



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของ เจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและ หมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้ สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการ ททุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผล การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตาม มาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับ จำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะ เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่ เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความ สมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงิน โดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



2

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับ
เพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การกิจการน้ำเสีย
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่
ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางจิตรา เมฆาพงศ์พันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 11

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 7 มีนาคม 2559

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2558	2557
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	35,460,677.78	17,712,863.11
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	87,690,275.41	84,634,878.68
ลูกหนี้การค้า		-	1,746,425.00
ลูกหนี้กรมสรรพากร		9,683,878.96	9,230,641.45
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ	4.3	378,704.68	119,992.06
รายได้ค้างรับ	4.4	8,311,224.73	7,054,512.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	34,851,484.88	4,954,122.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>176,376,246.44</u>	<u>125,453,434.41</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,128,395.00	1,126,935.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	86,066,145.94	66,491,715.92
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.7	3,664,449.97	1,088,538.76
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>90,858,990.91</u>	<u>68,707,189.68</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>267,235,237.35</u></u>	<u><u>194,160,624.09</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

DR

องค์การจัดการน้ำเสีย
 งบประมาณฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2558	2557
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	11,721,215.84	6,996,412.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,886,019.32	2,992,498.10
เงินค้ำประกัน	4,350,159.11	4,497,219.60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	207,962.05	406,454.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน	25,165,356.32	14,892,585.27
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	53,500.00	54,500.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.8	14,179,570.00
รายได้รอการรับรู้	4.9	118,268,042.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	132,501,112.09	82,045,686.68
รวมหนี้สิน	157,666,468.41	96,938,271.95
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสม	109,568,768.94	97,222,352.14
รวมส่วนผู้ถือหุ้น	109,568,768.94	97,222,352.14
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	267,235,237.35	194,160,624.09

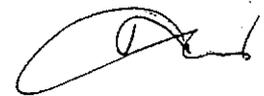
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางหทัยรัตน์ ลิขิตอนุภาค)

รองผู้อำนวยการปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางทรรษา พันธุ์พิมามาต)

รองผู้อำนวยการบริหาร

๑/๒

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2558	2557
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.10	166,990,186.25	218,475,024.06
รายได้จากการดำเนินงาน	4.11	16,623,956.22	11,652,494.93
รายได้ดอกเบี้ย		2,402,441.70	2,863,762.97
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		5,946.27	159,205.02
รายได้อื่น		273,766.94	3,259,280.56
รวมรายได้		186,296,297.38	236,409,767.54
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)		77,622,059.12	82,519,943.06
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	4.12	4,558,400.00	2,763,900.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	4.13	90,380,359.54	133,810,858.91
รวมค่าใช้จ่าย		172,560,818.66	219,094,701.97
กำไรสำหรับปี		13,735,478.72	17,315,065.57
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		13,735,478.72	17,315,065.57

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๕

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

	ส่วนเกินทุนจาก			รวม
	หมายเหตุ	การรับบริจาค	กำไรสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2556		80,470.52	72,078,512.14	72,158,982.66
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงาน		-	7,828,774.43	7,828,774.43
รายการปรับปรุง	2.4	(80,470.52)	-	(80,470.52)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว		-	79,907,286.57	79,907,286.57
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	17,315,065.57	17,315,065.57
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ปรับปรุงใหม่)		-	97,222,352.14	97,222,352.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557		-	97,222,352.14	97,222,352.14
รายการปรับปรุง		-	(1,389,061.92)	(1,389,061.92)
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง		-	95,833,290.22	95,833,290.22
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	13,735,478.72	13,735,478.72
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558		-	109,568,768.94	109,568,768.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	หน่วย : บาท	
	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับปี	13,735,478.72	17,315,065.57
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
วัสดุเสื่อมสภาพ	60,841.00	-
ค่าเสื่อมราคา	6,363,415.83	6,644,911.84
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	461,088.79	992,502.13
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,801,054.00	1,862,659.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(5,946.27)	(159,205.02)
ดอกเบี้ยรับ	(2,402,441.70)	(2,863,762.97)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	20,013,490.37	23,792,170.55
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	1,746,425.00	(1,746,425.00)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(453,237.51)	(4,175,136.91)
วัสดุคงเหลือ	(319,553.62)	(10,424.33)
รายได้ค้างรับ	(1,288,073.87)	856,041.06
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(29,897,362.88)	9,402,115.20
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,460.00)	(535.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	4,724,802.88	(36,929,730.59)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,893,521.22	2,691,037.10
เงินค้ำประกัน	(147,060.49)	1,704,368.10
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(404,489.19)	145,130.45
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(1,000.00)	15,500.00
รายได้รอการรับรู้	49,057,411.57	9,162,544.13
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	48,923,413.48	4,906,654.76
จ่ายผลประโยชน์พนักงานเกษียณ	(1,558,400.00)	(2,007,900.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	47,365,013.48	2,898,754.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑/๒

