

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	19,106,670.46
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	352,448.58
เงินลงทุนระยะสั้น	8	1,380,505.15
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		20,839,624.19
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	9	660,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	8,059,428.80
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	16,028,649.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,748,078.50
รวมสินทรัพย์		45,587,702.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
นางสาวณอมศรี เทพคู่
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
นางสาวศณันท์ สุขกุลวิชัย
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

ลงชื่อ.....
นายก้าพล สายลาด
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

ปี 2564

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

12

40,050.16

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

13

379,907.81

รวมหนี้สินหมุนเวียน

419,957.97

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

14

1,738,205.89

รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน

1,738,205.89

รวมหนี้สิน

2,158,163.86

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม

28,206,301.78

เงินทุนสำรองเงินสะสม

11,194,042.23

รายได้สะสม

4,029,194.82

ทุนดำเนินการ

-

กำไร/ขาดทุนสะสม

-

รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

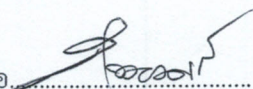
43,429,538.83

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

45,587,702.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

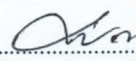
ลงชื่อ



นางสาวอนอมศรี เทพคู่

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ



นางสาวศศนัท ศุกกุลวิชัย

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

ลงชื่อ



นายก้าพล สายลาด

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	16	754,718.12
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	14,354,341.86
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	11,920,576.15
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	19	9,750.19
รวมรายได้		27,039,386.32
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	12,252,812.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ		-
ค่าตอบแทน	21	33,600.00
ค่าใช้สอย	22	2,051,907.78
ค่าวัสดุ	23	779,069.50
ค่าสาธารณูปโภค	24	629,612.70
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	1,653,392.95
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	5,925,760.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	234,165.26
รวมค่าใช้จ่าย		23,560,320.32
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		3,479,066.00
ต้นทุนทางการเงิน		-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		3,479,066.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
นางสาวณอมศรี เทพคู่

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
นางสาวศศันท์ สุภกุลวิชัย

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

ลงชื่อ.....
นายกำพล สายลาด

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุน ดำเนินการ	กำไร/ขาดทุน สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
	6,758,007.93	10,828,453.66	4,035,419.52	-	-	21,621,881.11
	23,519,719.29	129,900.00	-	-	-	23,649,619.29
	30,277,727.22	10,958,353.66	4,035,419.52	-	-	45,271,500.40
	35,820.00	-	-	-	-	35,820.00
	(3,490,420.22)	(149,000.00)	-	-	-	(3,639,420.22)
	(1,579,322.31)	(138,105.04)	-	-	-	(1,717,427.35)
	2,962,497.09	522,793.61	(6,224.70)	-	-	3,479,066.00
	28,206,301.78	11,194,042.23	4,029,194.82	-	-	43,429,538.83

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม
 การปรับปรุงส่วนของทุน
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง
 การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน
 การจ่ายจากส่วนของทุน
 ปรับปรุงระหว่างปี
 รายได้สูง/(ต่ำ) ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับงวด
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

ลงชื่อ.....
 นางสาวอนอมศรี เทพดี
 ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....
 นางสาวศศันท์ สุภกุลวิชัย
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

ลงชื่อ.....
 นายกำพล สายลาด
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง จัดตั้งตามนโยบายการกระจายอำนาจ การปกครองสู่หน่วยการปกครอง
ขั้นพื้นฐานของรัฐบาล ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล พ.ศ.2537 โดยได้รับการประกาศจัดตั้ง ยกฐานะจากสภาตำบล
ห้วยชะยุ้ง ขึ้นเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องจัดตั้งองค์การบริหารส่วน
ตำบล ลงวันที่ 10 ธันวาคม 2539 และประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับทั่วไป เลขที่ 113 ตอนพิเศษ 52 ง ลงวันที่
29 ธันวาคม 2539 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล และ
อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีอำนาจ
หน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง ตั้งอยู่ที่ หมู่ 2 ตำบล ห้วยชะยุ้ง อำเภอ วารินชำราบ
จังหวัดอุบลราชธานี 34310 ทิศเหนือ ติดกับลำแม่น้ำมูล โดยมีแนวเขตเริ่มต้นจากบริเวณปากลำห้วยชะยุ้ง
บ้านห้วยชะยุ้งออก ทิศตะวันออกเริ่มต้นจากสถานีสูบน้ำไฟฟ้า ทิศใต้ติดต่อกับกิ่งอำเภอสำโรง โดยมีแนวเขตเริ่มจาก
ถนนสี่ แยกบ้านหนองหัวจั่วและสิ้นสุดที่ปากลำห้วยชะยุ้ง ทิศตะวันตก ติดต่อกับอำเภอกันทรารมย์
จังหวัดศรีสะเกษ โดยเริ่มต้นจากปากลำห้วยชะยุ้ง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่

1. รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560, และ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ฉบับชั่วคราว พ.ศ.2557
2. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.2534 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8 พ.ศ.2553
3. พระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ.2535 และที่แก้ไข เพิ่มเติม
4. พระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
5. พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ.2539
6. พระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.2540
7. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
8. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542
9. พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.2558
10. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560
11. พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ.2562
12. พระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ.2562
13. พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
พ.ศ.2562
14. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561
15. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2563

16. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2561
17. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง...ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 25,500,000.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 25,500,000.- บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 11,283,528.- บาท งบดำเนินงาน จำนวน 7,005,673.- บาท งบลงทุน จำนวน 528,400.- บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 1,020,000.- บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 50,000.- บาท และงบกลาง จำนวน 5,612,399.- บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง...มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน ...1... แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยชะยุ้งตก ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่องแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้งต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน	21,084,120.06	-	21,084,120.06
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	8,697,412.32	8,697,412.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	14,086,206.97	14,086,206.97
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	922,000.00	(922,000.00)	-
ส่วนกองทุน			
เงินสะสม	6,758,007.93	23,519,719.29	30,277,727.22
ทุนสำรองเงินสะสม	10,828,453.66	129,900.00	10,958,353.66

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยชะยุ้งตก

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์	-	4,035,419.52	4,035,419.52
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนกองทุน	-	4,035,419.52	4,035,419.52

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้กับรายการที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ประเด็นสำคัญที่ควรกล่าวไว้ในเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี คือ เกณฑ์การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าในงบการเงิน การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ปฏิบัติกับรายการที่สำคัญเป็นเรื่องจำเป็น เพราะนโยบายการบัญชีมีผลกระทบโดยตรงต่อการรับรู้องค์ประกอบต่าง ๆ ของงบการเงิน และการแสดงมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในงบการเงิน แม้ว่านโยบายการบัญชีส่วนใหญ่ในภาครัฐ ถูกกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปฏิบัติเป็นแบบเดียวกัน โดยไม่ได้ให้ทางเลือกแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามดุลยพินิจของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐให้ทางเลือก สำหรับการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันได้ การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเลือกใช้จึงยังมีความสำคัญมาก

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากกระแสรวงการค้า โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ
ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากธนาคารซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าและวัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลือง ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินการตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร บันทึกวัสดุคงเหลือแบบสิ้นงวด

5.5 สิ้นทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีต่อไป รวมอยู่ด้วย เช่น การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี่ - ระยะยาว

ลูกหนี้ - ระยะยาว ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุน
โครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง ที่มีระยะเวลาใน
สัญญา เกิน 1 ปีขึ้นไป

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึงครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสม บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่องคู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

อาคารถาวร	30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็ก	20 ปี
เป็นส่วนประกอบหลัก	
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลักครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	8 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	6 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	4 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	3 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	3 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	7 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	3 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้เคลื่อนที่ได้และมีข้อจำกัดในการจำหน่าย เช่น ระบบประปาหมู่บ้าน ลานกีฬา หน่วยงานแสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ถนนคอนกรีต

20 ปี

ถนนลาดยาง

8 ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุตามประเภทที่มีลักษณะการก่อสร้างและใช้งานเดียวกัน

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่มีกำหนดจ่ายภายใน 1 ปี แต่ไม่ได้จ่ายเนื่องจากการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย (ค่าจ้างเหมาบริการ ปีงบประมาณ 2563)

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย งวดเดือนกันยายน 2564 เป็นต้น

