



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูล ทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจาก การสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวศรีอำพร เสรีวัฒนา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 10

(นางสาวพิกุลรัตน์ คลึงคล้าย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 สิงหาคม 2561

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	32,746,564.92	32,278,020.50
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	109,141,837.80	109,141,837.80
ลูกหนี้กรมสรรพากร		8,454,087.16	6,180,591.70
วัสดุคงเหลือ – สุทธิ		606,020.70	659,933.55
รายได้ค้างรับ	4.3	7,476,138.94	17,866,844.73
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	22,519,507.84	14,937,154.64
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		180,944,157.36	181,064,382.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,130,235.00	1,130,235.00
อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	4.5	385,753,309.35	293,213,222.27
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	4.6	7,615,103.87	4,740,733.58
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		394,498,648.22	299,084,190.85
รวมสินทรัพย์		575,442,805.58	480,148,573.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		30 มิถุนายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		19,137,584.75	8,861,524.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		5,807,148.08	11,416,459.40
เงินค้ำประกัน		13,452,697.71	12,764,545.39
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		437,534.10	1,097,904.76
รวมหนี้สินหมุนเวียน		38,834,964.64	34,140,433.78
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		37,500.00	47,299.97
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4.7	17,167,053.75	15,387,309.00
รายได้รอการรับรู้	4.8	399,554,361.54	310,314,104.26
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		416,758,915.29	325,748,713.23
รวมหนี้สิน		455,593,879.93	359,889,147.01
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		119,848,925.65	120,259,426.76
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		119,848,925.65	120,259,426.76
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		575,442,805.58	480,148,573.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศบูรณะ)

รองผู้อำนวยการวิชาการและแผน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางทรรษา พันธุ์พิมามาศ)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
รายได้		
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	42,382,253.90	23,700,799.46
รายได้จากการดำเนินงาน	8,079,536.95	1,007,309.78
รายได้ดอกเบี้ย	524,968.13	537,599.92
รายได้อื่น	1,780,826.30	271,671.89
รวมรายได้	52,767,585.28	25,517,381.05
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (รายละเอียด 1)	24,223,952.60	27,462,366.45
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน (รายละเอียด 2)	3,942,000.00	6,055,000.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (รายละเอียด 3)	41,918,562.28	19,268,902.80
รวมค่าใช้จ่าย	70,084,514.88	52,786,269.25
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(17,316,929.60)	(27,268,888.20)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(17,316,929.60)	(27,268,888.20)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

		หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2561		หน่วย : บาท	30 มิถุนายน 2560
รายได้						
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.9		213,610,586.67			165,887,218.31
รายได้จากการดำเนินงาน			12,883,375.45			12,670,511.73
รายได้ดอกเบี้ย			1,490,333.44			1,516,333.56
รายได้อื่น			9,435,301.41			738,892.56
รวมรายได้			237,419,596.97			180,812,956.16
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(รายละเอียด 4)		66,412,830.59			65,349,370.59
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	(รายละเอียด 5)		13,715,000.00			11,337,600.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	(รายละเอียด 6)		157,702,267.49			122,546,676.56
รวมค่าใช้จ่าย			237,830,098.08			199,233,647.15
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด			(410,501.11)			(18,420,690.99)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			-			-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด			(410,501.11)			(18,420,690.99)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนองเจ้าของ
 สำหรั้งวดเก้ำเดือนลึ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

	หน่วย : บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2559	128,115,207.67
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(18,420,690.99)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	<u>109,694,516.68</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	120,259,426.76
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(410,501.11)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	<u>119,848,925.65</u>

๑/๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(410,501.11)	(18,420,690.99)
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		-
ค่าเสื่อมราคา	39,362,970.61	25,030,965.72
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,545,629.71	1,128,865.81
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,779,744.75	1,276,012.50
ดอกเบียรับ	(1,490,333.44)	(1,516,333.56)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(213,610,586.67)	(165,887,218.31)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(172,823,076.15)	(158,388,398.83)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(2,273,495.46)	947,684.35
วัสดุคงเหลือ	53,912.85	(94,800.48)
รายได้ค้างรับ	10,346,884.25	7,947,241.67
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(7,582,353.20)	(189,367.25)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	10,276,060.52	(37,908,164.41)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(5,609,311.32)	(3,028,330.42)
เงินค้ำประกัน	688,152.32	(5,367,967.94)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(660,370.66)	(595,273.46)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(9,799.97)	500.00
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	(167,593,396.82)	(196,676,876.77)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	(167,593,396.82)	(196,676,876.77)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗/๒