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	หน่วย : บาท 2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	5,953.27	159,207.02
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(25,964,558.30)	(26,174,328.93)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,037,000.00)	(496,600.00)
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	(3,055,396.73)	(4,969,133.00)
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	2,433,802.95	5,995,997.38
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(29,617,198.81)	(25,484,857.53)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	17,747,814.67	(22,586,102.77)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	17,712,863.11	40,298,965.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	35,460,677.78	17,712,863.11

๐๙๒

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การเจ้าหน้าที่เสี่ย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	2557
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	37,589,392.06	40,593,684.05
ค่าสวัสดิการ	6,111,499.00	5,557,633.20
ค่าอบรมสัมมนา	1,507,491.55	2,220,419.55
ค่าเบี้ยประชุม	2,612,777.15	3,362,334.20
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	22,283.00	54,770.25
โบนัส	2,226,987.55	-
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	5,465,873.12	5,925,046.28
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,382,942.38	1,557,827.98
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,114,858.65	2,558,527.73
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	747,698.09	612,280.50
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,391,024.73	1,468,758.30
ค่าวัสดุ	767,482.31	653,267.16
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,157,663.88	3,066,326.60
ค่าครุภัณฑ์	508,162.65	240,785.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	893,825.36	1,337,629.14
ค่าเช่าสำนักงาน	9,784,908.00	8,899,968.00
ค่าเสื่อมราคา	75,046.85	1,555,523.84
ค่าตัดจำหน่าย	461,088.79	992,502.13
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,801,054.00	1,862,659.00
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	<u>77,622,059.12</u>	<u>82,519,943.06</u>

O/S:

องค์การจักษุกรรมน้ำเต้า
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	หน่วย : บาท 2557
ค่าว่าจ้างที่ปรึกษา	3,565,000.00	1,823,000.00
ค่าประเมินผล	730,900.00	730,900.00
ค่าสอบบัญชี	262,500.00	210,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>4,558,400.00</u>	<u>2,763,900.00</u>

ดง

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

	2558	หน่วย : บาท 2557
<u>ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)</u>		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	23,874,058.17	76,404,343.59
ค่าครุภัณฑ์	183,091.00	56,100.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	7,213,258.69	615,728.49
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	13,015,441.89	11,425,101.91
ค่าวัสดุ	198,801.84	161,673.75
ค่าจ้างเหมาและบริการ	1,318,953.10	1,090,119.63
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	1,230,580.29	4,881,768.40
ค่าเสื่อมราคา	5,259,987.49	4,652,071.48
<u>ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)</u>		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	10,821,909.58	8,237,213.90
สวัสดิการ	711,594.75	695,689.80
ค่าอบรมสัมมนา	9,960.00	-
โบนัส	514,539.67	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	3,005,505.82	2,702,436.15
ค่าใช้จ่ายกองทุน	934,379.10	713,220.30
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	12,629,987.75	11,203,899.48
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	5,813,849.98	6,694,974.43
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	718,144.22	661,293.37
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	534,056.64	513,511.36
ค่าวัสดุ	1,266,278.19	971,187.26
ค่าใช้จ่ายอื่น	96,779.88	101,640.09
ค่าเสื่อมราคา	1,028,381.49	437,316.52
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	90,379,539.54	132,219,289.91
<u>ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์</u>		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	-	1,545,000.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	46,399.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	820.00	170.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงพาณิชย์	820.00	1,591,569.00
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	90,380,359.54	133,810,858.91