5.11 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง เงินอุดหนุนที่ได้รับล่วงหน้าจากรัฐบาล ก่อนที่จะเกิดค่าใช้จ่าย (ค่าจ้างลูกจ้างประจำ) ซึ่งจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ เงินรับฝากอื่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.13 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินประกันสัญญา ที่ครบกำหนดจ่ายคืน หลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.14 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณ ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.15 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมและรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่และปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อบต. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ แสดงเป็นรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ แสดงเป็นรายได้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น แสดงเป็นรายได้หน่วยงานภายใต้สังกัด

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	2564
เงินสด	-
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	<u>19,106,607.46</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>19,106,607.46</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะมุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
เงินสด	-	-	-	-	-	-
เงินฝากกระแสรายวัน	-	-	-	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	18,299,991.93	806,678.53	-	-	19,106,670.46	
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,299,991.93	806,678.53	-	-	19,106,670.46	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		(หน่วย:บาท)	
งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ลูกหนี้เงินยืม	-	-	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	-	-	-
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ	293,500.00	-	293,500.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น	-	-	-
รายได้ค้างรับ	9,834.27	-	9,834.27
ดอกเบี้ยรับจำนวนค้างรับ	-	-	-
รวม	303,334.27	-	303,334.27
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	6,010.00	-	6,010.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	166,976.81	-	166,976.81
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-
หัก ค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ	(123,872.50)	-	(123,872.50)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	49,114.31	-	49,114.31
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	-	-	-
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	-	-
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	352,448.58	-	352,448.58

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยอม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ต่างรับ			
ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564			
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564			
ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564			
ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564			
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
ปี 2564			

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยุง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
เงินฝากประจำ	1,380,505.15	-	-	1,380,505.15
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	1,380,505.15	-	-	1,380,505.15

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้ - ระยะยาว

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	660,000.00	-	-	-	660,000.00	
เงินให้กู้ยืม-อื่น	-	-	-	-	-	
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	
เงินขาดบัญชี	660,000.00	-	-	-	660,000.00	
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	
รวมลูกหนี้ - ระยะยาว	660,000.00	-	-	-	660,000.00	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	-	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5,727,000.00	-	-	3,943,746.79	9,670,746.79	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	(1,660,040.20)	-	-	(861,122.28)	(2,521,162.48)	
ครุภัณฑ์	4,066,959.80	-	-	3,082,624.51	7,149,584.31	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	1,266,708.00	-	-	209,800.00	1,476,508.00	
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	(497,484.33)	-	-	(69,179.18)	(566,663.51)	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน	769,223.67	-	-	140,620.82	909,844.49	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์ ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิ)	-	-	-	-	-	
พัสดุครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	
งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	-	
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	4,836,183.47	-	-	3,223,245.33	8,059,428.80	

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ถนน	15,984,900.00	-	-	15,984,900.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	2,235,845.54	-	-	2,235,845.54	
ถนน (สุทธิ)	13,749,054.46	-	-	13,749,054.46	
สะพาน	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	-	-	-	-	
สะพาน(สุทธิ)	-	-	-	-	
เขื่อน	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	-	-	-	-	
เขื่อน (สุทธิ)	-	-	-	-	
อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	-	-	-	-	
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	-	-	-	-	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	2,486,000.00	-	-	2,486,000.00	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	206,404.76	-	-	206,404.76	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	2,279,595.24	-	-	2,279,595.24	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่นไม่ระบุรายละเอียด (สุทธิ)	-	-	-	-	
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	16,028,649.70	-	-	16,028,649.70	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะลุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย:บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ดอกเบี้ยยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	27,723.19	-	-	-	27,723.19	
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	11,597.93	729.04	-	-	12,326.97	
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	39,321.12	729.04	-	-	40,050.16	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 13 เงินฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่
เงินรับฝากอื่น
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
เงินประกันสัญญา
เงินประกันผลงาน
เงินประกันอื่น

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

งบทั่วไป ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภท ปี 2564	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น ปี 2564	รวม ปี 2564
-	-	-	-
-	-	-	-
2,834.49	-	-	2,834.49
8,130.32	-	-	8,130.32
504.00	-	-	504.00
368,439.00	-	-	368,439.00
-	-	-	-
-	-	-	-
379,907.81	-	-	379,907.81

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพะยุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เงินรับฝากเงินสะสมและเงินสมทบพนักงานสถานธนาบาล

