

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

การประปาส่วนภูมิภาค

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการประปาส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การประปาส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการประปาส่วนภูมิภาคโดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

(ลงชื่อ) ทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)

ผู้อำนวยการสำนักงาน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) สุภาภรณ์ ปิณฑวิรุจน์

(นางสาวสุภาภรณ์ ปิณฑวิรุจน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2551



การประปาส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

|  | หมายเหตุ     | 2550                            | 2549                            |
|--|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <u>สินทรัพย์</u>                       |              |                                 |                                 |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                     |              |                                 |                                 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด         | 3.1          | 3,624,502,505.27                | 3,717,190,523.35                |
| เงินลงทุนระยะสั้น                      |              | 943,850,117.47                  | 766,594,730.28                  |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ-สุทธิ                    | 2.2,3.2      | 197,090,982.78                  | 198,156,632.73                  |
| รายได้ค้างรับ                          |              | 1,812,970,430.72                | 1,125,061,006.41                |
| วัสดุคงเหลือ                           | 2.3,3.3      | 219,875,755.36                  | 203,574,299.41                  |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ    | 2.8.2        | 16,347,340.76                   | 32,301,521.07                   |
| เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง                |              | 336,911,150.64                  | 483,059,496.24                  |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                 | 3.4          | 335,174,153.80                  | 556,092,718.85                  |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                  |              | <u>7,486,722,436.80</u>         | <u>7,082,030,928.34</u>         |
| ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน                  |              |                                 |                                 |
|  | 3.5          | 151,627.00                      | 661,921.00                      |
| เงินลงทุนระยะยาว                       |              |                                 |                                 |
|  | 2.4,3.6      | 583,100,000.00                  | 583,100,000.00                  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ           |              |                                 |                                 |
|  | 2.5,2.6,3.7  | 43,141,211,678.97               | 41,124,557,710.04               |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง               |              |                                 |                                 |
|  | 3.9          | 3,353,184,440.69                | 2,717,398,145.18                |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ-สุทธิ |              |                                 |                                 |
|  | 2.7,2.6,3.10 | 224,201,524.32                  | 246,036,328.07                  |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                    |              |                                 |                                 |
|  | 2.5,2.6,3.8  | 73,633,841.40                   | 75,892,946.11                   |
| สินทรัพย์อื่น                          |              |                                 |                                 |
|  |              | 18,913,262.70                   | 19,084,839.17                   |
| รวมสินทรัพย์                           |              | <u><u>54,881,118,811.88</u></u> | <u><u>51,848,762,817.91</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบดุล (ต่อ)  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

|   | หมายเหตุ | 2550                     | หน่วย : บาท<br>2549      |
|---|----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>หนี้สินและส่วนของทุน</b>                           |          |                          |                          |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                               |          |                          |                          |
| เจ้าหนี้การค้า  |          | 1,023,028,111.86         | 1,079,988,011.10         |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                    | 3.11     | 715,969,242.00           | 318,497,627.49           |
| เงินนำส่งรัฐค้างจ่าย                                  |          | 420,917,300.00           | 139,911,000.00           |
| เงิน โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย                   |          | 149,641,338.41           | 146,553,912.46           |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ                    | 2.8.2    | 296,145,142.97           | 266,249,821.72           |
| ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี              | 3.14     | 1,500,000,000.00         | 1,000,000,000.00         |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี |          | 6,394,604.75             | 4,876,682.04             |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                  | 3.12     | 339,793,011.99           | 319,430,469.08           |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                   |          | <u>4,451,888,751.98</u>  | <u>3,275,507,523.89</u>  |
| เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ                          |          | 901,525.98               | 1,377,092.98             |
| เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน            | 3.13     | 949,564,491.78           | 853,805,809.29           |
| พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค                           | 3.14     | 9,650,000,000.00         | 11,150,000,000.00        |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้                          | 3.15     | 3,085,033,165.40         | 1,186,314,829.06         |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน                            | 3.16     | 18,555,561.19            | 14,289,721.78            |
| รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า                    | 3.17     | 861,200,474.98           | 742,796,249.78           |
| ประมาณการหนี้สิน                                      | 7        | 104,997,130.00           | 103,218,810.00           |
| รวมหนี้สิน  |          | <u>19,122,141,101.31</u> | <u>17,327,310,036.78</u> |
| <b>ส่วนของทุน</b>                                     |          |                          |                          |
| ทุนประเดิม  |          | 2,204,438,019.98         | 2,204,438,019.98         |
| งบประมาณอุดหนุน                                       |          | 30,627,029,181.89        | 30,197,789,664.84        |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ                         |          | 1,219,200,346.28         | 947,770,705.24           |
| ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา                    |          | 487,718,289.26           | 487,718,287.26           |
| รวมส่วนของทุน   |          | <u>34,538,385,837.41</u> | <u>33,837,716,677.32</u> |
| กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร                               |          | 1,220,591,873.16         | 683,736,103.81           |
| รวมส่วนของทุน   |          | <u>35,758,977,710.57</u> | <u>34,521,452,781.13</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของทุน                               |          | <u>54,881,118,811.88</u> | <u>51,848,762,817.91</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....  
(นายวิโรจน์ ไบแก้ว)

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

.....  
(นายชวลิต สารินทร์)

ผู้ว่าการ การประปาส่วนภูมิภาค

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

หน่วย : บาท

|  | หมายเหตุ    | 2550                         | 2549                         |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| รายได้จากการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)                 |             |                              |                              |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ                | 2.8.1       | 11,363,207,664.37            | 10,314,578,362.95            |
| รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล            | 2.8.7, 6    | 963,687,000.00               | 609,585,204.23               |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ                      | 2.8.2       | 356,467,215.04               | 335,109,487.64               |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ                       |             | <u>12,683,361,879.41</u>     | <u>11,259,273,054.82</u>     |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร (รายละเอียด 2)     |             | <u>(11,399,207,842.96)</u>   | <u>(10,597,951,056.34)</u>   |
| กำไรจากการดำเนินงาน                                  |             | 1,284,154,036.45             | 661,321,998.48               |
| รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 3)     | 2.8.3-2.8.6 | 624,031,239.57               | 522,306,867.43               |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 4) |             | <u>(112,768,453.33)</u>      | <u>(119,623,658.75)</u>      |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย                  |             | 1,795,416,822.69             | 1,064,005,207.16             |
| ดอกเบี้ยจ่าย   |             | <u>(651,480,685.57)</u>      | <u>(653,586,498.71)</u>      |
| กำไรก่อนโบนัสจ่าย                                    |             | 1,143,936,137.12             | 410,418,708.45               |
| โบนัสจ่าย  |             | <u>(149,505,867.77)</u>      | <u>(145,792,913.00)</u>      |
| กำไรสุทธิ  |             | <u><u>994,430,269.35</u></u> | <u><u>264,625,795.45</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

|  | ทุนประเดิม       | งบประมาณอุดหนุน   | ส่วนเกินทุนอื่น   |                         | รวมทุน            | ขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอกการตัดบัญชี | กำไร(ขาดทุน)สะสมยังไม่ได้จัดสรร | หน่วย:บาท         |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---|---------------------------------|-------------------|
|  |                  |                   | รวม               |                         |                   |   |                                 |                   |
|  |                  |                   | จากการบริจาคสุทธิ | จากการรับโอนกิจการประปา |                   |   |                                 |                   |
| 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  |                  |                   |                   |                         |                   |   |                                 |                   |
| ปรับปรุงขาดทุนจาก อ.แลกเปลี่ยนรอกการตัดบัญชี                           | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | 150,353,173.38  | (150,353,173.38)                | -                 |
| ปรับปรุงส่วนเกินทุน  | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | -   | 17,440,071.85                   | 17,440,071.85     |
| ปรับปรุงรายได้รับบริจาคเอกชนตัดบัญชี                                   | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | -   | 5,392,691.78                    | 5,392,691.78      |
| ปรับปรุงขาดทุนจากการใช้ระบบแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวตัดเป็นค่าใช้จ่าย | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | (11,624,119.28)   | 11,624,119.28                   | -                 |
| 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 |
| ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ   | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | -   | (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 |
| ปรับปรุงเงินนำส่งรัฐ   | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | -   | (457,574,500.00)                | (457,574,500.00)  |
| งบประมาณอุดหนุนเพิ่มขึ้น   | -                | 429,239,517.05    | -                 | -                       | 429,239,517.05    | -   | -                               | 429,239,517.05    |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิเพิ่มขึ้น                                 | -                | -                 | 271,429,641.04    | -                       | 271,429,641.04    | -   | -                               | 271,429,641.04    |
| ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปาเพิ่มขึ้น                            | -                | -                 | -                 | 2.00                    | 2.00              | -   | -                               | 2.00              |
| กำไรสุทธิ ประจำปี 2550   | -                | -                 | -                 | -                       | -                 | -   | 994,430,269.35                  | 994,430,269.35    |
| ยอดคงเหลือ 30 กันยายน 2550   | 2,204,438,019.98 | 30,627,029,181.89 | 1,219,200,346.28  | 487,718,289.26          | 34,538,385,837.41 | -   | 1,220,591,873.16                | 35,758,977,710.57 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