องค์การจจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การจจัดการน้ำเสีย (อจน.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2538 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จจัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จจัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

ภายใต้ขอบเขตวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง องค์การจจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จจัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จจัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จจัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่นไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้ องค์การจจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวัน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เภณฑ์การจจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 การแสดงรายการเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ลงวันที่ 28 กันยายน 2554

2.2 องค์การจจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินของ อจน. ในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

๑๕

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและ การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือ จากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ ที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาประกันภัย

0/0

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี เกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรม ดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้น จากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สิน ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการตัดย่ำค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบ อย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของ อจน. ในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

2.4 การเปลี่ยนแปลงการแสดงรายการบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

องค์การจัดการน้ำเสียได้เปลี่ยนการแสดงรายการบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค จากเดิมแสดงไว้ที่ ส่วนของเจ้าของ โดยเปลี่ยนแสดงรายการเป็นบัญชีรายได้รอการรับรู้ (หนี้สิน) การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลต้องบแสดงฐานะ การเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ โดยรายได้รอการรับรู้เพิ่มขึ้นจำนวน 0.05 ล้านบาท และ ส่วนของเจ้าของลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน และส่วนเกินทุนจากการรับบริจาคที่เคยแสดงไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของลดลงจำนวน 0.08 ล้านบาท

015

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

องค์การจํานวนน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลมาใช้โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0805.1/ว. 43 วันที่ 8 มีนาคม 2556 ดังนี้

3.1.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.1.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหากหรือแสดงไว้ภายใต้หมวดรายได้อื่น

3.2 การได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์

องค์การจํานวนน้ำเสียได้ปฏิบัติเกี่ยวกับการได้รับบริจาคเงินหรือสินทรัพย์ โดยใช้แนวทางการปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจที่ กค 0805.1/ว. 43 วันที่ 8 มีนาคม 2556 ดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้รับจากการบริจาคโดยไม่มีเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติตาม ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2555 บันทึกโดย

- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายคู่กับรายได้จากการรับบริจาค
- สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์คู่กับรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้รายได้ตามจำนวนค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

3.3 อาคารและอุปกรณ์

องค์การจํานวนน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาใช้เพื่อให้การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นไปตามหลัก Component Basis โดยจะแสดงต้นทุนของสินทรัพย์แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญและมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

3.3.1 สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000.00 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่ได้มา ส่วนสินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000.00 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/ว 51 วันที่ 3 เมษายน 2534 เรื่อง การกำหนดวงเงินขั้นต่ำสำหรับทรัพย์สินที่สามารถตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในปีบัญชีที่ซื้อมาหมดทั้งจำนวน โดยจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ด้านการควบคุม

G/L

3.3.2 ค่าเสื่อมราคา จำนวนจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารสำนักงาน	20	ปี
อาคารโรงบำบัด	5 - 30	ปี
บ่อสูบ/สถานีสูบ	20 - 30	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10	ปี
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	5 - 10	ปี
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 10	ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี
งานภูมิทัศน์	5	ปี

3.3.3 งานระหว่างทำหรืองานระหว่างก่อสร้าง บันทึกบัญชีคู่กับรายได้รอการรับรู้จากงบประมาณตามราคาทุนที่ใช้ในการก่อสร้าง

3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือดำเนินการแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ 5 ปี

3.5 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

รายได้เงินงบประมาณค้างรับ เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน โดยจะบันทึก ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้ และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

