

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จาก การตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวถนอมใจ ตีร์วัฒนพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 11 กันยายน 2560

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	39,259,454.20	79,254,287.87
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	109,141,837.80	112,141,837.80
ลูกหนี้กรมสรรพากร		6,484,826.77	7,432,511.12
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		171,916.74	77,116.26
รายได้ค้างรับ	4.3	1,760,411.65	9,756,051.48
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	16,610,013.21	16,420,645.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>173,428,460.37</u>	<u>225,082,450.49</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,130,235.00	1,130,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.5	276,327,927.59	223,811,649.97
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.6	4,661,038.18	5,789,903.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>282,119,200.77</u>	<u>230,731,788.96</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>455,547,661.14</u></u>	<u><u>455,814,239.45</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	16,697,500.18	54,605,664.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,203,852.01	6,232,182.43
เงินค้ำประกัน	7,640,289.01	13,008,256.95
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	56,352.21	651,625.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>27,597,993.41</u>	<u>74,497,729.64</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	41,000.00	40,500.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.7 14,961,971.50	13,685,959.00
รายได้รอการรับรู้	4.8 303,252,179.55	239,474,843.14
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>318,255,151.05</u>	<u>253,201,302.14</u>
รวมหนี้สิน	<u>345,853,144.46</u>	<u>327,699,031.78</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสม	109,694,516.68	128,115,207.67
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>109,694,516.68</u>	<u>128,115,207.67</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>455,547,661.14</u>	<u>455,814,239.45</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายธีระ วงศ์บุรณะ)

รองผู้อำนวยการวิชาการและแผน รักษาการแทน
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางพรรษา พันธุ์พิมานต์)

รองผู้อำนวยการบริหาร

๑๕

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
รายได้		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	23,700,799.46	125,685,149.23
รายได้จากการดำเนินงาน	1,007,309.78	2,181,345.29
รายได้ดอกเบี้ย	537,599.92	593,134.06
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	-
รายได้อื่น	271,671.89	33,029.22
รวมรายได้	<u>25,517,381.05</u>	<u>128,492,657.80</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)	27,462,366.45	21,134,302.75
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	6,055,000.00	50,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	19,268,902.80	100,505,333.52
รวมค่าใช้จ่าย	<u>52,786,269.25</u>	<u>121,689,636.27</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(27,268,888.20)	6,803,021.53
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>(27,268,888.20)</u>	<u>6,803,021.53</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๓/๕

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

4

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.9	165,887,218.31	277,823,451.56
รายได้จากการดำเนินงาน		12,670,511.73	2,200,971.46
รายได้ดอกเบี้ย		1,516,333.56	1,665,084.81
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-	6,827.41
รายได้อื่น		738,892.56	356,508.38
รวมรายได้		<u>180,812,956.16</u>	<u>282,052,843.62</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	65,349,370.59	60,612,197.40
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 5)	11,337,600.00	26,005,900.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสี่ย	(รายละเอียด 6)	122,546,676.56	193,353,038.21
รวมค่าใช้จ่าย		<u>199,233,647.15</u>	<u>279,971,135.61</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		<u>(18,420,690.99)</u>	<u>2,081,708.01</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(18,420,690.99)</u>	<u>2,081,708.01</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

5

องค์การจ้การน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนองเจ้าของ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	109,568,768.94
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	2,081,708.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	<u>111,650,476.95</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	128,115,207.67
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(18,420,690.99)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	<u>109,694,516.68</u>

of

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

6

องค์การการนํ้าเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	(18,420,690.99)	2,081,708.01
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จเป็นเงินสดรับ(จ่าย)สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	25,030,965.72	6,918,623.96
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,128,865.81	795,262.25
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,276,012.50	1,353,567.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(6,827.41)
ดอกเบี้ยรับ	(1,516,333.56)	(1,665,084.81)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	7,498,819.48	9,477,249.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	947,684.35	584,644.81
วัสดุคงเหลือ	(94,800.48)	223,514.38
รายได้ค้างรับ	7,947,241.67	8,014,831.67
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(189,367.25)	7,408,903.58
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(37,908,164.41)	11,220,129.55
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(3,028,330.42)	(7,408,311.02)
เงินค้ำประกัน	(5,367,967.94)	7,752,468.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(595,273.46)	(63,804.54)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	500.00	4,500.00
รายได้รอการรับรู้	63,777,336.41	51,934,590.39
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	32,987,677.95	89,148,716.21
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	32,987,677.95	89,148,716.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๒