เงินรับฝากอื่น

เงินประกันสัญญา

เงินประกันผลงาน

เงินประกันสัญญาอื่น

รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
1,613,530.89	-	-	1,613,530.89
-	-	-	-
-	-	-	-
124,675.00	-	-	124,675.00
-	-	-	-
-	-	-	-
1,738,205.89	-	-	1,738,205.89

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

หน่วยงานในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ไม่เกิน 1 ปี
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
เกิน 5 ปี
รวม

ปี 2564

-

-

-

-

-

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมารักษาความปลอดภัย รักษาความสะอาด และการจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวนรวม.....4,000.-.....บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนรวม...4,000.-.....บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง
อุปกรณ์ และอื่นๆ
รวม

ปี 2564

48,800.00

69,870.00

118,670.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ไม่เกิน 1 ปี
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี
เกิน 5 ปี
รวม

ปี 2564

4,000.00

-

-

4,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้ภาษี	130,576.97
รายได้อากร	-
รายได้ค่าธรรมเนียม	4,758.05
รายได้ค่าปรับ	-
รายได้ใบอนุญาต	17,865.00
รายได้จากค่าเช่า	-
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	59,319.10
รายได้จากกิจการเฉพาะการ	-
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	531,849.00
รายได้อื่น	10,350.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	754,718.12

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
	ปี 2564
รายได้ภาษีรถยนต์	437,254.98
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,541,546.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.อบจ.ฯ ร้อยละ 5	-
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,387,209.56
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	50,024.33
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,507,430.94
รายได้ภาษีการพนัน	-
รายได้จากการการประมง	-
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	8,749.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	27,657.98
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	13,835.86
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	380,633.00
รายได้ค่าธรรมเนียมบัตรและอาชญาบัตรประมง	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-
รายได้ค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยทรัพย์สินอสังหาริมทรัพย์ กฎหมายกรมที่ดิน	-
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	-
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	14,354,341.86

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

(หน่วย:บาท)

ปี 2564

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน

10,598,844.15

รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี

-

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์

-

รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1,243,664.00

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น

78,068.00

รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

11,920,576.15

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยูง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-
รายได้จากการดำเนินงาน	9,750.19
รายได้อื่น	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	9,750.19
รายได้ของกิจการอื่น	-
รายได้จากการดำเนินงาน	-
รายได้อื่น	-
รวมรายได้ของหน่วยงานอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการอื่น	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	9,750.19

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	ปี 2564	(หน่วย:บาท)
รายได้ของสถานธนาณบาล	-	
รายได้จากการดำเนินงาน	-	
รายได้อื่น	-	
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	
รวมรายได้ของสถานธนาณบาล		
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน	-	
รายได้จากการดำเนินงาน	-	
รายได้อื่น	-	
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	
รวมรายได้ของโรงผลิตน้ำประปา โรงผลิตน้ำดื่มและประปาหมู่บ้าน		
รายได้ของสถานีขนส่ง	-	
รายได้จากการดำเนินงาน	-	
รายได้อื่น	-	
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	
รวมรายได้ของสถานีขนส่ง		
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยบริการสาธารณสุข	-	
รายได้จากการดำเนินงาน	-	
รายได้อื่น	-	

องค์การบริหารส่วนตำบลหัวชะยูง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564		ปี 2564		ปี 2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,583,274.00	-	-	-	-	8,583,274.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,815,920.00	-	-	-	-	2,815,920.00
ค่าล่วงเวลา	-	-	-	-	-	-
เงินประจำตำแหน่ง	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้าง	-	-	-	-	-	-
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	57,250.00	-	-	-	-	57,250.00
เงินค่าครองชีพ	-	-	-	-	-	-
โบนัส	-	-	-	-	-	-
ค่ารักษาพยาบาล	-	-	-	-	-	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	40,800.00	-	-	-	-	40,800.00
เงินช่วยเหลือบุตร	4,900.00	-	-	-	-	4,900.00
เงินช่วยเหลือพิเศษ	-	-	-	-	-	-
เงินวิทยฐานะ	-	-	-	-	-	-
เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบ กบข.	-	-	-	-	-	-
เงินสมทบ กสจ.	7,272.00	-	-	-	-	7,272.00
เงินสมทบ กบท.	310,000.00	-	-	-	-	310,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	15,439.00	-	-	-	-	15,439.00