องค์การเจ้าหน้าที่เสีย

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(131,903,057.69)	(77,547,243.34)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,420,000.00)	-
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้นสุทธิ	-	3,000,000.00
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	1,534,154.98	1,564,731.72
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(134,788,902.71)</u>	<u>(72,982,511.62)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	302,850,843.95	229,664,554.72
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>302,850,843.95</u>	<u>229,664,554.72</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	468,544.42	(39,994,833.67)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>32,278,020.50</u>	<u>79,254,287.87</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>32,746,564.92</u></u>	<u><u>39,259,454.20</u></u>

of

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,767,942.30	9,144,253.43
ค่าสวัสดิการ	2,053,889.75	2,527,503.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	857,587.59	691,436.70
ค่าอบรมสัมมนา	772,145.00	355,819.00
ค่าเบี้ยประชุม	857,250.00	925,743.65
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	4,785.00	5,025.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,051,536.31	1,107,230.02
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	225,647.21	268,769.77
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	3,753,629.00	2,515,036.50
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	88,700.00	3,703,350.55
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	402,663.51	389,839.93
ค่าวัสดุ	137,597.85	144,098.15
ค่าครุภัณฑ์	80,839.29	1,962,369.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	18,270.78	67,134.35
ค่าเช่าสำนักงาน	2,686,425.00	2,686,425.00
ค่าเสื่อมราคา	253,799.13	166,705.49
ค่าตัดจำหน่าย	617,996.63	376,288.61
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	593,248.25	425,337.50
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	24,223,952.60	27,462,366.45

D/N

องค์การจ้การน้ำเสี
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

	30 มิถุนายน 2561	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2560
ค่าจ้างที่ปรึกษา	3,842,000.00	5,980,000.00
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	75,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>3,942,000.00</u>	<u>6,055,000.00</u>

๑/๖

องค์การเจ้าหน้าที่
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	693,754.20	(19,920,346.33)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	(98,856.45)	24,367.40
ค่าบริหารจัดการ	1,368,000.00	1,821,515.50
ค่าครุภัณฑ์	8,280.00	42,995.04
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	960,793.63	331,855.47
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	8,416,120.47	8,511,691.95
ค่าวัสดุ	115,209.68	39,037.89
ค่าจ้างเหมาและบริการ	572,295.75	459,507.50
ค่าเสื่อมราคา	13,522,359.72	10,343,483.58
ค่าใช้จ่ายอื่น	148,074.45	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	4,048,411.11	3,636,924.64
ค่าสวัสดิการ	127,158.55	387,301.50
ค่าอบรมสัมมนา	-	16,449.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	851,414.90	856,137.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	337,983.30	309,450.60
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	6,555,913.98	5,921,119.96
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,603,679.50	3,713,093.16
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	286,986.85	210,200.20
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	414,619.68	374,922.63
ค่าวัสดุ	363,632.27	390,184.23
ค่าใช้จ่ายอื่น	20,515.00	52,800.00
ค่าเสื่อมราคา	761,170.72	561,839.69
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	41,077,517.31	18,084,530.61

๗/๖

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	9,000.00	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากการก่อสร้าง	(9,016.00)	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	4,776.00	118,532.45
ค่าวัสดุ	500.00	2,140.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	32,043.00	-
ค่าเสื่อมราคา	158,564.34	158,564.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,016.00	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	37,368.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	145,450.00	111,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	442,655.20	625,796.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	22,142.75	105,833.25
ค่าวัสดุ	15,835.12	25,138.15
ค่าใช้จ่ายอื่น	475.00	-
ค่าเสื่อมราคา	9,603.56	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	841,044.97	1,184,372.19
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	41,918,562.28	19,268,902.80

๑/๒

องค์การการน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	30 มิถุนายน 2561	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2560
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	29,116,347.42	27,342,675.26
ค่าสวัสดิการ	5,321,325.67	4,971,101.75
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,545,474.19	2,076,534.61
ค่าอบรมสัมมนา	1,630,547.56	1,389,772.90
ค่าเบี้ยประชุม	2,862,450.00	2,748,745.30
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	14,482.00	8,015.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	3,014,465.90	2,898,847.48
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	812,680.45	854,686.39
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	5,334,867.05	3,391,897.88
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	125,903.50	4,565,179.67
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,086,713.86	1,181,986.54
ค่าวัสดุ	452,673.54	287,489.29
ค่าครุภัณฑ์	1,945,483.63	2,658,217.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	61,705.45	100,818.35
ค่าเช่าสำนักงาน	8,059,275.00	8,059,275.00
ค่าเสื่อมราคา	703,060.91	409,249.86
ค่าตัดจำหน่าย	1,545,629.71	1,128,865.81
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,779,744.75	1,276,012.50
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	66,412,830.59	65,349,370.59