|   | 2550             | 2549             |
|---|------------------|------------------|
|   |                  | หน่วย : บาท      |
|   |                  | 2549             |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>                   |                  |                  |
| กำไรสุทธิ   | 994,430,269.35   | 264,625,795.45   |
| รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)            |                  |                  |
| <b>จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>                              |                  |                  |
| หนี้สูญ   | 881,284.19       | 661,274.50       |
| หนี้สงสัยจะสูญ  | (2,060,244.56)   | (1,331,833.32)   |
| ค่าเสื่อมราคา   | 2,422,377,458.42 | 2,336,211,774.68 |
| สิทธิการใช้ทรัพย์สินตัดจ่าย                             | 17,292,578.72    | 17,890,665.74    |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                        | 22,462,962.70    | 19,269,734.41    |
| ตัดสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย               | -                | 345,327.10       |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร                        | 75,550,590.42    | 101,871,447.82   |
| ค่าใช้จ่ายวัสดุถาวร                                     | -                | 437,038.49       |
| รายได้เบ็ดเตล็ด   | -                | (116.00)         |
| รายได้จากการรับบริจาคเอกชน                              | (116,259,284.52) | (91,145,966.89)  |
| รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลตัดบัญชี                      | (33,221,426.66)  | (6,544,545.45)   |
| โบนัสจ่ายกรรมการและพนักงาน                              | 149,007,680.94   | 145,360,357.45   |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน | 3,530,461,869.00 | 2,787,650,953.98 |
| ลูกหนี้ค่าน้ำ(เพิ่มขึ้น)ลดลง                            | 2,244,610.32     | (7,056,290.27)   |
| รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้น                                  | (687,909,424.31) | (632,318,173.59) |
| วัสดุคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง                             | (16,301,455.95)  | 7,547,121.77     |
| งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ(เพิ่มขึ้น)ลดลง      | 15,954,180.31    | (15,757,841.99)  |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง                   | 227,349,179.90   | (166,509,794.41) |
| ลูกหนี้เงินกู้พนักงานลดลง                               | 510,294.00       | 787,506.00       |
| สินทรัพย์อื่นลดลง                                       | 171,576.47       | 443,253.41       |
| เจ้าหนี้การค้า(ลดลง)เพิ่มขึ้น                           | (56,959,899.24)  | 226,126,254.51   |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น                             | 397,471,614.51   | 51,078,410.68    |
| เงินโบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่ายลดลง                  | (145,920,254.99) | (132,990,033.88) |
| เงินรับล่วงหน้าค่าติดตั้งและวางท่อ(ลดลง)เพิ่มขึ้น       | 29,895,321.25    | (46,790,143.57)  |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น                           | 20,362,542.91    | 43,429,485.10    |
| เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพลดลง                        | (475,567.00)     | (22,337.02)      |
| เงินประกันการใช้น้ำและประกันตัวพนักงานเพิ่มขึ้น         | 95,758,682.49    | 76,639,789.97    |
| เงินกองทุนสงเคราะห์(ลดลง)เพิ่มขึ้น                      | 1,778,320.00     | (20,134,645.00)  |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน                     | 3,414,391,589.67 | 2,172,123,515.69 |

(ง)

การประปาส่วนภูมิภาค  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

|  | หน่วย : บาท        |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 2550               | 2549               |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>                  |                    |                    |
| เงินลงทุนระยะสั้น(เพิ่มขึ้น)ลดลง                   | (177,255,387.19)   | 41,027,047.02      |
| เงินลงทุนหน้าค่าก่อสร้าง(เพิ่มขึ้น)ลดลง            | 146,148,345.60     | (99,622,864.17)    |
| สินทรัพย์ถาวรเพิ่มขึ้น                             | (340,222,758.82)   | (296,735,512.85)   |
| สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเพิ่มขึ้น                  | (4,321,307,736.77) | (4,198,166,199.37) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น                       | (1,011,000.00)     | (4,000,000.00)     |
| เงินรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์                      | 1,600,149.72       | 1,279,853.11       |
| เงินรับบริจาค                                      | 8,512,919.16       | 18,593,866.00      |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง                     | (8,155,219.50)     | (4,113,078.89)     |
| รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้เพิ่มขึ้น              | 1,931,939,763.00   | 1,032,732,291.98   |
| เงิน สดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน                   | (2,759,750,924.80) | (3,509,004,597.17) |
| <b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>              |                    |                    |
| เงินรับจากงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลเพิ่มขึ้น           | 429,239,517.05     | 1,441,044,791.98   |
| ขายคืนพันธบัตร                                     | (1,000,000,000.00) | -                  |
| เงินจำหน่ายส่งรัฐ                                  | (176,568,200.00)   | (369,619,000.00)   |
| เงิน สดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน               | (747,328,682.95)   | 1,071,425,791.98   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ | (92,688,018.08)    | (265,455,289.50)   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด         | 3,717,190,523.35   | 3,982,645,812.85   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด        | 3,624,502,505.27   | 3,717,190,523.35   |
| <b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>           |                    |                    |
| เงินสดจ่ายในระหว่างปี                              |                    |                    |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                       | 656,295,344.02     | 653,313,999.62     |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**รายละเอียดรายได้จากการดำเนินงาน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549**

|  | หน่วย : บาท                     |                                 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
|  | 2550                            | 2549                            |
| รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ               | 11,391,280,646.10               | 10,333,320,270.41               |
| <u>หัก ส่วนลดค่าน้ำ</u>                    | <u>(28,072,981.73)</u>          | <u>(18,741,907.46)</u>          |
| รายได้ค่าจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ         | <u>11,363,207,664.37</u>        | <u>10,314,578,362.95</u>        |
| รายได้ชดเชยการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล  | <u>963,687,000.00</u>           | <u>609,585,204.23</u>           |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ                  | 1,348,380,979.85                | 1,296,666,277.40                |
| <u>หัก ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและวางท่อ</u> | <u>(991,913,764.81)</u>         | <u>(961,556,789.76)</u>         |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ            | <u>356,467,215.04</u>           | <u>335,109,487.64</u>           |
| รายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ                | <u><u>12,683,361,879.41</u></u> | <u><u>11,259,273,054.82</u></u> |

(๓)

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549**

|                                       | หน่วย: บาท        |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 2550              | 2549              |
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ              | 1,793,187,611.49  | 1,746,448,376.12  |
| ค่าจ้างชั่วคราว                       | 1,286,359.15      | 1,172,140.31      |
| ค่าตอบแทนและสวัสดิการพนักงาน          | 217,605,452.22    | 197,795,060.67    |
| เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์               | 5,288,580.00      | 5,883,990.52      |
| เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ          | 167,388,195.98    | 186,488,116.24    |
| วัสดุการผลิต                          | 4,685,427,406.93  | 4,214,656,122.21  |
| วัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง            | 379,144,754.96    | 315,104,466.33    |
| น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น           | 46,384,511.47     | 51,559,815.71     |
| วัสดุสำนักงาน                         | 61,985,383.30     | 77,742,216.72     |
| ค่าจ้างและบริการ                      | 446,449,703.52    | 362,415,596.48    |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น          | 169,536,892.36    | 145,809,685.65    |
| ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี               | 1,451,309.16      | 1,207,254.60      |
| ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ                 | 2,167,750.00      | 2,289,250.00      |
| ค่าไฟฟ้า                              | 919,620,440.37    | 875,456,401.58    |
| ค่าใช้จ่ายและค่าติดตั้งสาธารณูปโภค    | 27,980,964.42     | 29,382,509.84     |
| ค่าธรรมเนียมธนาคารและค่าธรรมเนียมอื่น | 13,348,488.16     | 11,838,437.35     |
| หนี้สงสัยจะสูญ                        | (1,178,960.37)    | (670,558.82)      |
| ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง     | 1,821,585,470.15  | 1,722,206,493.48  |
| ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์                 | 600,791,988.27    | 614,005,281.20    |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน   | 22,462,962.70     | 19,269,734.41     |
| ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการใช้ทรัพย์สิน     | 17,292,578.72     | 17,890,665.74     |
| รวม                                   | 11,399,207,842.96 | 10,597,951,056.34 |