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพะยุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	957.00	-	-	-	957.00	
เงินสมทบเงินสะสมพนักงาน	-	-	-	-	-	
ค่าเช่าบ้าน	417,000.00	-	-	-	417,000.00	
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	-	-	-	-	-	
เงินเพิ่ม	-	-	-	-	-	
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	-	-	-	-	-	
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	-	-	-	-	-	
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,252,812.00	-	-	-	12,252,812.00	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	-	-	-	-
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	33,600.00	-	-	33,600.00
ค่าตอบแทนอื่น	-	-	-	-
รวมค่าตอบแทน	33,600.00	-	-	33,600.00

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะฮู
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษา	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	97,400.00	-	-	-	97,400.00	97,400.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	61,913.68	-	-	-	61,913.68	61,913.68
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	178,649.10	-	-	-	178,649.10	178,649.10
ค่าแกล้งและน้ำมันเชื้อเพลิง	110,070.00	-	-	-	110,070.00	110,070.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,392,000.00	-	-	-	1,392,000.00	1,392,000.00
ค่าธรรมเนียม	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่า	-	-	-	-	-	-
ค่าจัดหาสินค้าทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	-	-	-	-	-
ค่าวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-
ค่าประชาสัมพันธ์	17,946.00	-	-	-	17,946.00	17,946.00
ค่าใช้สอยอื่น	193,929.00	-	-	-	193,929.00	193,929.00
รวมค่าใช้สอย	2,051,907.78	-	-	-	2,051,907.78	2,051,907.78

(หน่วย : บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยุง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภทโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
ต้นทุนขาย - สินค้าและบริการ	-	-	-	-	-	-
ค่าวัสดุทั่วไป	670,831.50	-	-	-	670,831.50	-
ค่ายาใช้ไป	-	-	-	-	-	-
ค่าวัสดุที่มีไว้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	108,238.00	๐	-	-	108,238.00	-
รวมค่าวัสดุ	779,069.50	-	-	-	779,069.50	-

(หน่วย : บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยจะยุง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	รวม	ปี 2564
ค่าไฟฟ้า	577,369.00	-	-	577,369.00	
ค่าน้ำประปาและบาดาล	-	-	-	-	
ค่าโทรศัพท์	496.48	-	-	496.48	
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	51,747.22	-	-	51,747.22	
ค่าบริการไปรษณีย์	-	-	-	-	
รวมค่าสาธารณูปโภค	629,612.70	-	-	629,612.70	

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยชะยุ้ง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น		รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	250,647.25	140,744.89	-	-	391,392.14	
ครุภัณฑ์	192,240.62	26,930.00	-	-	219,170.62	
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,042,830.19	-	-	-	1,042,830.19	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	-	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,485,718.06	167,674.89	-	-	1,653,392.95	

(หน่วย : บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยพะมุ้ง

หมายเหตุประกอบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 26 คำใช้จ่ายจากการอุดหนุนอันและบริจาค

งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน			
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	17,758.11	-	17,758.11
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - ภาคครัวเรือน	68,540.00	-	68,540.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - ธุรกิจเอกชน	-	-	-
เงินอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - องค์การไม่หวังผลกำไร	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อชดเชยจากทุนหมุนเวียน	-	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	151,815.00	-	151,815.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	4,721,000.00	-	4,721,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อ โภชนาการ	314,860.52	374,586.50	689,447.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษ	30,000.00	138,200.00	168,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	109,000.00	-	109,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำนินงานอื่น	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำนินงาน	5,412,973.63	512,786.50	5,925,760.13

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยตะลุง
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบทั่วไป	หน่วยงานได้สังกัดประเภท โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		หน่วยงานได้สังกัดประเภทอื่น	รวม
	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564	ปี 2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	123,872.50	-	-	-	123,872.50
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	10,520.76	-	-	-	10,520.76
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	-	-	-	-	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนอื่น	-	-	-	-	-
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุน	-	-	-	-	-
ขาดทุนจากการตราสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการรับโอนหนี้สิน	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนทรัพย์สิน	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	99,772.00	-	-	-	99,772.00
ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	234,165.26	-	-	-	234,165.26