๑/๒

องค์การจ้การน้ำเสีย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	30 มิถุนายน 2561	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2560
ค่าจ้างที่ปรึกษา	13,415,000.00	11,112,600.00
ค่าสอบบัญชี	300,000.00	225,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	<u>13,715,000.00</u>	<u>11,337,600.00</u>

๗/๖

องค์การการน้เสี่ย
รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสี่ย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
หน่วย : บาท		
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสี่ย (Rehab)	27,819,336.11	2,881,619.91
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	14,531,024.69	22,199,670.51
ค่าบริหารจัดการ	4,102,000.00	2,321,115.50
ค่าครุภัณฑ์	59,100.00	864,318.89
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,457,575.09	4,467,441.10
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	22,852,812.34	22,516,423.12
ค่าวัสดุ	248,978.98	137,114.27
ค่าจ้างเหมาและบริการ	1,670,264.25	1,466,683.48
ค่าเสื่อมราคา	36,014,623.60	22,769,671.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	148,074.45	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	12,083,253.71	11,036,708.20
ค่าสวัสดิการ	565,645.05	732,453.60
ค่าอบรมสัมมนา	-	16,449.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	2,320,245.90	1,979,841.01
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,009,787.90	967,880.09
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	17,802,022.61	15,705,771.88
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	6,626,460.58	6,171,769.08
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,176,979.84	495,643.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,011,519.76	865,293.40
ค่าวัสดุ	978,526.68	1,113,079.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	84,833.28	110,926.00
ค่าเสื่อมราคา	2,143,842.89	1,453,020.00
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	154,706,907.71	120,272,892.95

0/2

องค์การจัดการน้ำเสีย
 รายละเอียดค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว)

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	68,999.18	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	-	3,500.00
ค่าครุภัณฑ์	2,250.00	2,870.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	18,560.00	163,450.22
ค่าวัสดุ	11,579.00	20,031.70
ค่าจ้างเหมาและบริการ	52,715.40	37,727.00
ค่าเสื่อมราคา	475,693.01	399,024.54
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,016.00	-
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าสวัสดิการ	500.00	868.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	54,158.00	37,368.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	365,900.00	266,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,805,819.70	1,143,106.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	34,222.75	148,209.35
ค่าวัสดุ	69,530.54	46,934.80
ค่าใช้จ่ายอื่น	666.00	4,694.00
ค่าเสื่อมราคา	25,750.20	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	2,995,359.78	2,273,783.61
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	157,702,267.49	122,546,676.56

dlr

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561
(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 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อแสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อให้ข้อมูลที่นำเสนอเข้าช้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560

๑/๒

มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การเจ้าหน้าที่เสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่ผลบังคับใช้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

๐/๙

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่ง ทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การร่วมการทำงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง กับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ ให้แก่ผู้เช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน



การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดท่างบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณการ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

๑/๖

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
เงินสด	0.02	0.02
เงินฝากออมทรัพย์	32.69	32.22
ออมทรัพย์พิเศษ (ประกันตัวพนักงาน)	0.04	0.04
รวม	<u>32.75</u>	<u>32.28</u>

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 30 กันยายน 2560 จำนวน 109.14 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยระหว่าง 1.50% – 1.72%

4.3 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
เงินงบประมาณค้างรับ	0.06	0.32
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	7.30	17.39
ดอกเบี้ยค้างรับ	0.12	0.16
รวม	<u>7.48</u>	<u>17.87</u>

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	0.67	2.41
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21.75	12.43
บัญชีพักรอการโอน	0.10	0.10
รวม	<u>22.52</u>	<u>14.94</u>