3.6 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การการนําน้ำเสียและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง มาสเตอร์ พูล ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การการนําน้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การการนําน้ำเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การการนําน้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประเภทค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

3.8 ผลประโยชน์พนักงาน

องค์การจําดการน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาระผูกพันตามข้อกำหนดซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการกำหนดโดยการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตด้วยอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

3.9 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การจําดการน้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่างๆ โดยไม่มุ่งเน้นกำไรและดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ได้รับการจัดสรรโบนัส องค์การจําดการน้ำเสียจึงได้มีการจัดสรรโบนัสกรรมการและพนักงาน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินสด	0.02	0.02
เงินฝากกระแสรายวัน	-	3.40
เงินฝากออมทรัพย์	35.39	14.24
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.05	0.05
รวม	35.46	17.71

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 เป็นเงินฝากประจำประเภท 9 เดือน 12 เดือนและ 15 เดือน จำนวน 87.69 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.90% - 3.50% และเป็นเงินฝากประจำประเภท 3 เดือน 10 เดือน และ 12 เดือน จำนวน 84.63 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 2.50% - 4.00% ตามลำดับ

4.3 วัสดุคงเหลือ - สุทธิ

วัสดุคงเหลือ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีจำนวน 0.38 ล้านบาท และ 0.12 ล้านบาท ตามลำดับ โดยวัสดุคงเหลือ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ได้หักด้วยวัสดุเสื่อมสภาพออกแล้วจำนวน 0.06 ล้านบาท

4.4 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินงบประมาณค้างรับ	1.93	2.56
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	6.21	4.29
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.17	0.20
รวม	8.31	7.05

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	5.02	2.00
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	29.43	2.95
บัญชีพักรอการโอน	0.40	-
รวม	34.85	4.95

oyk

4.6 อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี			คงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 58
		หน่วย : ล้านบาท			
		เพิ่มขึ้น	โอนเข้า/ โอนออก	ลดลง	
ราคาทุน					
อาคารสำนักงาน	1.88	0.69	0.71	-	3.28
อาคารโรงบำบัด	23.57	-	12.72	-	36.29
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	3.75	-	11.77	-	15.52
บ่อสูบ/สถานีสูบ	3.82	-	2.30	-	6.12
ระบบสาธารณูปโภค	9.63	-	4.94	-	14.57
งานภูมิทัศน์	9.33	-	0.55	-	9.88
เครื่องจักรและอุปกรณ์	12.42	0.38	2.67	-	15.47
เครื่องมือและอุปกรณ์	27.92	0.73	-	(0.08)	28.57
เครื่องใช้สำนักงาน	9.98	0.18	0.12	(0.27)	10.01
ยานพาหนะ	3.63	-	-	-	3.63
งานระหว่างก่อสร้าง	15.20	27.99	(35.78)	(4.01)	3.40
รวม	121.13	29.97	-	(4.36)	146.74
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	(0.52)	(0.14)	-	-	(0.66)
อาคารโรงบำบัด	(1.27)	(1.22)	-	-	(2.49)
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(2.01)	(0.81)	-	-	(2.82)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(0.54)	(0.28)	-	-	(0.82)
ระบบสาธารณูปโภค	(2.47)	(1.14)	-	-	(3.61)
งานภูมิทัศน์	(7.60)	(0.53)	-	-	(8.13)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(2.90)	(1.24)	-	-	(4.14)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(24.75)	(0.75)	-	0.08	(25.42)
เครื่องใช้สำนักงาน	(8.95)	(0.27)	-	0.27	(8.95)
ยานพาหนะ	(3.63)	-	-	-	(3.63)
รวม	(54.64)	(6.38)	-	0.35	(60.67)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	66.49	23.59	-	(4.01)	86.07

df

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			คงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 58
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		
	ณ วันที่ 1 ต.ค. 57	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน	14.03	3.03	-	17.06
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(12.94)	(0.46)	-	(13.40)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	1.09	2.57	-	3.66

