

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวปริญดา อัญชันภาติ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	76,941,273.70	79,254,287.87
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	112,141,837.80	112,141,837.80
ลูกหนี้กรมสรรพากร		6,920,867.15	7,432,511.12
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		50,336.65	77,116.26
รายได้ค้างรับ	4.3	5,604,383.81	9,756,051.48
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	16,589,958.83	16,420,645.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		218,248,657.94	225,082,450.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,130,235.00	1,130,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.5	247,274,737.48	223,811,649.97
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.6	5,409,480.35	5,789,903.99
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		253,814,452.83	230,731,788.96
รวมสินทรัพย์		472,063,110.77	455,814,239.45

๑๕

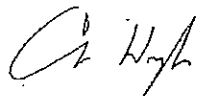
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	28,083,735.77	54,605,664.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,639,697.80	6,232,182.43
เงินค้ำประกัน	11,144,882.02	13,008,256.95
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	251,529.92	651,625.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>41,119,845.51</u>	<u>74,497,729.64</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	41,000.00	40,500.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.7 14,111,296.50	13,685,959.00
รายได้รอการรับรู้	4.8 282,624,182.76	239,474,843.14
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>296,776,479.26</u>	<u>253,201,302.14</u>
รวมหนี้สิน	<u>337,896,324.77</u>	<u>327,699,031.78</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสม	134,166,786.00	128,115,207.67
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>134,166,786.00</u>	<u>128,115,207.67</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>472,063,110.77</u>	<u>455,814,239.45</u>

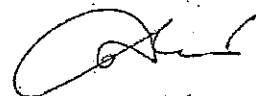
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศบูรณะ)

รองผู้อำนวยการวิชาการและแผน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การกิจการน้ำเสีย



(นางทรรษา พันธุ์พิมามาศ)

รองผู้อำนวยการบริหาร

๑๒

องค์การบริหารน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2559	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2558
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.9	62,423,155.98	56,996,268.49
รายได้จากการดำเนินงาน		3,707,584.20	-
รายได้ดอกเบี้ย		524,196.43	547,363.90
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์			301.35
รายได้อื่น		458,066.43	275,980.32
รวมรายได้		67,113,003.04	57,819,914.06
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)	17,219,564.88	19,749,838.48
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)	3,712,600.00	750,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	(รายละเอียด 3)	40,129,259.83	37,318,220.24
รวมค่าใช้จ่าย		61,061,424.71	57,818,058.72
กำไรสำหรับงวด		6,051,578.33	1,855.34
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		6,051,578.33	1,855.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558		109,568,768.94
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>1,855.34</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		<u>109,570,624.28</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559		128,115,207.67
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>6,051,578.33</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		<u>134,166,786.00</u>

OS

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	6,051,578.33	1,855.34
รายการปรับกระทบกำไรเบ็ดเสร็จเป็นเงินสดรับ(จ่าย)สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	6,117,469.69	2,048,820.45
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	380,423.64	254,102.16
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	425,337.50	451,189.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(301.35)
ดอกเบี้ยรับ	(524,196.43)	(547,363.90)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	12,450,612.73	2,208,301.70
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	511,643.97	433,964.75
วัสดุคงเหลือ	26,779.61	112,771.92
รายได้ค้างรับ	4,108,213.56	8,081,377.77
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(169,312.87)	(18,444,376.42)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้สำคัญจ่าย	(26,521,928.82)	18,456,878.89
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,592,484.63)	(3,733,195.52)
เงินค้ำประกัน	(1,863,374.93)	1,936,319.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(400,095.75)	(207,962.05)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	500.00	1,500.00
รายได้รอการรับรู้	43,149,339.62	22,868,940.39
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	26,699,892.49	31,714,520.63
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณ		
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	26,699,892.49	31,714,520.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

OK

องค์การการันน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์	-	302.35
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(29,580,557.20)	(12,542,061.85)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,158,460.50)
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	-	(22,000,000.00)
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	567,650.54	583,758.46
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(29,012,906.66)</u>	<u>(35,116,461.54)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(2,313,014.17)	(3,401,940.91)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	79,254,287.87	35,460,677.78
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>76,941,273.70</u>	<u>32,058,736.87</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๕

องค์การเจ้าหน้าที่
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	31 ธันวาคม 2559	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2558
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	8,556,067.88	8,983,994.88
ค่าสวัสดิการ	1,067,895.65	1,469,454.85
ค่าอบรมสัมมนา	44,606.00	407,293.00
ค่าเบี้ยประชุม	868,251.65	887,343.72
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	2,990.00	
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	711,410.98	802,024.85
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	256,308.58	264,486.60
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	169,021.00	177,450.80
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	77,967.31	870.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	423,017.91	353,296.01
ค่าวัสดุ	88,397.16	241,941.17
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	656,158.84	764,489.70
ค่าครุภัณฑ์	690,957.80	1,931,350.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	18,254.00	23,531.05
ค่าเช่าสำนักงาน	2,686,425.00	2,686,425.00
ค่าเสื่อมราคา	96,073.98	50,595.69
ค่าตัดจำหน่าย	380,423.64	254,102.16
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	425,337.50	451,189.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>17,219,564.88</u>	<u>19,749,838.48</u>

๑๕

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การเจ้าหน้าที่เสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	31 ธันวาคม 2559	หน่วย : บาท	31 ธันวาคม 2558
ค่าจ้างที่ปรึกษา	3,637,600.00		700,000.00
ค่าสอบบัญชี	75,000.00		50,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>3,712,600.00</u>		<u>750,000.00</u>