๑๕

4.5 อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 ประกอบด้วย

	ยอดยกมา			หน่วย : ล้านบาท คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561
	ณ วันที่			
	1 ตุลาคม 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	7.89	7.47	-	15.36
อาคารโรงบำบัด	47.19	-	-	47.19
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	18.86	3.46	-	22.32
บ่อสูบ/สถานีสูบ	47.17	15.97	-	63.14
ระบบสาธารณูปโภค	30.67	9.18	-	39.85
งานภูมิทัศน์	20.64	2.80	-	23.44
เครื่องจักรและอุปกรณ์	124.17	59.70	-	183.87
เครื่องมือและอุปกรณ์	34.89	2.62	-	37.51
เครื่องใช้สำนักงาน	13.45	1.15	-	14.60
ยานพาหนะ	3.63	-	-	3.63
งานระหว่างก่อสร้าง	49.99	97.96	(68.40)	79.55
รวม	398.55	200.31	(68.40)	530.46
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	(1.30)	(0.91)	-	(2.21)
อาคารโรงบำบัด	(6.28)	(1.49)	-	(7.77)
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(5.98)	(1.97)	-	(7.95)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(3.83)	(3.17)	-	(7.00)
ระบบสาธารณูปโภค	(8.53)	(4.38)	-	(12.91)
งานภูมิทัศน์	(11.15)	(2.35)	-	(13.50)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(28.39)	(22.03)	-	(50.42)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(27.77)	(1.93)	-	(29.70)
เครื่องใช้สำนักงาน	(8.48)	(1.14)	-	(9.62)
ยานพาหนะ	(3.63)	-	-	(3.63)
รวม	(105.34)	(39.37)	-	(144.71)
อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	293.21	160.94	(68.40)	385.75

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		หน่วย : ล้านบาท
				คงเหลือ
		1 ตุลาคม 60	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ราคาทุน	20.80	4.42	-	25.22
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(16.06)	(1.54)	-	(17.60)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	4.74	2.88	-	7.62

4.7 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	15.39	13.68
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1.26	1.36
ต้นทุนดอกเบี้ย	0.52	0.61
จ่ายผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	-	(0.26)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17.17	15.39

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	6.42%	5.40%
อัตราคิดลด	3.16%	4.13%
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 กันยายน 2560
รายได้รอการรับรู้ – จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	307.71	246.39
เงินอุดหนุน – งานระหว่างทำ	51.87	36.85
เงินอุดหนุน – เงินจ่ายล่วงหน้า	32.27	19.55
เงินอุดหนุนทั่วไปในการบริหาร	7.70	7.52
รวม	399.55	310.31

๑/๖

4.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิถุนายน 2561	30 มิถุนายน 2560
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15.72	56.23
บันทึกการขายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	22.38	27.57
รวม	38.10	83.80
งบรายจ่ายอื่น	175.51	82.09
รวม	213.61	165.89

4.10 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 องค์การการจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีรายที่สำคัญ จำนวน 3 คดี มูลค่าความเสียหาย จำนวน 25.47 ล้านบาท สถานะของคดีมีการเปลี่ยนแปลงจากที่ได้รายงานไว้แล้วในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 เพียง 1 คดี ดังนี้

คดีหมายเลขดำที่ 1647/2556 วันที่ 3 กันยายน 2556 ระหว่างบริษัท ว. อมรชัยวิศวกรรม จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับองค์การการจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีไม่ได้รับความเป็นธรรมจากการดำเนินการตามสัญญาจ้างก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียชุมชนขนาดเล็กเทศบาลตำบลบางปลา จังหวัดสมุทรสาคร ทำให้ได้รับความเสียหายจำนวนเงิน 2.91 ล้านบาท ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ 1707/2560 วันที่ 20 กันยายน 2560 ให้ผู้ถูกฟ้องคดีคืนเงินค่าปรับ จำนวน 1.14 ล้านบาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดีพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 6 ธันวาคม 2556 เป็นต้นไป จนกว่าผู้ถูกฟ้องคดีจะชดใช้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ทั้งนี้ให้ชำระให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันที่คดีถึงที่สุด ค่าขออื่นนอกจากนี้ให้ยก และให้คืนค่าธรรมเนียมศาลบางส่วนตามส่วนของการชนะคดีให้แก่ผู้ฟ้องคดี ต่อมาวันที่ 28 กันยายน 2560 ผู้ถูกฟ้องคดีได้อุทธรณ์คำพิพากษาคดีหมายเลขดำที่ 1647/56 วันที่ 28 กันยายน 2560 ขอให้ศาลปกครองสูงสุดกลับคำพิพากษาศาลปกครองกลางโดยพิพากษายกค่าฟ้องของผู้ฟ้องคดีด้วย ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

4.11 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การการจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2561



.....