริจาครับโอน , จากการรับโอนทรัพย์สิน , จากการให้สัมปทาน ในส่วนของมาตรการที่ได้รับจากเอกชนแสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา ซึ่งในปี 2549 ได้ปรับปรุงยอดที่บันทึกไว้เดิมในปี 2548 มีผลทำให้ กำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 เพิ่มขึ้นจำนวน 22.83 ล้านบาท และ กำไรสุทธิ ปี 2548 เพิ่มขึ้นจำนวน 5.39 ล้านบาท

7. การดำเนินการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติวันที่ 13 มีนาคม 2550 เห็นชอบการจ่ายเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมให้การประปาส่วนภูมิภาค ในปี 2548 จำนวน 609.58 ล้านบาท และสำหรับปี 2549 เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินแล้ว ให้ กปภ. ทำความตกลงวงเงินที่ชดเชยกับสำนักงานประมาณ ทั้งนี้ให้อยู่ในกรอบวงเงิน จำนวน 963.69 ล้านบาท

สำหรับค่าชดเชยการดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคม ของ กปภ. ปีงบประมาณ 2550 เป็นต้นไป ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจตามนโยบายพิเศษของรัฐบาล ซึ่งอยู่ระหว่างกระทรวงการคลังนำเสนอ คณะรัฐมนตรี ต่อไป

หลักการขอเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมของ กปภ. ประจำปี 2548 และ ประจำปี 2549 เฉพาะการให้บริการกลุ่มผู้ใช้น้ำประเภทที่อยู่อาศัย ซึ่งเป็นผู้ใช้น้ำเพื่อการดำรงชีพไม่เกิน ร้อยละ 30 ลบม.ต่อรายต่อเดือน สำหรับปี 2550 เป็นต้นไปต้องพิจารณาหลักเกณฑ์อีกครั้ง โดยคณะกรรมการฯ ตามร่างระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีที่กระทรวงการคลังกำลังจะนำเสนอ

8. ประมาณการหนี้สิน

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2549	2548
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคาร	11.99	13.32
เงินค้ำรับ	99.55	116.75
ดอกเบี้ยค้ำรับ	<u>0.01</u>	<u>0.01</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	111.55	130.08
ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน	0.66	1.45
ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดตัดเป็นหนี้สูญ	<u>0.12</u>	<u>0.14</u>
รวมสินทรัพย์	<u>112.33</u>	<u>131.67</u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1.37	1.40
เงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย	<u>7.70</u>	<u>6.89</u>
รวมหนี้สิน	<u>9.07</u>	<u>8.29</u>
เงินกองทุน	-	
ยอดยกมา	123.35	120.06
<u>บวก</u> รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด	5.88	7.47
รับ โอนสมทบให้ครบตามภาระผูกพัน	-	7.62
รับ โอนเงินกองทุนที่พนักงานไม่มารับ	-	0.09
<u>หัก</u> จ่ายระหว่างงวด	(8.84)	(11.89)
ปรับปรุงในระหว่างงวด	<u>(17.17)</u>	-
ยอดหลังปรับปรุง	103.22	123.35
<u>บวก</u> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	<u>0.04</u>	<u>0.03</u>
รวมเงินกองทุน	103.26	123.38
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u>112.33</u>	<u>131.67</u>
ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน	<u>103.22</u>	<u>123.35</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 และ 2548 กปภ. มีภาระผูกพัน พึ่งต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 103.22 ล้านบาท และ 123.35 ล้านบาท โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินไม่หมุนเวียน ในปี 2549 และ 2548 มีพนักงานเกษียณอายุ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 7.70 ล้านบาท และจำนวน 6 ราย เป็นเงิน 6.89 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นหนี้สินหมุนเวียนประเภทเงินสงเคราะห์ค้ำจ่าย

9. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบดุล

กปก. จะบันทึกรับรู้เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ในงบดุลกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี หากเหตุการณ์นั้นมีหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่จริง ณ วันที่ในงบดุลนั้น

คณะรัฐมนตรีมีมติวันที่ 13 มีนาคม 2550 เห็นชอบการจ่ายเงินชดเชยการดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมแก่การประปาส่วนภูมิภาค ตามที่ได้กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ 7 การดำเนินการเชิงสังคม ดังนั้น กปก. จึงได้บันทึกรับรู้เงินชดเชยการดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมจากรัฐบาล ปี 2548 จำนวน 609.58 ล้านบาท เป็นรายได้ในงบการเงินปี 2549 มีผลทำให้กำไรสุทธิและกำไรสะสมเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนดังกล่าว ✓