4.8 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	13.94	21.91
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการรวมปัจจุบัน	1.17	1.23
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.63	0.63
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(1.56)	(2.01)
กำไรจากการประมาณการคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(7.82)
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14.18	13.94
ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)		
	2558	2557
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.4%	5.4%
อัตราคิดลด	4.13%	4.13%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.9 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	86.30	52.33
งานระหว่างทำ	0.95	12.46
เงินจ่ายล่วงหน้า	30.99	3.21
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	0.05
รวม	118.27	68.05

4.10 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล สำหรับปี 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	78.05	82.09
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจเพื่อสมทบจ่ายกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4.06	3.78
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	9.39	8.45
รวม	91.50	94.32
งบรายจ่ายอื่น	75.49	124.16
รวมเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	166.99	218.48

งบรายจ่ายอื่นในปี 2558 และ 2557 จำนวน 75.49 ล้านบาท และ 124.16 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสีย

4.11 รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการดำเนินงาน สำหรับปี 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
รายได้จากการบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย – เชียงพาณิชย์		
อาคารศูนย์วิจัยและพัฒนาสวนพฤกษศาสตร์ฯ	-	1.74
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	0.06	-
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	1.12	1.12
เทศบาลตำบลบางเส่า	1.89	1.86
เทศบาลตำบลบ้านแพ	1.40	3.76

รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เทศบาลนครสงขลา	-	3.15
เทศบาลเมืองศรีราชา	3.16	-
เทศบาลนครลำปาง	2.24	-
เทศบาลนครประจวบคีรีขันธ์	4.92	-
เทศบาลนครกระบี่	1.80	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลตำบลบางเสร่	-	0.02
เทศบาลนครกระบี่	0.03	-
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	16.62	11.65

4.12 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน สำหรับปี 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าจ้างที่ปรึกษา	3.57	1.82
ค่าประเมินผล	0.73	0.73
ค่าสอบบัญชี	0.26	0.21
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.56	2.76
ค่าจ้างที่ปรึกษาประกอบด้วย		
จ้างที่ปรึกษาเพื่อสำรวจแนวท่อฯ ทน.สงขลา (สัญญา 51/56)	-	1.68
จ้างที่ปรึกษาสำรวจทัศนคติประชาชนและความพึงพอใจของ อปท. (สัญญา 51/57)	-	0.14
จ้างที่ปรึกษาสำรวจทัศนคติประชาชนและความพึงพอใจของ อปท. (สัญญา 97/58)	0.19	-
จ้างที่ปรึกษาโครงการประเมินศักยภาพทางเทคนิคและยอมรับ ของประชาชน เขตควบคุมมลพิษ จ. สมุทรปราการ (คลองด่าน) (สัญญา 109/58)	3.00	-
จ้างที่ปรึกษาเพื่อทบทวนแผนวิสาหกิจองค์การบริหารน้ำเสีย ระยะ 4 ปี (พ.ศ.2557 - 2560) (สัญญา 108/58)	0.30	-
จ้างที่ปรึกษาจัดทำแบบมาตรฐานระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก (สัญญา 112/58)	0.08	-
รวม	3.57	1.82

012

4.13 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย สำหรับปี 2558 และ 2557 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	-	3.15
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	-	5.69
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	-	6.54
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	-	40.28
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	-	3.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	-	17.21
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	-	0.53
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	2.26	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	2.45	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	1.07	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	2.48	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	9.37	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	6.24	-
รวม	23.87	76.40
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	2.64	2.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	3.08	3.48
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	2.73	3.06
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	2.96	1.05
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1.04	0.12
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	1.05	0.01
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลนครชัยศรี	2.03	6.55
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา	1.69	1.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	0.73	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	3.44	2.03
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	2.92	1.81
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	2.34	0.10
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	6.65	5.14
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสา	2.71	3.23