**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**รายละเอียดรายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549**

|   | หน่วย : บาท           |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | 2550                  | 2549                  |
| ดอกเบี้ยรับ                               | 167,665,462.23        | 163,846,949.86        |
| รายได้จากการจำหน่ายวัสดุ                  | 5,874,806.99          | 7,249,124.56          |
| รายได้ค่าปรับ                             | 28,556,826.39         | 43,868,329.41         |
| รายได้เงินปันผล                           | 132,000,000.00        | 66,000,000.00         |
| รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี           | 114,196,964.52        | 89,530,216.89         |
| รายได้อื่น                                | 175,737,179.44        | 134,647,322.74        |
| ส่วนต่างภาวะบำเหน็จกับเงินกองทุนสงเคราะห์ | -                     | 17,164,923.97         |
| <b>รวม</b>                                | <b>624,031,239.57</b> | <b>522,306,867.43</b> |

การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549

|                              | 2550                  | หน่วย : บาท<br>2549   |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินค่าปรับจ่ายคืน           | 3,211,926.17          | 223,957.78            |
| ต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย        | 1,472,752.15          | 3,234,836.35          |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 75,550,590.42         | 102,083,312.60        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น               | 32,533,184.59         | 14,081,552.02         |
| รวม                          | <u>112,768,453.33</u> | <u>119,623,658.75</u> |

การประปาส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2550

รายละเอียด 5

| ลำดับ<br>ที่ | รายการ                        | สัญญาลง<br>วันที่ | วงเงินตามสัญญา<br>(บาท) | จำนวนเงินกู้ที่ถอน<br>มาใช้แล้ว<br>(บาท) | เงินกู้ที่ถึงกำหนดชำระ (บาท) |                  |                   | อัตราดอกเบี้ย<br>ต่อปี<br>(%) | เงื่อนไขการจ่ายชำระคืน |                             |
|--------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|--|------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
|              |                               |                   |                         |  | ใน 1 ปี                      | เกิน 1 ปี        | รวม               |                               | กำหนดไถ่ถอน<br>(ปี)    | วันชำระงวดแรก<br>/วันไถ่ถอน |
| 1            | พันธบัตรปก.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            | พันธบัตรปก.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            | พันธบัตรปก.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                    |
| 4            | พันธบัตรปก.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                  |
| 5            | พันธบัตรปก.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                 |
| 6            | พันธบัตรปก.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                  |
| 7            | พันธบัตรปก.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                  |
| 8            | พันธบัตรปก.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                  |
| 9            | พันธบัตรปก.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                  |
| 10           | พันธบัตรปก.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                  |
|              |                               |                   |                         |  | 1,500,000,000.00             | 9,650,000,000.00 | 11,150,000,000.00 |                               |                        |                             |

หมายเหตุ

- พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคเป็นพันธบัตรชนิดระบุชื่อผู้ถือ และมีกำหนดไถ่ถอนคืนนับแต่วันที่ออกพันธบัตรเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มตามจำนวนที่ออกโดยไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด

**การประปาส่วนภูมิภาค**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549**

**1. การจัดตั้งและวัตถุประสงค์**

การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งตามนโยบายของรัฐบาลที่จะปรับปรุงและขยายกิจการประปาในส่วนภูมิภาคให้ดียิ่งขึ้นโดยการโอนกิจการประปาในส่วนภูมิภาคและหน่วยงานก่อสร้างประปาภูมิภาคของกรมโยธาธิการ กระทรวงมหาดไทย กับกิจการประปาชนบทและหน่วยงานก่อสร้างประปาชนบทของกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข มาจัดตั้งเป็นการประปาส่วนภูมิภาค สังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยตราเป็นพระราชบัญญัติการประปาส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2522 มีวัตถุประสงค์ ในการประกอบและส่งเสริมธุรกิจการประปา โดยการสำรวจจัดหาแหล่งน้ำดิบและจัดให้ได้มาซึ่งน้ำดิบเพื่อใช้ในการผลิต จัดส่งและจำหน่ายน้ำประปา รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวกับหรือต่อเนื่องกับธุรกิจการประปา เพื่อให้เกิดประโยชน์แก่การให้บริการสาธารณสุขโลกโดยคำนึงถึงประโยชน์ของรัฐและสุขอนามัยของประชาชนเป็นสำคัญ

**2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**2.1 การเสนองบการเงิน**

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยรวมรายการของกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0209.2/4171 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2544 เรื่องงบการเงินของกองทุนบำเหน็จหรือกองทุนสงเคราะห์พนักงาน โดยแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกองทุนสงเคราะห์รวมในงบการเงินของการประปาส่วนภูมิภาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 และแสดงรายการที่เกี่ยวข้องกับกองทุนสงเคราะห์ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7

**2.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ**

คำนวณจากยอดลูกหนี้ค่าน้ำที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ซึ่งค้างชำระเกินกว่า 6 เดือนขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระตามอัตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดย กปภ. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีสำหรับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญใหม่ ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค.0807 / ว.35 ลงวันที่ 27 มีนาคม 2549 เรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548

**2.3 วัสดุคงเหลือ**

วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด แสดงตามราคาทุน โดยวิธีอัตราตัวเฉลี่ย (MOVING AVERAGE)

**2.4 เงินลงทุนระยะยาว**

แสดงตามราคาทุน

## 2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

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

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่รับบริจาคและที่รับโอนมาจากการประกาศสุขภาพ ตามมติ  
 คณะรัฐมนตรีแสดงตามราคาที่ได้รับมอบหรือราคาประเมิน ณ วันที่รับมอบ

ที่ดิน ที่ได้รับจากเอกชนโดยการบริจาค การรับโอนทรัพย์สิน การให้สัมปทาน จะรับรู้  
 เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ ส่วนอาคารและอุปกรณ์มีวิธีการได้มาเช่นเดียวกันนั้น จะแสดงไว้เป็น  
 รายได้รับล่วงหน้าในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานซึ่งสอดคล้องกับ  
 หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา

มาตรวัดน้ำที่ติดตั้งแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานไม่ว่าจะดำเนินการโดย กปภ. ผู้ใช้น้ำ  
 ดำเนินการติดตั้งเอง มาตรการรับบริจาค หรือผู้ใช้น้ำที่ กปภ. รับโอนจากหน่วยงานต่าง ๆ ณ วันที่งวดแสดงตาม  
 ราคาทุน ณ วันที่ได้มา

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ลิขสิทธิ์โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ( Application  
 Software ) ที่ซื้อมาเพื่อใช้งาน

## 2.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของทรัพย์สินถาวร  
 แต่ละประเภทอัตราอยู่ระหว่างร้อยละ 1 - 25 ต่อปีของมูลค่าเสื่อมสภาพ ซึ่งคำนวณจากราคาทุนของทรัพย์สินหัก  
 ด้วยราคาซากที่ประมาณไว้ โดยราคาซากของทรัพย์สินอยู่ระหว่างร้อยละ 0 - 25 ของราคาทุนทรัพย์สิน