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

7

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	30 มิถุนายน 2560	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	-	6,844.41
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(77,547,243.34)	(64,418,640.54)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,158,460.50)
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,000,000.00	(22,000,000.00)
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	1,564,731.72	1,716,430.50
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(72,982,511.62)	(85,853,826.13)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(39,994,833.67)	3,294,890.08
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	79,254,287.87	35,460,677.78
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	39,259,454.20	38,755,567.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,144,253.43	9,355,677.41
ค่าสวัสดิการ	2,527,503.50	1,022,306.08
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	691,436.70	810,291.60
ค่าอบรมสัมมนา	355,819.00	279,335.55
ค่าเบี้ยประชุม	925,743.65	478,500.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	5,025.00	740.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,107,230.02	3,082,072.16
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	268,769.77	176,722.52
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,515,036.50	1,522,278.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,703,350.55	83,751.35
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	389,839.93	411,495.45
ค่าวัสดุ	144,098.15	352,424.81
ค่าครุภัณฑ์	1,962,369.30	71,893.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	67,134.35	2,740.00
ค่าเช่าสำนักงาน	2,686,425.00	2,686,425.00
ค่าเสื่อมราคา	166,705.49	74,385.56
ค่าตัดจำหน่าย	376,288.61	272,074.96
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	425,337.50	451,189.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>27,462,366.45</u>	<u>21,134,302.75</u>

๑๕

องค์การเจ้าหน้าที่เสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าจ้างที่ปรึกษา	5,980,000.00	-
ค่าประเมินผล	-	-
ค่าสอบบัญชี	75,000.00	50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>6,055,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

๑๕

องค์การกิจการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	(19,920,346.33)	78,542,561.31
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	24,367.40	3,679,017.55
ค่าบริหารจัดการ	1,821,515.50	-
ค่าครุภัณฑ์	42,995.04	78,966.50
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	331,855.47	659,928.21
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	8,511,691.95	3,142,644.36
ค่าวัสดุ	39,037.89	88,557.30
ค่าจ้างเหมาและบริการ	459,507.50	406,710.85
ค่าเสื่อมราคา	10,343,483.58	2,416,385.19
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,636,924.64	3,290,075.10
สวัสดิการ	387,301.50	169,331.40
ค่าอบรมสัมมนา	16,449.00	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	856,137.00	543,328.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	309,450.60	294,565.50
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	5,921,119.96	4,016,442.42
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	3,713,093.16	2,038,275.36
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	210,200.20	67,146.04
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	374,922.63	145,529.08
ค่าวัสดุ	390,184.23	227,778.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	52,800.00	17,798.00
ค่าเสื่อมราคา	561,839.69	330,361.28
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	18,084,530.61	100,155,402.04
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์		
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	-	-

๑๒

องค์การเจ้าหน้าที่
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	118,532.45	1,070.00
ค่าวัสดุ	2,140.00	4,566.00
ค่าเสื่อมราคา	158,564.34	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	37,368.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	111,000.00	30,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	625,796.00	258,940.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	105,833.25	39,149.15
ค่าวัสดุ	25,138.15	15,478.33
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	728.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>1,184,372.19</u>	<u>349,931.48</u>
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u>19,268,902.80</u>	<u>100,505,333.52</u>

