



รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้้าเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน แบบย่อขององค์การจ้การน้้าเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดท้าและน้้าเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและ วิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้ จัดท้าขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวพศุภมณีชา จำปาเทศ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 5 กันยายน 2557

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)	
		30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1	11,409,978.92	40,298,965.88
เงินลงทุนชั่วคราว		79,665,745.68	79,665,745.68
ลูกหนี้กรมสรรพากร		9,235,801.22	5,055,504.54
วัสดุคงเหลือ		-	109,567.73
รายได้ค้างรับ	3.2	4,744,388.52	11,042,787.58
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		6,023,572.01	14,356,237.20
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		111,079,486.35	150,528,808.61
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,126,935.00	1,126,400.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	3.3	43,535,005.01	27,841,674.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.4	1,284,001.66	1,584,440.89
งานระหว่างทำ		8,199,390.00	15,471,690.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		54,145,331.67	46,024,205.69
รวมสินทรัพย์		165,224,818.02	196,553,014.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๒

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2556 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญ		1,834,751.39	43,926,143.55
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		60,000.00	301,461.00
เงินค้ำประกัน		3,442,291.00	2,792,851.50
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		240,704.74	261,324.16
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,577,747.13	47,281,780.21
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		51,000.00	39,000.00
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3.5	19,903,031.43	21,910,931.43
รายได้รอรับรู้จากงบประมาณ	3.6	57,262,828.13	55,162,320.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		77,216,859.56	77,112,251.43
รวมหนี้สิน		82,794,606.69	124,394,031.64
ส่วนของทุน			
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค		60,501.54	80,470.52
กำไร(ขาดทุน)สะสม		82,369,709.79	72,078,512.14
รวมส่วนของทุน		82,430,211.33	72,158,982.66
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		165,224,818.02	196,553,014.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายไพโรจน์ สัตยสัมพันธ์สกุล)
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางจันทิมา วงศ์ถาวรพินิจ)
รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
รายได้			
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ		62,805,807.07	27,286,124.50
รายได้จากการดำเนินงาน		174,299.07	42,263.77
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		361,345.74	343,756.31
รายได้อื่น		1,394,399.23	2,116,292.64
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์		-	4,012.69
รวมรายได้		64,735,851.11	29,792,449.91
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 1)	19,472,144.20	21,061,780.53
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 2)	1,287,000.00	-
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	(รายละเอียด 3)	40,424,402.71	10,618,835.41
รวมค่าใช้จ่าย		61,183,546.91	31,680,615.94
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		3,552,304.20	(1,888,166.03)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๒

องค์การจัดการน้ำเสีย
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
รายได้			
เงินอุดหนุนจากงบประมาณ		159,480,144.03	87,788,864.45
รายได้จากการดำเนินงาน		3,173,180.93	66,274.36
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร		395,819.27	364,625.61
รายได้อื่น		2,332,535.55	2,522,162.06
กำไรจากการตัดจ่ายสินทรัพย์		-	4,012.69
รวมรายได้		165,381,679.78	90,745,939.17
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)	56,910,181.70	58,594,529.02
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 5)	2,413,900.00	1,205,900.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	(รายละเอียด 6)	95,766,400.43	28,404,879.95
รวมค่าใช้จ่าย		155,090,482.13	88,205,308.97
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		10,291,197.65	2,540,630.20

๑๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	(หน่วย : บาท)			
	ทุนรับจาก	ส่วนเกินทุนจาก	กำไร(ขาดทุน)	รวม
	งบประมาณ	การรับบริจาค	สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2555	29,616,276.87	107,416.25	45,716,243.69	75,439,936.81
เพิ่ม(ลด)ระหว่างงวด	-	(19,994.83)	-	(19,994.83)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	2,540,630.20	2,540,630.20
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	29,616,276.87	87,421.42	48,256,873.89	77,960,572.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556	-	80,470.52	72,078,512.14	72,158,982.66
เพิ่ม(ลด)ระหว่างงวด	-	(19,968.98)	-	(19,968.98)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	10,291,197.65	10,291,197.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	-	60,501.54	82,369,709.79	82,430,211.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

(หน่วย : บาท)