ค่าเสื่อมราคาสิทธิประโยชน์ที่รับโอนจากหน่วยงานอื่น ที่ซื้อโดยการประกาศส่วนภูมิภาคและที่  
 ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรงรวมทั้งมาตรวัดน้ำ แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน  
 ส่วนค่าเสื่อมราคาสิทธิประโยชน์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งมีได้ใช้ในการดำเนินงานเพื่อหารายได้โดยตรง แสดงหักจากบัญชี  
 ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

สิทธิการใช้ทรัพย์สินในที่ราชพัสดุ (อาคารและสิ่งก่อสร้าง) ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดย  
 วิธีเส้นตรงตามอัตราค่าเสื่อมราคา สำหรับสินทรัพย์นั้น ๆ ยกเว้นสิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ (ที่ดิน) ไม่มี  
 การตัดจำหน่าย

สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

## 2.7 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ

สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุ แสดงตามมูลค่าที่คณะกรรมการสำรวจและตีราคา  
 ทรัพย์สินของการประกาศส่วนภูมิภาคได้ประเมินไว้ ซึ่งถือเป็นทุนที่ได้รับจากรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติการประกาศ  
 ส่วนภูมิภาค พ.ศ. 2522 มาตรา 9 (1) สืบเนื่องจากการประกาศส่วนภูมิภาคได้รับ โอนอสังหาริมทรัพย์จาก  
 กรมโยธาธิการและกรมอนามัย โดยกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518

(พ)

## 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 ถ้าต่อสัญญาให้ในปีงบประมาณที่ได้มีการหักค่าปรับไว้เงินที่จ่ายคืนจะนำไปลดรายได้ค่าปรับ แต่ถ้าต่อสัญญาในปีงบประมาณถัดไปจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่มีการจ่ายคืน

2.8.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

2.8.5 รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายแล้ว

2.8.6 รายได้อื่น รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับชำระเงิน

2.8.7 รายได้เงินชดเชยค่าดำเนินการเชิงสังคมจากรัฐบาล รับรู้เป็นรายได้เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ

2.8.8 รายได้จากการรับบริจาคจากเอกชน สำหรับรายการรับบริจาคอื่น ๆ จากภาคเอกชนที่เป็นเงินสดและที่ดิน รวมทั้งวัสดุถาวร จะรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดที่เกิดรายการ

2.8.9 รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคดับัญชี สำหรับรายการสินทรัพย์ที่จ่ายจากเงินงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลที่ได้จัดสรรไว้ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป แสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลคดับัญชี ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 55

## 2.9 เงินจ่ายสมทบกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.9.1 เงินสมทบกองทุนสงเคราะห์ เป็นเงินส่วนที่ กปภ. กักไว้ให้พนักงานทุกเดือน 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)



### 3. ข้อมูลเพิ่มเติม

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

|                           | หน่วย : ล้านบาท        |                        |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
|                           | 2550                   | 2549                   |
| เงินสดในมือ               | 13.43                  | 13.16                  |
| เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ | 736.03                 | 710.40                 |
| - กระแสรายวัน             | 170.26                 | 100.26                 |
| - ประจํา                  | 2,671.98               | 2,845.49               |
| เงินระหว่างทาง            | <u>32.80</u>           | <u>47.88</u>           |
| <b>รวม</b>                | <b><u>3,624.50</u></b> | <b><u>3,717.19</u></b> |


เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 จำนวน 736.03 ล้านบาท และ 710.40 ล้านบาท ได้รวมเงินฝากธนาคารของกองทุนสงเคราะห์ กปภ. จำนวน 8.86 ล้านบาท และ 11.99 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงจากปีที่แล้ว 92.69 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 3 เดือนของสำนักงานใหญ่ เนื่องจากการจ่ายลงทุนในโครงการระหว่างดำเนินการส่วนหนึ่ง และจ่ายชำระพันธบัตร กปภ. ที่ครบกำหนดชำระอีกส่วนหนึ่ง สำหรับเงินฝากธนาคารประจำระยะเวลา 12 เดือน ได้แยกแสดงไว้ในรายการเงินลงทุนระยะสั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 เงินระหว่างทางจำนวน 32.80 ล้านบาท เป็น เช็ค เช็คคืน และเช็ครอผ่านธนาคาร ฯลฯ จำนวน 30.21 ล้านบาท อีกส่วนหนึ่งเป็นบัญชีเงินฝากระหว่างทางเพื่อรอดำเนินการจำนวน 2.59 ล้านบาท

#### 3.2 ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ ประกอบด้วย

|                                   | หน่วย : ล้านบาท      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                   | 2550                 | 2549                 |
| ลูกหนี้เอกชน                      | 176.42               | 201.85               |
| ลูกหนี้ส่วนราชการ                 | <u>81.17</u>         | <u>58.87</u>         |
| <b>รวม</b>                        | <b>257.59</b>        | <b>260.72</b>        |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | <u>(60.50)</u>       | <u>(62.56)</u>       |
| <b>ลูกหนี้ค่าน้ำ - สุทธิ</b>      | <b><u>197.09</u></b> | <b><u>198.16</u></b> |

ลูกหนี้ส่วนราชการปี 2550 จำนวน 81.17 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2549 จำนวน 58.87 ล้านบาทแล้ว ลูกหนี้เพิ่มขึ้น 22.30 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.88 จำแนกตามหน่วยงาน ดังนี้ 

| ส่วนราชการ                        | 2550         |               | 2549         |               | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |               |
|-----------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|------------------|---------------|
|                                   | ล้านบาท      | ร้อยละ        | ล้านบาท      | ร้อยละ        | ล้านบาท          | ร้อยละ        |
| 1. กระทรวงมหาดไทย                 | 16.92        | 20.85         | 14.72        | 25.01         | 2.20             | 14.95         |
| 2. กระทรวงกลาโหม                  | 13.84        | 17.05         | 15.26        | 25.92         | (1.42)           | (9.31)        |
| 3. กระทรวงศึกษาธิการ              | 12.05        | 14.84         | 9.95         | 16.90         | 2.10             | 21.11         |
| 4. กระทรวงยุติธรรม                | 3.73         | 4.60          | 4.30         | 7.30          | (0.57)           | (13.26)       |
| 5. กระทรวงสาธารณสุข               | 2.40         | 2.96          | 4.66         | 7.92          | (2.26)           | (48.50)       |
| 6. กระทรวงคมนาคม                  | 1.86         | 2.29          | 2.23         | 3.79          | (0.37)           | (16.59)       |
| 7. หน่วยงานราชการอื่น/รัฐวิสาหกิจ | <u>30.37</u> | <u>37.41</u>  | <u>7.75</u>  | <u>13.16</u>  | <u>22.62</u>     | <u>291.87</u> |
| รวม                               | <u>81.17</u> | <u>100.00</u> | <u>58.87</u> | <u>100.00</u> | <u>22.30</u>     | <u>37.88</u>  |

### 3.3 วัสดุคงเหลือ จำแนกตามประเภทวัสดุดังนี้

|                         | หน่วย : ล้านบาท |               |
|-------------------------|-----------------|---------------|
|                         | 2550            | 2549          |
| วัสดุการผลิต            | 50.75           | 47.59         |
| วัสดุดำเนินการ          | 164.33          | 150.08        |
| วัสดุอะไหล่มาตรฐาน      | 4.80            | 5.71          |
| ปรับปรุงข้อมูลระบบวัสดุ | -               | 0.19          |
| รวม                     | <u>219.88</u>   | <u>203.57</u> |

วัสดุคงเหลือ 219.88 ล้านบาท และ 203.57 ล้านบาท ในปี 2550 และ 2549 ตามลำดับ เป็นยอดคงเหลือตามรายงานตรวจนับของคณะกรรมการตรวจนับวัสดุประจำปี โดยมีจำนวนสูงหรือต่ำกว่ายอดคงเหลือตามบัญชี ซึ่งเป็นผลต่างจากจำนวนเงินและจำนวนหน่วยยอดผลต่างดังกล่าว กปก.ได้บันทึกเข้าบัญชีวัสดุคงเหลือคู่กับบัญชีวัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง เพื่อรอการตรวจสอบสาเหตุต่อไป ซึ่งแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น (ข้อมูลเพิ่มเติมข้อ 3.4 และ 3.12 )