๐๕

องค์การกิจการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	12,683,000.00	20,591,611.32
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	26,277.45	3,654.31
ค่าครุภัณฑ์	36,026.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,101,886.55	1,566,384.96
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	7,291,332.71	3,759,591.58
ค่าวัสดุ	17,850.05	26,439.56
ค่าจ้างเหมาและบริการ	500,509.42	351,571.82
ค่าเสื่อมราคา	5,517,976.16	1,719,973.15
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,442,110.52	2,623,650.00
ค่าสวัสดิการ	183,901.35	114,477.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	418,648.50	596,993.44
ค่าใช้จ่ายกองทุน	310,616.56	227,396.70
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	4,143,631.96	3,781,025.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,064,685.85	1,187,234.01
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	128,524.09	124,609.40
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	184,403.39	109,362.17
ค่าวัสดุ	369,905.53	244,978.14
ค่าใช้จ่ายอื่น	29,000.00	11,015.00
ค่าเสื่อมราคา	419,781.22	278,251.61
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	<u>39,870,067.31</u>	<u>37,318,220.24</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์		
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	<u>-</u>	<u>-</u>

๑๕

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสี่ย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	3,500.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	22,304.15	-
ค่าวัสดุ	14,188.30	-
ค่าจ้างเหมาและบริการ	14,936.00	-
ค่าเสื่อมราคา	83,638.33	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	53,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	40,020.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	17,189.10	-
ค่าวัสดุ	6,539.64	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,877.00	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>259,192.52</u>	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสี่ย	<u><u>40,129,259.83</u></u>	<u><u>37,318,220.24</u></u>

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559
(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 อาคารเล่าเป้งจัน 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 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็ปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้ออกไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

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

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่ผลบังคับใช้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง สินค้าคงเหลือ

๐/๒

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การต่ออายุของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การรวมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทาน บริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ บริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการ รื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการ บัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การ รายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงิน เพื่อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ข้อกำหนดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

o/s

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
เงินสด	0.02	0.02
เงินฝากกระแสรายวัน	-	-
เงินฝากออมทรัพย์	76.88	79.19
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.04	0.04
รวม	<u>76.94</u>	<u>79.25</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 30 กันยายน 2559 จำนวน 112.14 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน และ 14 เดือน อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.60% - 2.00% ตามลำดับ

4.3 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
เงินงบบประมาณค้างรับ	0.06	0.37
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	5.42	9.22
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.12	0.16
รวม	<u>5.60</u>	<u>9.75</u>

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	3.28	1.60
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13.06	10.74
บัญชีหักรอการโอน	0.13	3.99
ลูกหนี้อื่น	0.12	0.09
รวม	<u>16.59</u>	<u>16.42</u>

df

4.5 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 59	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ
				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 59
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	3.33	-	-	3.33
อาคารโรงบำบัด	47.19	-	-	47.19
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	15.68	-	-	15.68
บ่อสูบล/สถานีสูบล	7.80	-	-	7.80
ระบบสาธารณูปโภค	17.52	0.30	-	17.82
งานภูมิทัศน์	11.97	3.18	-	15.15
เครื่องจักรและอุปกรณ์	81.22	0.34	-	81.56
เครื่องมือและอุปกรณ์	33.51	-	-	33.51
เครื่องใช้สำนักงาน	11.18	1.61	-	12.79
ยานพาหนะ	3.63	-	-	3.63
งานระหว่างก่อสร้าง	62.74	27.33	(3.18)	86.89
รวม	295.77	32.76	(3.18)	325.35
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	(0.84)	(0.05)	-	(0.89)
อาคารโรงบำบัด	(4.28)	(0.50)	-	(4.78)
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(4.20)	(0.36)	-	(4.56)
บ่อสูบล/สถานีสูบล	(1.35)	(0.18)	-	(1.53)
ระบบสาธารณูปโภค	(5.12)	(0.43)	-	(5.55)
งานภูมิทัศน์	(8.87)	(0.32)	-	(9.19)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(8.49)	(3.62)	-	(12.11)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(26.52)	(0.46)	-	(26.98)
เครื่องใช้สำนักงาน	(8.66)	(0.20)	-	(8.86)
ยานพาหนะ	(3.63)	-	-	(3.63)
รวม	(71.96)	(6.12)	-	(78.08)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	223.81	26.64	(3.18)	247.27

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 59	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ
				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 59
ราคาทุน	20.31	-	-	20.31
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(14.52)	(0.38)	-	(14.90)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.79	(0.38)	-	5.41

OK

4.7 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	13.68	14.18
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	0.28	0.86
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.15	0.63
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	-	(1.99)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	<u>14.11</u>	<u>13.68</u>

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.4%	5.4%
อัตราคิดลด	4.13%	4.13%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	163.52	166.82
งานระหว่างทำ	69.79	47.51
เงินจ่ายล่วงหน้า	25.55	25.14
เงินอุดหนุนทั่วไปในการบริหาร	23.76	-
รวม	<u>282.62</u>	<u>239.47</u>

4.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2559
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	21.14	93.30
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	14.71	(30.98)
รวม	<u>35.85</u>	<u>62.32</u>
งบรายจ่ายอื่น	26.57	253.02
รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	<u>62.42</u>	<u>315.34</u>

052

4.10 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 องค์การการจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีร้ายสำคัญจำนวน 4 คดี มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจำนวน 26.31 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่งเมื่อคดีถึงที่สุดคาดว่าจะมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์การการจัดการน้ำเสียอย่างมีสาระสำคัญ

4.11 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การการจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2560

๑๒