	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ	10,291,197.65	2,540,630.20
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,953,671.64	4,309,874.95
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(4,012.69)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(2,007,900.00)	-
รายได้ดอกเบี้ย	(395,819.27)	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	12,841,150.02	6,846,492.46
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(4,180,296.68)	(1,567,720.98)
วัสดุคงเหลือ	109,567.73	134,517.42
รายได้ค้างรับ	6,073,320.00	5,713,440.65
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,332,665.19	(9,342,136.39)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(535.00)	(13,057,542.06)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(42,091,392.16)	(5,432,463.76)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(241,461.00)	(2,847,655.84)
เงินค้ำประกัน	649,439.50	1,114,024.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(20,619.42)	392,241.14
รายได้รอรับรู้	2,100,508.13	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	12,000.00	21,282,870.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(16,415,653.69)	3,236,066.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

0/5

องค์การจัการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

	(หน่วย : บาท)	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายเครื่องใช้สำนักงาน	-	4,018.69
เงินสดจ่ายเงินลงทุนชั่วคราว	-	(575,954.28)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(20,366,531.60)	(74,900.00)
งานระหว่างทำลดลง	7,272,300.00	-
รับดอกเบี้ย	620,898.33	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(12,473,333.27)	(646,835.59)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(28,888,986.96)	2,589,231.05
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	40,298,965.88	5,086,185.66
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	11,409,978.92	7,675,416.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจักษุบำบัดน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว

	(หน่วย : บาท)	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,598,989.86	9,973,692.94
ค่าสวัสดิการ	1,536,599.50	1,019,808.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	758,824.20	797,888.70
ค่าอบรมสัมมนา	175,677.85	603,201.74
ค่าเบี้ยประชุม	937,500.00	533,500.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	2,690.00	6,367.81
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,813,019.67	1,804,371.54
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	221,399.13	312,529.23
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	846,725.80	997,070.75
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	311,407.50	400,681.10
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	258,395.75	404,182.13
ค่าวัสดุ	111,056.03	113,941.41
ค่าครุภัณฑ์	52,756.35	98,617.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,103.14	70,037.00
ค่าเช่าสำนักงาน	2,224,992.00	2,696,960.00
ค่าเสื่อมราคา	395,793.86	927,993.06
ค่าตัดจำหน่าย	217,213.56	300,937.47
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	19,472,144.20	21,061,780.53

012

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

(หน่วย : บาท)

	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,287,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>1,287,000.00</u>	<u>-</u>

๐๑๖

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

(หน่วย : บาท)

30 มิถุนายน 2557

30 มิถุนายน 2556

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)

ค่าซ่อมแซมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	29,069,813.07	2,270,841.12
ค่าครุภัณฑ์	-	10,113.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	161,487.70	319,772.96
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	2,867,247.57	1,462,367.57
ค่าวัสดุ	22,582.10	38,786.41
ค่าจ้างเหมาและบริการ	194,532.85	129,062.23
ค่าเสื่อมราคา	958,642.38	-

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)

เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	2,093,212.20	1,761,458.39
สวัสดิการ	140,724.25	129,495.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	489,934.47	477,547.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	180,992.70	154,627.42
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	2,717,041.66	2,367,554.35
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,060,140.10	1,101,164.72
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	46,867.57	92,017.87
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	115,095.85	77,916.49
ค่าวัสดุ	185,433.67	213,539.88
ค่าใช้จ่ายอื่น	26,901.35	12,571.00
ค่าเสื่อมราคา	76,491.22	-

รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม

40,407,140.71

10,618,835.41

ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์ (สำนักงานสาขา)

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	17,092.00	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	170.00	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	17,262.00	-

รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

40,424,402.71

10,618,835.41

012

องค์การการนํ้าเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	(หน่วย : บาท)	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	29,878,108.59	31,598,938.64
ค่าสวัสดิการ	3,596,122.70	3,108,676.03
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,297,496.20	2,457,547.53
ค่าอบรมสัมมนา	1,015,710.85	1,226,208.74
ค่าเบี้ยประชุม	2,630,545.20	1,619,250.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	46,100.25	91,860.81
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,150,730.77	3,522,491.21
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	705,828.86	732,025.93
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,523,715.73	1,843,138.35
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	432,285.00	1,012,459.20
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	820,928.54	828,082.21
ค่าวัสดุ	585,042.42	583,555.27
ค่าครุภัณฑ์	148,693.95	113,937.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	120,109.14	137,693.00
ค่าเช่าสำนักงาน	5,933,312.00	5,393,920.00
ค่าเสื่อมราคา	1,228,412.27	3,310,516.35
ค่าตัดจำหน่าย	797,039.23	999,358.60
ค่าตรวจวิเคราะห์คุณภาพนํ้า	-	14,870.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	56,910,181.70	58,594,529.02

012

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	(หน่วย : บาท)	
	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,683,000.00	1,205,900.00
ค่าประเมินผล	730,900.00	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>2,413,900.00</u>	<u>1,205,900.00</u>

๐๒:

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

(หน่วย : บาท)

	30 มิถุนายน 2557	30 มิถุนายน 2556
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าซ่อมแซมและปรับปรุงระบบฯ (Rehab)	57,855,528.02	7,707,579.45
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (O&M)	-	510,592.04
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	2,420.00
ค่าครุภัณฑ์	32,560.00	10,113.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	429,521.49	590,728.77
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	6,934,997.99	3,353,282.48
ค่าวัสดุ	134,102.70	76,528.98
ค่าจ้างเหมาและบริการ	721,335.89	365,990.79
ค่าดำเนินงานก่อสร้าง	4,881,768.40	-
ค่าเสื่อมราคา	2,667,172.76	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	5,924,665.87	5,295,111.29
สวัสดิการ	510,066.05	308,596.50
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,742,521.62	1,197,279.55
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	518,892.30	437,319.22
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	8,353,166.16	5,272,929.03
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	3,046,712.99	2,224,841.73
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	430,699.07	263,391.69
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	458,050.97	194,076.96
ค่าวัสดุ	755,497.68	527,694.97
ค่าใช้จ่ายอื่น	90,831.09	66,403.50
ค่าเสื่อมราคา	261,047.38	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	95,749,138.43	28,404,879.95
ค่าใช้จ่ายเชิงพาณิชย์ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	17,092.00	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	170.00	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	17,262.00	-
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	95,766,400.43	28,404,879.95

องค์การจัดการน้ำเสีย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

1.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อแสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

1.2 แม่บทการบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้เพิ่มเติมในปี 2556 และ 2557 มีดังนี้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนการดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จาก สิทธิประโยชน์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดี ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
แนวปฏิบัติทางบัญชี	เรื่อง การโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

๐/๒

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ทำให้ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรี้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ผู้บริหารขององค์การจ้การน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานรายงานทางการเงินที่ออก และปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่อ อย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มมีผลบังคับใช้

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินสด	0.02	0.02
กระแสรายวัน	0.27	6.06
ออมทรัพย์	11.07	34.18
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.05	0.04
รวม	11.41	40.30

3.2 รายได้ค้างรับ

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
เงินงบประมาณค้างรับ	0.49	6.57
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	1.15	1.14
ดอกเบีย้ค้างรับ	3.10	3.33
รวม	4.74	11.04

3.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

	30 มิถุนายน 2557								ราคา สุทธิ
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอดต้น งวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดปลาย งวด	ยอดต้น งวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอน	ยอดปลาย งวด	
เครื่องใช้สำนักงาน	9.39	-	-	9.39	8.53	0.21	-	8.74	0.65
เครื่องมือและอุปกรณ์	25.53	-	-	25.53	22.74	1.54	-	24.28	1.25
ยานพาหนะ	5.22	-	-	5.22	5.22	-	-	5.22	-
อาคารโรงบำบัด	12.98	10.49	-	23.47	0.45	0.52	-	0.97	22.50
เครื่องจักรและอุปกรณ์	4.57	2.29	-	6.86	0.37	0.48	-	0.85	6.01

OR

(หน่วย : ล้านบาท)