## 3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท |               |
|---|-----------------|---------------|
|   | 2550            | 2549          |
| สินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง | 71.65           | 65.22         |
| เงินทรงจ่าย                             | 0.32            | 0.21          |
| เงินจ่ายล่วงหน้า                        | 3.54            | 5.97          |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนจากกรมสรรพากร    | 2.09            | 47.09         |
| ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด               | 92.97           | 97.46         |
| ภาษีและค่าปรับหักหน้าฎีกา               | 1.31            | (1.98)        |
| วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง     | 14.06           | -             |
| ลูกหนี้อื่น                             | <u>149.23</u>   | <u>342.12</u> |
| รวม                                     | <u>335.17</u>   | <u>556.09</u> |

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2550

## 3.5 ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน เป็นการนำเงินกองทุนสงเคราะห์การประปาส่วนภูมิภาคให้พนักงานกู้ยืม ประกอบด้วย

|                         | หน่วย : ล้านบาท |             |
|-------------------------|-----------------|-------------|
|                         | 2550            | 2549        |
| ลูกหนี้- เคะหะสงเคราะห์ | <u>0.15</u>     | <u>0.66</u> |
| รวม                     | <u>0.15</u>     | <u>0.66</u> |

## 3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวเป็นเงินลงทุนถือหุ้นในบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ดังนี้

|  | 2550          |                        | 2549          |                        |
|--|---------------|------------------------|---------------|------------------------|
|  | ล้านบาท       | อัตราถือ<br>หุ้นร้อยละ | ล้านบาท       | อัตราถือ<br>หุ้นร้อยละ |
| 1. บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำ<br>- ภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) | 528.00        | 39.22                  | 528.00        | 39.89                  |
| 2. บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด                                      | <u>55.10</u>  | 4.59                   | <u>55.10</u>  | 5                      |
| รวม  | <u>583.10</u> |                        | <u>583.10</u> |                        |

ในระหว่างปี 2550 บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากปี 2549 จำนวน 1,323,503,380 หุ้น เป็นจำนวน 1,346,394,130 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท จึงทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ กปภ. ลดลง เนื่องจาก กปภ. มิได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่ม

ส่วนบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากปี 2549 จำนวน 11,020,000 หุ้น เป็นจำนวน 12,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท จึงทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ กปภ. ลดลง เนื่องจาก กปภ. มิได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่ม

### 3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

ปี 2550

|                          | ราคาทุน     |           |         |              | ค่าเสื่อมราคาสะสม |           |         |              | ที่ดิน อาคาร และ<br>อุปกรณ์ สุทธิ |
|--------------------------|-------------|-----------|---------|--------------|-------------------|-----------|---------|--------------|-----------------------------------|
|                          | 1 ต.ค. 2549 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | 30 ก.ย. 2550 | 1 ต.ค. 2549       | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | 30 ก.ย. 2550 |                                   |
|                          |             |           |         |              |                   |           |         |              |                                   |
| ที่ดิน                   | 1,136.07    | 251.41    | 0.78    | 1,386.70     | -                 | -         | -       | -            | 1,386.70                          |
| อาคารและ<br>สิ่งก่อสร้าง | 52,437.29   | 3,613.89  | 70.54   | 55,980.64    | 15,281.17         | 1,763.34  | 58.36   | 16,986.15    | 38,994.49                         |
| ครุภัณฑ์                 | 8,547.43    | 522.05    | 189.25  | 8,880.23     | 5,715.06          | 566.36    | 161.21  | 6,120.21     | 2,760.02                          |
| รวม                      | 62,120.79   | 4,387.35  | 260.57  | 66,247.57    | 20,996.23         | 2,329.70  | 219.57  | 23,106.36    | 43,141.21                         |

หน่วย : ล้านบาท

ปี 2549

|                          | ราคาทุน     |           |         |              | ค่าเสื่อมราคาสะสม |           |         |              | ที่ดิน อาคาร และ<br>อุปกรณ์ สุทธิ |
|--------------------------|-------------|-----------|---------|--------------|-------------------|-----------|---------|--------------|-----------------------------------|
|                          | 1 ต.ค. 2548 | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | 30 ก.ย. 2549 | 1 ต.ค. 2548       | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | 30 ก.ย. 2549 |                                   |
|                          |             |           |         |              |                   |           |         |              |                                   |
| ที่ดิน                   | 944.91      | 191.16    | -       | 1,136.07     | -                 | -         | -       | -            | 1,136.07                          |
| อาคารและ<br>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                      | 58,368.55   | 4,199.22  | 446.98  | 62,120.79    | 18,925.48         | 2,368.57  | 297.82  | 20,996.23    | 41,124.56                         |

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 มีสินทรัพย์ถาวรขาดบัญชีสุทธิ 66.58 ล้านบาท ประกอบด้วย

|                      | ราคาทุน | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ |
|----------------------|---------|-------------------|-------------|
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 127.32  | 77.12             | 50.20       |
| ครุภัณฑ์             | 110.75  | 94.37             | 16.38       |
| รวม                  | 238.07  | 171.49            | 66.58       |

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> |

โดยบันทึกลดยอดทรัพย์สินและนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุน 66,247.57 ล้านบาท ประกอบด้วย

|                      | ซื้อโดย<br>เงิน คปภ. | ภายใต้<br>สัญญาเช่า | หน่วย : ล้านบาท                  |                                    |                  |
|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------|
|                      |                      |                     | รับบริจาค/<br>เอกชน<br>ร่วมลงทุน | รับโอนจาก<br>การประปา<br>สุขาภิบาล | รวม              |
| ที่ดิน               | 1,314.36             | -                   | 40.11                            | 32.23                              | 1,386.70         |
| อาคารและสิ่งก่อสร้าง | 53,382.37            | -                   | 1,942.24                         | 656.03                             | 55,980.64        |
| ครุภัณฑ์             | <u>7,510.47</u>      | <u>33.77</u>        | <u>1,218.64</u>                  | <u>117.35</u>                      | <u>8,880.23</u>  |
| รวม                  | <u>62,207.20</u>     | <u>33.77</u>        | <u>3,200.99</u>                  | <u>805.61</u>                      | <u>66,247.57</u> |

สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่า ประกอบด้วย รถยนต์ภายใต้สัญญาเช่า จำนวน 33.77 ล้านบาท

### 3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

|         | ราคาทุน |           |         |         | สำรองค่าตัดจำหน่าย |           |         |         | สินทรัพย์ไม่มี<br>ตัวตนสุทธิ |
|---------|---------|-----------|---------|---------|--------------------|-----------|---------|---------|------------------------------|
|         | ยอดยกมา | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอดยกไป | ยอดยกมา            | เพิ่มขึ้น | จำหน่าย | ยอดยกไป |                              |
| ปี 2550 | 100.08  | 20.23     | -       | 120.31  | 24.19              | 22.49     | -       | 46.68   | 73.63                        |
| ปี 2549 | 96.08   | 4.00      | -       | 100.08  | 4.92               | 19.27     | -       | 24.19   | 75.89                        |

### 3.9 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ในปี 2550 และปี 2549 จำนวน 3,353.18 ล้านบาท และ 2,717.40 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนใหญ่เป็นงานระหว่างดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงขยายประปา ซึ่งจำนวนนี้มีรายการหักคืนวัสดุจากโครงการระหว่างก่อสร้าง จำนวน 2.80 และ 7.92 ล้านบาท ตามลำดับ ในรอบบัญชีปี 2550 และ ปี 2549 ไม่มีดอกเบี้ยพันธบัตร คปภ. บันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

## 3.10 สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ - สุทธิ ประกอบด้วย

|                      | สิทธิการใช้ประโยชน์ |               |               | สำรองค่าตัด   | หน่วย : ล้านบาท  |               |
|----------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
|                      | ส่วนกลาง            | ภูมิภาค       | รวม           | จำนวน         | สิทธิการใช้      |               |
|                      |                     |               |               |               | ประโยชน์ - สุทธิ |               |
|                      | 2550                |               |               | 2550          | 2550             | 2549          |
| สิทธิการใช้ประโยชน์ฯ | 7.21                | 136.87        | 144.08        | -             | 144.08           | 145.54        |
| สิทธิการใช้ทรัพย์สิน | <u>1.95</u>         | <u>781.67</u> | <u>783.62</u> | <u>703.50</u> | <u>80.12</u>     | <u>100.50</u> |
| รวม                  | <u>9.16</u>         | <u>918.54</u> | <u>927.70</u> | <u>703.50</u> | <u>224.20</u>    | <u>246.04</u> |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 มีสิทธิการใช้ทรัพย์สินขนาดบัญชีสุทธิ 5.07 ล้านบาท และ 3.46 ล้านบาท ประกอบด้วยราคาทุน 43.32 ล้านบาท และ 22.97 ล้านบาท สำรองค่าตัดจำนวน 38.25 ล้านบาท และ 19.51 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบันทึกลดยอดสิทธิการใช้ทรัพย์สิน และนำไปแสดงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เป็นรายการสินทรัพย์รอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง

## 3.11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

|                             | หน่วย : ล้านบาท |               |
|-----------------------------|-----------------|---------------|
|                             | 2550            | 2549          |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย            | 121.54          | 126.60        |
| ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย            | 85.63           | 85.69         |
| ค่าซื้อน้ำค้างจ่าย          | 404.24          | 61.73         |
| เงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย | 7.60            | 7.69          |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ    | <u>96.96</u>    | <u>36.79</u>  |
| รวม                         | <u>715.97</u>   | <u>318.50</u> |

## 3.12 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

|                                     | หน่วย : ล้านบาท |               |
|-------------------------------------|-----------------|---------------|
|                                     | 2550            | 2549          |
| ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนด            | 17.26           | 16.93         |
| หนี้สินจากการรับโอนกิจการประปา      | 4.10            | 4.64          |
| เจ้าหนี้เงินประกันต่าง ๆ            | 61.01           | 57.55         |
| เงินรางวัลนำจับค้างจ่าย             | 0.31            | 0.25          |
| เจ้าหนี้สรรพากร                     | 26.66           | 12.95         |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างนำส่ง          | 0.05            | 0.01          |
| วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริง | -               | (7.61)        |
| เงินประกันผลงาน                     | 119.12          | 129.99        |
| เจ้าหนี้อื่น ๆ                      | <u>111.28</u>   | <u>104.72</u> |
| รวม                                 | <u>339.79</u>   | <u>319.43</u> |

วัสดุรอการปรับปรุงและสอบข้อเท็จจริงเป็นวัสดุที่ขาดบัญชีและเกินบัญชีตั้งแต่ปี 2531 - 2549

## 3.13 เงินประกันการใช้น้ำและเงินประกันตัวพนักงาน ประกอบด้วย

|                      | หน่วย : ล้านบาท      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|
|                      | 2550                 | 2549                 |
| เงินประกันการใช้น้ำ  | 930.79               | 834.80               |
| เงินประกันตัวพนักงาน | <u>18.77</u>         | <u>19.01</u>         |
| <b>รวม</b>           | <b><u>949.56</u></b> | <b><u>853.81</u></b> |

## 3.14 พันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

|   | หน่วย : ล้านบาท        |                         |
|---|------------------------|-------------------------|
|   | 2550                   | 2549                    |
| พันธบัตรคปก.ปี 2543 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี       | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2543 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี      | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2543 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี       | -                      | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2543 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 8 ปี       | 1,500.00               | 1,500.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2544 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี      | 850.00                 | 850.00                  |
| พันธบัตรคปก.ปี 2544 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี      | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2545 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี      | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2546 ครั้งที่ 1 กำหนดไถ่ถอน 7 ปี       | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2546 ครั้งที่ 2 กำหนดไถ่ถอน 6 ปี       | 1,000.00               | 1,000.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2546 ครั้งที่ 3 กำหนดไถ่ถอน 10 ปี      | 1,800.00               | 1,800.00                |
| พันธบัตรคปก.ปี 2546 ครั้งที่ 4 กำหนดไถ่ถอน 9 ปี       | <u>1,000.00</u>        | <u>1,000.00</u>         |
| <b>รวม</b>  | <b>11,150.00</b>       | <b>12,150.00</b>        |
| <b>หัก ส่วนของพันธบัตรที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</b> | <b>(1,500.00)</b>      | <b>(1,000.00)</b>       |
| <b>พันธบัตรคงเหลือ</b>                                | <b><u>9,650.00</u></b> | <b><u>11,150.00</u></b> |

คปก. ออกพันธบัตรเพื่อนำเงินไปใช้ลงทุน โดยมีอัตราค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายและการประกันการจำหน่ายพันธบัตรระหว่าง 0.50 - 1% ของพันธบัตรที่ออกจำหน่ายทั้งสิ้น และกระทรวงการคลังเป็นผู้รับประกันเงินต้นและดอกเบี้ยเฉพาะพันธบัตรที่ออกจำหน่ายปี 2543 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2544 ครั้งที่ 1, 2 ปี 2545 ครั้งที่ 1 และปี 2546 ครั้งที่ 1, 2 พันธบัตรเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ กำหนดไถ่ถอนตามจำนวนปีที่ระบุไว้ นับแต่วันที่ออกพันธบัตรและเป็นการไถ่ถอนครั้งเดียวเต็มจำนวนที่ออกและไม่มีไถ่ถอนก่อนกำหนด อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 2.677 - 7.573 ต่อปี

พันธบัตรปก.ปี 2543 ครั้งที่ 4 จำนวนเงิน 1,500.00 ล้านบาท โอนออกเป็นส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปีเนื่องจากครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 5 กันยายน 2551

ข้อมูลเกี่ยวกับพันธบัตรการประปาส่วนภูมิภาคปรากฏตามรายละเอียด 5

3.15 รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ กปภ.ได้รับงบประมาณอุดหนุนจากรัฐบาลสำหรับโครงการที่ได้จัดสรรตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป จะแสดงไว้เป็นรายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ในส่วนของหนี้สิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา รายได้เงินอุดหนุนรอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 มีจำนวน 3,085.03 ล้านบาท และ 1,186.31 ล้านบาท ตามลำดับ

3.16 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน กปภ.ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ในปี 2550 ประกอบด้วยรถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน 17 คัน และ รถยนต์คู่ จำนวน 3 คัน โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน 18.56 ล้านบาท เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 6.39 ล้านบาท ในปี 2549 ได้ทำสัญญาเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน 15 คัน และ รถยนต์คู่ จำนวน 2 คัน โดยบันทึกบัญชีด้วยจำนวนค่าเช่าตลอดอายุสัญญา จำนวน 14.29 ล้านบาท เฉพาะส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี ได้แยกแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 4.88 ล้านบาท ตามลำดับ

3.17 รายได้รับบริจาคจากเอกชนรับล่วงหน้า กปภ.ได้รับสินทรัพย์จากเอกชนโดยการรับบริจาค รับโอนทรัพย์สิน รับจากการให้สัมปทาน จะแสดงไว้เป็นรายได้รับบริจาคจากเอกชนล่วงหน้า โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคา รายได้รับบริจาคจากเอกชนล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 มีจำนวน 861.20 ล้านบาท และ 742.80 ล้านบาท ตามลำดับ

### 3.18 ทุน ประกอบด้วย

|                                    | หน่วย : ล้านบาท  |                  |                 |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                    | 2550             | 2549             | เพิ่มขึ้น(ลดลง) |
| ทุนประเดิม                         | 2,204.44         | 2,204.44         | -               |
| งบประมาณอุดหนุน                    | 30,627.03        | 30,197.79        | 429.24          |
| ส่วนเกินทุนจากการบริจาค-สุทธิ      | 1,219.20         | 947.77           | 271.43          |
| ส่วนเกินทุนจากการรับโอนกิจการประปา | <u>487.72</u>    | <u>487.72</u>    | <u>-</u>        |
| รวม                                | <u>34,538.39</u> | <u>33,837.72</u> | <u>700.67</u>   |



งบประมาณอุดหนุน เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 429.24 ล้านบาท เป็นเงินจัดสรรจากรัฐบาลเพื่อการก่อสร้างปรับปรุงขยายระบบประปา และการปรับปรุงเส้นทาง

ส่วนเกินทุนจากการบริจาค - สุทธิ เพิ่มขึ้นจากงวดก่อน จำนวน 271.43 ล้านบาท เป็นการรับบริจาคเงินสด สิ่งก่อสร้างและ อุปกรณ์ จากหน่วยราชการ