๑๕

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	27,342,675.26	28,561,922.62
ค่าสวัสดิการ	4,971,101.75	3,752,093.33
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,076,534.61	2,491,010.28
ค่าอบรมสัมมนา	1,389,772.90	1,060,192.80
ค่าเบี้ยประชุม	2,748,745.30	2,286,843.72
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	8,015.00	2,120.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	2,898,847.48	4,990,960.05
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	854,686.39	780,925.63
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	3,391,897.88	2,286,009.20
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	4,565,179.67	115,558.85
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,181,986.54	1,141,130.46
ค่าวัสดุ	287,489.29	693,853.54
ค่าครุภัณฑ์	2,658,217.00	2,006,613.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,818.35	29,580.05
ค่าเช่าสำนักงาน	8,059,275.00	8,059,275.00
ค่าเสื่อมราคา	409,249.86	205,278.82
ค่าตัดจำหน่าย	1,128,865.81	795,262.25
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,276,012.50	1,353,567.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	65,349,370.59	60,612,197.40

๘๕

องค์การการนํ้าเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าจ้างที่ปรึกษา	11,112,600.00	25,125,000.00
ค่าประเมินผล	-	730,900.00
ค่าสอบบัญชี	225,000.00	150,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>11,337,600.00</u>	<u>26,005,900.00</u>

๑๕

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	2,881,619.91	138,820,742.73
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	22,199,670.51	3,696,886.86
ค่าบริหารจัดการ	2,321,115.50	-
ค่าครุภัณฑ์	864,318.89	78,966.50
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	4,467,441.10	3,010,749.69
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	22,516,423.12	10,153,855.99
ค่าวัสดุ	137,114.27	157,364.96
ค่าจ้างเหมาและบริการ	1,466,683.48	1,183,972.59
ค่าเสื่อมราคา	22,769,671.32	5,832,529.56
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	11,036,708.20	9,366,137.41
สวัสดิการ	732,453.60	482,589.40
ค่าอบรมสัมมนา	16,449.00	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,979,841.01	1,789,750.44
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	967,880.09	815,203.60
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	15,705,771.88	10,672,942.39
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	6,171,769.08	4,566,429.29
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	495,643.00	244,148.24
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	865,293.40	386,186.83
ค่าวัสดุ	1,113,079.59	642,965.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	110,926.00	42,824.00
ค่าเสื่อมราคา	1,453,020.00	880,815.58
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	120,272,892.95	192,825,061.26
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์		
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	-	-

๑๕

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2559
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	3,500.00	154.00
ค่าครุภัณฑ์	2,870.00	12,572.50
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	163,450.22	1,990.20
ค่าวัสดุ	20,031.70	20,356.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	37,727.00	18,386.00
ค่าเสื่อมราคา	399,024.54	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
สวัสดิการ	868.00	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	37,368.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	266,000.00	56,260.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,143,106.00	294,117.20
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	148,209.35	82,982.15
ค่าวัสดุ	46,934.80	40,430.90
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,694.00	728.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>2,273,783.61</u>	<u>527,976.95</u>
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u><u>122,546,676.56</u></u>	<u><u>193,353,038.21</u></u>

๓/๕

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

.....

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจ้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อแสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

NS

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา แล้วแต่ยังไม่มียผลบังคับใช้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล สำหรับเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียใน กิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ บริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก การรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและ การต่อคำ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการ ผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

๑/๕

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
เงินสด	0.02	0.02
เงินฝากกระแสรายวัน	-	-
เงินฝากออมทรัพย์	39.20	79.19
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.04	0.04
รวม	39.26	79.25

๗๕

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 30 กันยายน 2559 เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน จำนวน 109.14 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.50% – 1.65% และเงินฝากประจำประเภท 12 เดือนและ 14 เดือน จำนวน 112.14 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.60% – 2.00% ตามลำดับ

4.3 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
เงินงบประมาณค้างรับ	0.06	0.37
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	1.58	9.22
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.12	0.16
รวม	1.76	9.75

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.73	1.60
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15.35	10.74
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	0.43	-
บัญชีพักรอการโอน	0.10	3.99
บัญชีลูกหนี้อื่น	-	0.09
รวม	16.61	16.42