30 มิถุนายน 2557

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาสุทธิ
	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	
	งวด		โอน	งวด	งวด		โอน	งวด	
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	0.44	1.50	-	1.94	0.03	0.12	-	0.15	1.79
บ่อสูบ/สถานีสูบ	0.52	1.60	-	2.12	0.02	0.04	-	0.06	2.06
ระบบสาธารณูปโภค	6.00	2.88	-	8.88	0.88	0.62	-	1.50	7.38
งานภูมิทัศน์	3.43	1.11	-	4.54	2.00	0.64	-	2.64	1.90
รวม	68.08	19.87	-	87.95	40.24	4.17	-	44.41	43.54

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ราคาสุทธิ
	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	
	งวด		โอน	งวด	งวด		โอน	งวด	
เครื่องใช้สำนักงาน	21.83	0.79	13.23	9.39	19.25	1.60	12.32	8.53	0.86
เครื่องมือและอุปกรณ์	22.81	2.72	-	25.53	17.83	4.91	-	22.74	2.79
ยานพาหนะ	5.22	-	-	5.22	5.22	-	-	5.22	-
อาคารโรงบำบัด	-	12.98	-	12.98	-	0.45	-	0.45	12.53
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	4.57	-	4.57	-	0.37	-	0.37	4.20
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	-	0.44	-	0.44	-	0.03	-	0.03	0.41
บ่อสูบ/สถานีสูบ	-	0.52	-	0.52	-	0.02	-	0.02	0.50
ระบบสาธารณูปโภค	-	6.00	-	6.00	-	0.88	-	0.88	5.12
งานภูมิทัศน์	-	3.43	-	3.43	-	2.00	-	2.00	1.43
รวม	49.86	31.45	13.23	68.08	42.30	10.26	12.32	40.24	27.84

3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วย : ล้านบาท)

30 มิถุนายน 2557

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ราคาสุทธิ
	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	ยอดต้น	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/	ยอดปลาย	
	งวด		โอน	งวด	งวด		โอน	งวด	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	13.53	0.50	-	14.03	11.95	0.80	-	12.75	1.28
รวม	13.53	0.50	-	14.03	11.95	0.80	-	12.75	1.28

0.2

(หน่วย : ล้านบาท)

30 กันยายน 2556

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				ราคาสุทธิ
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ยอดปลาย	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ยอดปลาย	ยอดต้นงวด		
			โอน			โอน			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	13.53	-	13.53	-	11.95	-	11.95	1.58
รวม	-	13.53	-	13.53	-	11.95	-	11.95	1.58

3.5 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.5%	6.5%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
	(หน่วย : ล้านบาท)	
	30 มิ.ย. 57	30 ก.ย. 56
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	21.91	19.84
บวก ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานระหว่างงวด	-	2.07
หัก ผลประโยชน์พนักงานจ่ายระหว่างงวด	(2.01)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	19.90	21.91

3.6 รายได้รอรับรู้จากงบประมาณ

รายได้รอรับรู้จากงบประมาณ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 จำนวน 57.26 ล้านบาท เป็นเงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.7 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ศาลแขวงพระนครเหนือ คดีหมายเลขดำที่ ผบ. 1155/2553 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 ระหว่าง บริษัท ซีเคียว สเปนเซียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับ องค์การจัดการน้ำเสีย จำเลย กรณีผิดสัญญาจ้างทำของ เรียกเงินและหลักประกันคืน ศาลแขวงพระนครเหนือได้มีคำพิพากษาให้จำเลยชำระเงิน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้นดังกล่าวนับแต่วันถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ และให้จำเลยคืนหนังสือค้ำประกันของธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) หากคืนไม่ได้ให้ใช้เงิน 12,840.00 บาท และยกฟ้องจำเลย คดีหมายเลขแดงที่ ผบ 14980/2553 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 จำเลยได้อุทธรณ์คำพิพากษาคดีหมายเลขดำที่ ผบ 843/2554 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2554 พิพากษาให้ยกคำขอของโจทก์ในส่วนที่ระบุว่า หากจำเลยไม่คืนหนังสือค้ำประกันของธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ให้จำเลยใช้เงิน 12,840.00 บาท แก่โจทก์ นอกจากนี้แก้ให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้นตามคดีหมายเลขแดงที่ 16508/2555 เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2555 และจำเลยได้ยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2556 ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา



.....