### 3.19 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในปี 2550 มีกำไรสุทธิจำนวน 994.43 ล้านบาท และปี 2549 มีกำไรสุทธิจำนวน 264.63 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานระหว่างปี 2550 กับปี 2549 พบว่าปี 2550 มีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจากปี 2549 จำนวน 729.80 ล้านบาท หรือร้อยละ 275.78 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|   | 2550          | 2549          | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |               |
|---|---------------|---------------|------------------|---------------|
|   | ล้านบาท       | ล้านบาท       | ล้านบาท          | ร้อยละ        |
| รายได้จากการดำเนินงาน                       |               |               |                  |               |
| รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ-สุทธิ       | 11,363.21     | 10,314.58     | 1,048.63         | 10.17         |
| รายได้ซึ่งดชชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล | 963.68        | 609.58        | 354.10           | 58.09         |
| รายได้ค่าติดตั้งและวางท่อ-สุทธิ             | 356.47        | 335.11        | 21.36            | 6.37          |
| รวมรายได้จากการดำเนินงาน-สุทธิ              | 12,683.36     | 11,259.27     | 1,424.09         | 12.65         |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร           | (11,399.21)   | (10,597.95)   | 801.26           | 7.56          |
| กำไรจากการดำเนินงาน                         | 1,284.15      | 661.32        | 622.83           | 94.18         |
| รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน           | 624.03        | 522.31        | 101.72           | 19.48         |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน       | (112.76)      | (119.62)      | (6.86)           | (5.73)        |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนดอกเบี้ยจ่าย         | 1,795.42      | 1,064.01      | 731.41           | 68.74         |
| ดอกเบี้ยจ่าย                                | (651.48)      | (653.59)      | (2.11)           | (0.32)        |
| กำไรก่อนโบนัสจ่าย                           | 1,143.94      | 410.42        | 733.52           | 178.72        |
| โบนัสจ่าย                                   | (149.51)      | (145.79)      | 3.72             | 2.55          |
| กำไรสุทธิ                                   | <u>994.43</u> | <u>264.63</u> | <u>729.80</u>    | <u>275.78</u> |

รายได้จากการจำหน่ายน้ำและบริการ - สุทธิเพิ่มขึ้น 1,048.63 ล้านบาท หรือร้อยละ 10.17 เนื่องจากจำนวนผู้ใช้น้ำที่เพิ่มขึ้น

รายได้ซึ่งดชชการดำเนินงานเชิงสังคมจากรัฐบาล เพิ่มขึ้นจำนวน 354.10 ล้านบาท หรือร้อยละ 58.09

รายได้ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานเพิ่มขึ้น 101.72 ล้านบาท หรือร้อยละ 19.48 ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินปันผล รายได้รับบริจาคจากเอกชนตัดบัญชี และรายได้อื่น

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารเพิ่มขึ้น 801.26 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.56 ส่วนใหญ่เป็นการเพิ่มขึ้นของวัสดุการผลิต เนื่องจากซื้อน้ำประปาจากบริษัทเอกชนตามสัญญาให้เอกชนร่วมลงทุนในปี ปัจจุบันส่วนหนึ่ง และการเพิ่มขึ้นของวัสดุดำเนินการและซ่อมบำรุง ซึ่งมีราคาต้นทุนสูงขึ้น อีกส่วนหนึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน และค่าจ้างและบริการในส่วนของค่าจ้างเหมาผลิตน้ำ อ่างมาตร และ ค่าจ้างหน่วยงานภายนอกดูแลสำนักงานและอื่นๆ รวมทั้งพลังงานไฟฟ้าที่ปรับตัวสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานลดลง 6.86 ล้านบาท หรือร้อยละ 5.73 ส่วนใหญ่เป็นการลดลงของขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์และต้นทุนวัสดุที่จำหน่าย

#### 4. โครงการเอกชนร่วมลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 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 วีไออาร์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท อาร์.อี.ที.วอเตอร์ เซอร์วิสเซส จำกัด) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2542 ระยะเวลาของสัญญา 10 ปี มีสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมลงวันที่ 27 ธันวาคม 2547 โดยให้ กปภ.รับซื้อน้ำจากบริษัทเพิ่ม และขอขยายระยะเวลาสัญญาออกไปเป็น 25 ปี นับจากวันส่งมอบน้ำประปา วันที่ 15 ธันวาคม 2543 วันที่สิ้นสุดสัญญา 14 ธันวาคม 2568 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.4 โครงการให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสดหีบ กปภ. ได้ทำสัญญาฉบับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2543 บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 7 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำประปาและค่าบริการรายเดือน มีการแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมลงวันที่ 18 ตุลาคม 2547 มีการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาใหม่เพิ่ม เพื่อส่งน้ำประปาให้สำนักงานประปาพญา เริ่มซื้อขายน้ำประปาเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2548 กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด โดยจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ กปภ. ในอัตราร้อยละ 0.01 ของรายได้จากการจำหน่ายน้ำให้สำนักงานประปาพญา โดยมีเงื่อนไขและค่าตอบแทน รวมเป็นเงินไม่น้อยกว่า 156.60 ล้านบาท เปลี่ยนระยะเวลาสัญญาเป็น 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ กปภ. ได้ส่งมอบระบบประปาสดหีบให้แก่บริษัท วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2544 วันสิ้นสุดสัญญา 27 กุมภาพันธ์ 2574 กรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่นำมาติดตั้งและการตัดแปลงแก้ไขเพิ่มเติมให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. เมื่อครบอายุสัญญา [ในส่วนของท่อจ่ายน้ำ และส่วนของระบบควบคุมระยะไกล (SCADA)]

4.5 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาในจังหวัดนครปฐมและจังหวัดสมุทรสาคร กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท วีเคซีเอส (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด) ระยะเวลาของสัญญาจะสิ้นสุดลงเมื่อครบกำหนด 30 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 5 มกราคม 2547 บริษัทมีกรรมสิทธิ์ในระบบผลิตน้ำประปา รวมถึงที่ดิน โดยไม่ต้องโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวให้ กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีการกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่าบริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

4.6 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BOOT) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปานครสวรรค์ออกจังหวัดนครสวรรค์ กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2543 เริ่มซื้อขายน้ำประปาวันที่ 1 มีนาคม 2546 วันสิ้นสุดสัญญา 28 กุมภาพันธ์ 2571

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

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

โครงการที่ 4.6, 4.7 และ 4.8 มีข้อกำหนด ของสัญญาคล้ายคลึงกันดังนี้

ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี บริษัทจะต้องโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ กปภ. เมื่อครบกำหนดสัญญา นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา (นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบเพื่อรับมอบระบบผลิตน้ำประปาไปอีก 600 วัน) ให้บริษัทมีหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมและขยายกำลังผลิตของระบบผลิตน้ำประปา ด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว รวมถึงการบริหารและจัดการส่งน้ำประปาไปถึงมาตรผู้ใช้น้ำในนาม กปภ. กำหนดอัตราค่าน้ำประปาตามสูตรการคำนวณ และมีกรกำหนดปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำ

4.9 โครงการให้เอกชนผลิตน้ำประปาแบบ Reverse Osmosis (RO) ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่ สำนักงานประปา จังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำบนเกาะสมุย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2547 กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 ระยะเวลาตามสัญญาเป็น 15 ปี กำหนดอัตราค่าน้ำประปาปรับราคาทุกปีตามสูตรการคำนวณ นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 พฤษภาคม 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 11 พฤษภาคม 2563

4.10 โครงการสัญญาซื้อขายน้ำประปา (BOO) เพื่อขายให้แก่สำนักงานประปาพนัสนิคม และสำนักงานประปาบ้านบึง จังหวัดชลบุรี กปภ. ได้ทำสัญญากับบริษัท อินดัสเตรียล วอเตอร์ รีซอร์ส แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2547 ระยะเวลาของสัญญามีกำหนด 15 ปี ด้วยการลงทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ขายเองทั้งสิ้น วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา 1 กุมภาพันธ์ 2548 วันสิ้นสุดสัญญา 31 มกราคม 2563 ทั้งนี้ กปภ. จะต้องชำระค่าตอบแทนให้กับบริษัทในอัตราค่าน้ำของปีนั้นตามปริมาณซื้อขายน้ำขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด ในกรณีคุณภาพด้อยกว่า บริษัทจะต้องชำระค่าชดเชยให้ กปภ. ในอัตราร้อยละ 5 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์สูงสุด และร้อยละ 10 ในกรณีที่ต่ำกว่าเกณฑ์อนุโลมสูงสุด