๑๕

4.5 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 59	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ
				ณ วันที่ 30 มิถุนายน 60
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	3.33	4.56	-	7.89
อาคารโรงบำบัด	47.19	-	-	47.19
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	15.68	3.18	-	18.86
บ่อสูบ/สถานีสูบ	7.80	39.37	-	47.17
ระบบสาธารณูปโภค	17.52	13.15	-	30.67
งานภูมิทัศน์	11.97	8.68	-	20.65
เครื่องจักรและอุปกรณ์	81.22	42.96	-	124.18
เครื่องมือและอุปกรณ์	33.51	2.20	-	35.71
เครื่องใช้สำนักงาน	11.18	3.48	-	14.66
ยานพาหนะ	3.63	-	-	3.63
งานระหว่างก่อสร้าง	62.74	62.90	(102.93)	22.71
รวม	295.77	180.48	(102.93)	373.32
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	(0.84)	(0.32)	-	(1.16)
อาคารโรงบำบัด	(4.28)	(1.49)	-	(5.77)
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(4.20)	(1.27)	-	(5.47)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(1.35)	(1.64)	-	(2.99)
ระบบสาธารณูปโภค	(5.12)	(2.33)	-	(7.45)
งานภูมิทัศน์	(8.87)	(1.60)	-	(10.47)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(8.49)	(14.12)	-	(22.61)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(26.52)	(1.51)	-	(28.03)
เครื่องใช้สำนักงาน	(8.66)	(0.75)	-	(9.41)
ยานพาหนะ	(3.63)	-	-	(3.63)
รวม	(71.96)	(25.03)	-	(96.99)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	223.81	155.45	(102.93)	276.33

SP

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		หน่วย : ล้านบาท
	ณ วันที่			คงเหลือ
	1 ตุลาคม 59	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
ราคาทุน	20.31	-	-	30 มิถุนายน 60
ค่าตัดจำหน่าย	(14.52)	(1.13)	-	20.31
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.79	(1.13)	-	(15.65)
				4.66

4.7 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	13.68	14.18
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน		
ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	0.82	0.86
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.46	0.63
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	-	(1.99)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14.96	13.68

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.4%	5.4%
อัตราคิดลด	4.13%	4.13%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2560	30 กันยายน 2559
รายได้รอรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	257.14	166.82
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	16.75	47.51
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	19.72	25.14
เงินอุดหนุนทั่วไปในการบริหาร	9.64	-
รวมรายได้รอการรับรู้	303.25	239.47

๑/๕

4.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	<u>30 มิถุนายน 2560</u>	<u>30 มิถุนายน 2559</u>
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	56.23	73.61
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	27.57	15.93
รวม	<u>83.80</u>	<u>89.54</u>
งบรายจ่ายอื่น	82.09	188.28
รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	<u><u>165.89</u></u>	<u><u>277.82</u></u>

4.10 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 องค์การบริหารน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจำนวน 4 คดี มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจำนวน 25.53 ล้านบาท ดังนี้

คดีปกครอง

1. ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 773/2554 วันที่ 30 สิงหาคม 2555 ระหว่างนายทนง ดันดิธีรวิทย์ ผู้ฟ้องคดี กับประธานกรรมการองค์การบริหารน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 องค์การบริหารน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 กรณีผู้ถูกฟ้องคดีเล็กจ้างผู้ฟ้องคดีอย่างไม่เป็นธรรมทำให้ผู้ฟ้องคดีได้รับความเสียหายอันเกิดจากการไม่ได้ทำงานตามสัญญาจ้างตั้งแต่ 21 เมษายน 2553 ถึง 20 ธันวาคม 2554 เป็นเวลา 20 เดือน อัตราค่าจ้างเดือนสุดท้ายเดือนละ 174,400.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 3,488,000.00 บาท ค่าตอบแทนผันแปรหรือค่าตอบแทนพิเศษประจำปีในอัตราร้อยละ 30 ของค่าตอบแทนรวมในแต่ละปี ปีละ 560,571.36 บาท จำนวน 2 ปี เป็นเงินจำนวน 1,121,122.72 บาท ค่าเสียหายจากการเสื่อมเสียชื่อเสียงของผู้ฟ้องคดีและวงศ์ตระกูลสืบเนื่องมาจากข้อกล่าวหาอันไม่เป็นจริงที่ว่าผู้ฟ้องคดีกระทำความผิดอาญาโดยเจตนาแก่ผู้ว่าจ้างและจงใจทำให้ผู้ว่าจ้างเสียหาย สร้างความเสื่อมเสียและเสียหายแก่ผู้ฟ้องคดีเป็นจำนวนเงิน 5,000,000.00 บาท และค่าเสียหายจากการทำให้ผู้ฟ้องคดีไม่สามารถทำงานในหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งรัฐและเอกชนซึ่งผู้ฟ้องคดีสามารถทำงานได้จนอายุ 65 ปีเป็นอย่างน้อย สืบเนื่องมาจากข้อกล่าวหาอันร้ายแรงอันเป็นเท็จ ทำให้ผู้ฟ้องคดีขาดโอกาสในการทำงานในหน่วยงานต่าง ๆ คิดเป็นเงินเดือน ๆ ละ 200,000.00 บาท จนกว่าการพิจารณาคดีสิ้นสุดคิดเป็นจำนวนเงิน 4,800,000.00 บาท รวมค่าเสียหายที่ให้ผู้ถูกฟ้องคดีต้องชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 13,409,122.72 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดง ที่ 2725/2558 วันที่ 23 ธันวาคม 2558 ยกฟ้อง ต่อมาวันที่ 22 มกราคม 2559 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์เป็นคดีหมายเลขดำที่ อ. 232/2559 วันที่ 22 มกราคม 2559 ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

2. ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 1647/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556 ระหว่างบริษัท ว. อมรชัยวิศวกรรม จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับองค์การบริหารน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีไม่ได้รับความเป็นธรรมจากการดำเนินการตามสัญญาจ้างก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียชุมชนขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา จังหวัดสมุทรสาคร ทำให้ได้รับความเสียหายจำนวนเงิน 2,907,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง



3. ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 ระหว่างบริษัท ที.ซี.เอ็ม เวสต์วอเตอร์ จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับองค์การการน้้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี ฐานผิดสัญญาจ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสีย ของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหาย จำนวนเงิน 9,157,500.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

คดีแพ่ง

4. ศาลแขวงพระนครเหนือ คดีหมายเลขดำที่ ผบ.1155/2553 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 ระหว่างบริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับ องค์การการน้้ำเสีย จำเลย กรณีผิดสัญญาจ้างทำของเรียกเงินคืนและเรียกหลักประกันคืน ศาลแขวงพระนครเหนือได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ ผบ.14980/2553 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 ให้จำเลยชำระเงินจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้นดังกล่าว นับแต่วันถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้จำเลยคืนหนังสือค้ำประกันของธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เลขที่ 384/2551/00057/003 สาขานนเจริญนคร ซอย 35 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2551 หากคืนไม่ได้ให้ใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาท แก่โจทก์กับให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์โดยกำหนดค่าทนายความ 3,000.00 บาท และยกฟ้องแย้งจำเลย องค์การการน้้ำเสีย ได้ยื่นอุทธรณ์เป็นคดีหมายเลขดำที่ ผบ.843/2554 วันที่ 1 เมษายน 2554 ศาลอุทธรณ์พิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 16508/2555 วันที่ 15 สิงหาคม 2555 แก้เป็นว่า ยกคำขอของโจทก์ในส่วนที่ว่าหากจำเลยไม่คืนหนังสือค้ำประกันของธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ให้จำเลยใช้เงิน 12,840.00 บาท แก่โจทก์ ค่าฤชาธรรมเนียมตามฟ้องแย้งในศาลชั้นต้นให้เป็นพับ นอกจากนี้แก้ไขเป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น คืนค่าฤชาธรรมเนียมในชั้นอุทธรณ์ 7,290.00 บาท ให้แก่จำเลย ค่าฤชาธรรมเนียมชั้นอุทธรณ์นอกจากที่สั่งคืนให้เป็นพับ องค์การการน้้ำเสียได้ยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ เป็นคดีหมายเลขดำที่ ผบ.837/2556 วันที่ 28 ตุลาคม 2556 ศาลฎีกามีคำสั่งวันที่ 31 ตุลาคม 2559 ยกคำร้องและไม่รับฎีกาของจำเลย คดีถึงที่สุด

4.11 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การการน้้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2560

๗๒