012

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	0.30	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	3.95	4.21
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	2.96	0.10
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	2.47	3.20
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทกยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1.60	2.97
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	7.33	6.87
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	0.18	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	3.81	3.52
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	0.68	0.66
- เทศบาลเมืองปากพนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)	0.98	1.30
- เทศบาลเมืองหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	0.90	0.76
- เทศบาลเมืองหัวไทร (หลังตลาดสด)	1.05	0.98
- เทศบาลตำบลชะอวด (โรงฆ่าสัตว์)	1.19	1.12
- อบต. หูล่อง (บริเวณชุมชนหอยรอก-ศรีสมบูรณ์)	3.09	-
การบริหารจัดการห้องปฏิบัติการวิเคราะห์คุณภาพน้ำ	0.01	-
รวม	66.51	55.82
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เขิงพาณิชย์	-	1.54
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน - เขิงพาณิชย์	-	0.05
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	90.38	133.81

4.14 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
รายได้	186.30	236.41
ค่าใช้จ่าย	172.56	219.09
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	13.74	17.32

0/2

ในปี 2558 องค์การจัดการน้ำเสียมีรายได้จำนวน 186.30 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้เงินอุดหนุนที่ได้รับจากรัฐบาล เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจำนวน 166.99 ล้านบาท และรายได้จากการดำเนินงานจำนวน 16.62 ล้านบาท มีค่าใช้จ่ายจำนวน 172.56 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียจำนวน 90.38 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดำเนินงานจำนวน 77.62 ล้านบาท โดยในปีนี้้องค์การจัดการน้ำเสียรับบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 28 พื้นที่ ดังนี้

- | | |
|--|---|
| 1. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่ | 15. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข |
| 2. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา | 16. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านแพ |
| 3. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง | 17. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง |
| 4. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด | 18. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์ |
| 5. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร | 19. โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร |
| 6. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี | 20. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา |
| 7. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก – ทต.นครชัยศรี | 21. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่ |
| 8. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก – ทต.บางปลา | 22. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่ |
| 9. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง | 23. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.ปากพอง (หลังเรือนจำ) |
| 10. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุตรธานี | 24. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.ปากพอง (โรงเรียนวัดนาคควรี) |
| 11. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร | 25. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.หัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1) |
| 12. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ | 26. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทม.หัวไทร (หลังตลาดสด) |
| 13. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา | 27. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – ทต.ชะอวด (โรงฆ่าสัตว์) |
| 14. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสรี | 28. สจส. สาขานครศรีธรรมราช – อบต. หูล่อง (บริเวณชุมชน
หอยราก-ศรีสมบูรณ์) |

4.14 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีร้ายสำคัญจำนวน 2 คดี มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจำนวน 12.07 ล้านบาท คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่งเมื่อคดีถึงที่สุดคาดว่าจะมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ

4.15 การจัดประเภทรายการใหม่

องค์การจัดการน้ำเสียได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 เพื่อให้สอดคล้องและเปรียบเทียบกับงบแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน ทั้งนี้การจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อผลขาดทุนสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้รายงานไปแล้วแต่อย่างใด

หน่วย : ล้านบาท

	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้า	-	1.75	1.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.70	(1.75)	4.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	51.29	15.20	66.49
งานระหว่างทำ	15.20	(15.20)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
รายได้รอการรับรู้	68.00	0.05	68.05
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค	0.05	(0.05)	-
งบกระแสเงินสด			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7.63	(7.63)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	6.64	6.64
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	0.99	0.99
ลูกหนี้การค้า	-	(1.75)	(1.75)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.65	1.75	9.40
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สินระหว่างก่อสร้าง	0.27	(0.27)	-
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สินถาวรและ			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(26.94)	26.94	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	-	(26.17)	(26.17)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(0.50)	(0.50)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	-	(4.97)	(4.97)
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	-	6.00	6.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	(4.97)	4.97	-
รับดอกเบี้ย	6.00	(6.00)	-

6 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2559