4.11 โครงการสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปา (BTO) เพื่อขายให้สำนักงานประปาของจังหวัดระยอง กปภ. ได้ทำสัญญากับกลุ่มบริษัท ยูยู กรุ๊ป คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยประกอบด้วย บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ จำกัด, บริษัท ประปาอะเซิงเทรา จำกัด , บริษัทประปาปางปะกง จำกัด และ บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2549 ระยะเวลาของสัญญา 25 ปี นับแต่วันเริ่มซื้อขายน้ำประปา วันที่ 12 กรกฎาคม 2549 โดยบริษัทดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาด้วยค่าใช้จ่ายของบริษัทแต่เพียงฝ่ายเดียว ทั้งนี้ ทรัพย์สินทั้งหมดที่บริษัทได้ลงทุนแล้วนั้นให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของ กปภ. ทั้งนี้ โดยบริษัทมีเพียงสิทธิใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่ กปภ. ตลอดระยะเวลาตามสัญญา กปภ. จะชำระค่าตอบแทนให้แก่บริษัทในอัตราที่กำหนดตามปริมาณซื้อขายน้ำประปาขั้นต่ำตามคุณภาพที่กำหนด และบริษัทต้องวางหลักประกันสัญญาเริ่มต้นมีมูลค่า 6 ล้านบาท เมื่อครบ 1 ปีจะต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าร้อยละ 5 ของค่าน้ำประปาตามปริมาณน้ำประปาขั้นต่ำ และคืนหลักประกันที่บริษัทได้วางไว้ก่อนหน้านั้น

## 5. ภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

กปภ. มีคดียุทธฟ้องเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2550 จำนวน 39 คดี คดีมีทุนทรัพย์ 31 คดี จำนวนเงิน 232.11 ล้านบาท คดีไม่มีทุนทรัพย์ 8 คดี มีรายละเอียด ดังนี้

1. คดีฟ้องร้องผิดสัญญาจ้าง จำนวน 17 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 14 คดี จำนวน 116.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 3 คดี ศาลอุทธรณ์ 1 คดี ศาลปกครองสูงสุด 2 คดี ศาลปกครอง 5 คดี อยู่ในชั้นเสนอพวก.แก้ต่าง 1 คดี ส่งอัยการแก้ต่าง 1 คดี และศาลชั้นสุดแสวงหาข้อเท็จจริง 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 3 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 2 คดี และศาลปกครองสูงสุด 1 คดี

2. คดีฟ้อง กปก. ให้ทบทวนข้อสัญญาไม่เป็นธรรม ขอตี้นค่าปรับ จำนวน 12 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 9 คดี จำนวน 23.74 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด 4 คดี ศาลปกครอง 4 คดี และอยู่ระหว่างกปก.อุทธรณ์ 1 คดี ส่วนคดีไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 3 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองทั้ง 3 คดี

3. คดีความผิดละเมิด จำนวน 8 คดี มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 8 คดี จำนวน 92.06 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 4 คดี ศาลปกครองสูงสุด 1 คดี กปก.ยื่นคำให้การแล้ว 1 คดี ส่งอัยการแก้ต่าง 1 คดี และอีก 1 คดี รอว่าผู้ฟ้องจะอุทธรณ์หรือไม่

4. คดีเพิกถอนคำสั่งทางปกครอง การกระทำที่ไม่ชอบด้วยเหตุผล จำนวน 2 คดี ไม่มีทุนทรัพย์ตามฟ้อง 2 คดี คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง 1 คดี และศาลปกครองกลางอีก 1 คดี

## 6. การดำเนินการเชิงสังคม

คณะรัฐมนตรีมีมติวันที่ 13 มีนาคม 2550 เห็นชอบการจ่ายเงินชดเชยค่าดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมให้การประปาส่วนภูมิภาค ในปี 2548 จำนวน 609.58 ล้านบาท และสำหรับปี 2549 เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรองงบการเงินแล้ว ให้ กปก. ทำความตกลงวงเงินที่ชดเชยกับสำนักงบประมาณ ทั้งนี้ให้อยู่ในกรอบวงเงิน จำนวน 963.69 ล้านบาท และได้บันทึกบัญชีรับรู้เงินชดเชยตามที่เกิดขึ้นจริง จำนวน 963.69 ล้านบาท สำหรับค่าชดเชยการดำเนินการในการให้บริการเชิงสังคมของ กปก. ปีงบประมาณ 2550 เป็นต้นไป จะขอรับเงินชดเชยการดำเนินการเชิงสังคม โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลังในการพิจารณาวงเงินตามแนวทางระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการให้เงินอุดหนุนบริการสาธารณะของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2551

## 7. ประมาณการหนี้สิน

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

รายละเอียดสินทรัพย์ หนี้สินและเงินกองทุน มีดังนี้

|   | หน่วย : ล้านบาท |                |
|---|-----------------|----------------|
|   | 2550            | 2549           |
| สินทรัพย์                                 |                 |                |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                        |                 |                |
| เงินฝากธนาคาร                             | 8.86            | 11.99          |
| เงินค้างรับ                               | 104.39          | 99.55          |
| คอกเบี้ยค้างรับ                           | <u>0.01</u>     | <u>0.01</u>    |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                     | 113.26          | 111.55         |
| ลูกหนี้เงินกู้พนักงาน                     | 0.15            | 0.66           |
| ลูกหนี้เงินกู้พนักงานรอดัดเป็นหนี้สูญ     | <u>0.12</u>     | <u>0.12</u>    |
| รวมสินทรัพย์                              | <u>113.53</u>   | <u>112.33</u>  |
| หนี้สินและเงินกองทุน                      |                 |                |
| เจ้าหนี้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ              | 0.90            | 1.37           |
| เงินสงเคราะห์ค้างจ่าย                     | <u>7.60</u>     | <u>7.70</u>    |
| รวมหนี้สิน                                | <u>8.50</u>     | <u>9.07</u>    |
| เงินกองทุน                                |                 |                |
| ยอดยกมา                                   | 103.22          | 123.35         |
| <b>บวก</b> รับเงินสมทบจาก กปภ. ระหว่างงวด | 5.29            | 5.88           |
| ปรับปรุงในระหว่างงวด                      | 4.88            | -              |
| <b>หัก</b> จ่ายระหว่างงวด                 | (8.39)          | (8.84)         |
| ปรับปรุงในระหว่างงวด                      | <u>-</u>        | <u>(17.17)</u> |
| ยอดหลังปรับปรุง                           | 105.00          | 103.22         |
| <b>บวก</b> รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้  | <u>0.03</u>     | <u>0.04</u>    |
| รวมเงินกองทุน                             | <u>105.03</u>   | <u>103.26</u>  |
| รวมหนี้สินและเงินกองทุน                   | <u>113.53</u>   | <u>112.33</u>  |
| ภาระผูกพันพึงต้องจ่ายให้พนักงาน           | <u>105.00</u>   | <u>103.22</u>  |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549 กปภ. มีภาระผูกพัน พึงต้องจ่ายให้พนักงานที่มีสิทธิได้รับบำเหน็จตามข้อบังคับดังกล่าว จำนวน 105.00 ล้านบาท และ 103.22 ล้านบาท ตามลำดับ โดยแสดงเป็นประมาณการหนี้สินในหมวดหนี้สินระยะยาว ในปี 2550 และ 2549 มีพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์เกษียณอายุ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 7.60 ล้านบาท และ จำนวน 5 ราย เป็นเงิน 7.70 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้แสดงไว้เป็นเงินกองทุนสงเคราะห์ค้างจ่าย ในหมวดหนี้สินหมุนเวียนส่วนของค่าใช้จ่ายค้างจ่าย