

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มัยนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

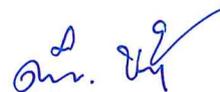
ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17



(นางเดือนเพ็ญ ขำแท้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7.1	55,099,612.27	62,789,000.50
ลูกหนี้อื่น		-	587,736.72
วัสดุคงเหลือ		2,517,647.20	1,728,534.29
รายได้ค้างรับ	7.2	45,271,184.76	40,785,625.46
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	7.3	74,141,837.80	-
เงินลงทุนชั่วคราว		-	74,141,837.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.4	12,251,074.85	24,583,877.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		189,281,356.88	204,616,612.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,412,235.00	1,412,235.00
อาคารและอุปกรณ์	7.5	660,775,429.80	579,534,475.63
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4,5,7.6	50,225,671.63	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7.7	15,834,114.79	17,147,871.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		857,718.24	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		729,105,169.46	598,952,300.64
รวมสินทรัพย์		918,386,526.34	803,568,912.75



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		21,706,759.92	26,015,995.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		46,314,084.00	41,394,794.12
เงินค้ำประกัน		21,432,809.69	10,846,064.54
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	7.8	121,521.18	121,521.18
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,5,7.9	12,431,825.22	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,766,192.89	3,324,373.26
รวมหนี้สินหมุนเวียน		105,773,192.90	81,702,748.82
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		44,000.00	39,500.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,5,7.9	38,087,068.09	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	7.10	25,646,861.75	34,486,443.20
รายได้รอการรับรู้	7.11	669,846,025.67	610,628,735.71
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		733,623,955.51	645,154,678.91
รวมหนี้สิน		839,397,148.41	726,857,427.73
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		78,989,377.93	76,711,485.02
รวมส่วนผู้ถือหุ้น		78,989,377.93	76,711,485.02
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		918,386,526.34	803,568,912.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายชिरะ วงศ์ขุม)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นายวิสิทธิ์ อริยะเวสตระกูล)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		17,885,752.87	9,816,686.77
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	7.12	54,435,145.55	59,324,390.91
รายได้ดอกเบี้ย		248,488.10	357,276.16
รายได้อื่น		200,490.93	4,531.60
รวมรายได้		72,769,877.45	69,502,885.44
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	7.13	57,225,626.79	54,247,285.81
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7.14	23,027,232.00	18,569,141.44
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	7.15	800,216.50	1,872,411.75
ต้นทุนทางการเงิน		217,014.25	-
รวมค่าใช้จ่าย		81,270,089.54	74,688,839.00
ขาดทุนสำหรับงวด		(8,500,212.09)	(5,185,953.56)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		10,778,105.00	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		2,277,892.91	(5,185,953.56)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	109,861,529.33
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(5,185,953.56)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	104,675,575.77
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (ตามที่ได้เคยเสนอรายงานไว้)	73,955,798.21
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2,755,686.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุงใหม่	76,711,485.02
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	10,778,105.00
ขาดทุนสำหรับงวด	(8,500,212.09)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	78,989,377.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจ้ดการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับงวด	(8,500,212.09)	(5,185,953.56)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	27,787,224.83	22,069,361.32
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,222,957.43	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,313,756.98	1,106,982.58
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	1,938,523.55	733,701.00
ดอกเบียรับ	(248,488.10)	(357,276.16)
ต้นทุนทางการเงิน	217,014.25	-
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(54,435,145.55)	(59,324,390.91)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(28,704,368.70)	(40,957,575.73)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	587,736.72	(2,969,379.09)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	690,853.17
วัสดุคงเหลือ	(789,112.91)	104,369.52
รายได้ค้างรับ	(4,527,237.22)	(27,629.73)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,332,802.49	8,750,649.69
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(4,358,695.80)	(8,335,317.80)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,637,698.69	4,185,894.62
เงินค้ำประกัน	10,586,745.15	(6,770,829.78)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	690,980.82	(46,774.96)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	4,500.00	2,000.00
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน	(10,538,950.76)	(45,373,740.09)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(109,028,179.00)	(40,465,425.98)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(3,072,142.33)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	290,166.02	408,844.40
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(108,738,012.98)</u>	<u>(43,128,723.91)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	113,652,435.51	77,731,730.52
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,924,741.91)	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(140,118.09)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>111,587,575.51</u>	<u>77,731,730.52</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	<u>(7,689,388.23)</u>	<u>(10,770,733.48)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	62,789,000.50	43,678,492.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>55,099,612.27</u>	<u>32,907,759.19</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การจัดการน้ำเสีย พ.ศ. 2538 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2548 (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2558 และ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2561 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียและการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะ เป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อแสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณการและข้อสมมติฐานหลายรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน



2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้ควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารขององค์การจัดการน้ำเสียอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. นโยบายการบัญชี

4.1 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติ

องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไปมาถือปฏิบัติ ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า ทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่า ยังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

4.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ โดยนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 มีดังนี้

4.2.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงิน วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม โดยขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินธุรกิจขององค์การจัดการน้ำเสีย ในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

หนี้สินทางการเงิน องค์การจัดการน้ำเสียเลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกต้นทุนการทำรายการ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยใช้วิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ



4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

4.2.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

องค์การจัดการน้ำเสีย รั้บรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล องค์การจัดการน้ำเสียรั้บรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มขององค์การจัดการน้ำเสีย หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือน หรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชี

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 จัดประเภทเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน แสดงมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่าทางบัญชีใหม่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียแสดงมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

5.2 สัญญาเช่า

องค์การจัดการน้ำเสียนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกในปี 2564 โดยองค์การจัดการน้ำเสียรั้บรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 1 สัญญา จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

๘

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการเงิน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ผลกระทบจาก		
	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน	ฉบับที่ 16 1 ตุลาคม 2563
	30 กันยายน 2563		
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	50,850,629.06
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	11,630,815.28
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	39,219,813.78

การกระทบยอดระหว่างหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

	หน่วย : บาท
ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	13,128,744.00
หัก : สัญญาเช่าระยะสั้นที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(739,584.00)
บวก : สิทธิในการเลือกขยายอายุสัญญาเช่า	40,201,560.00
หัก : ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(1,740,090.94)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมามาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	50,850,629.06
หนี้สินตามสัญญาเช่าข้างต้น ประกอบด้วย	
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11,630,815.28
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	39,219,813.78
	50,850,629.06

6. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปี 2564 องค์การกิจการน้ำเสียได้ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,755,686.81 บาท เนื่องจากในปี 2563 องค์การกิจการน้ำเสียบันทึกตั้งเงินเดือนพนักงานค้างจ่ายสูงไปจำนวน 3,004,848.00 บาท และบันทึกค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพต่ำไปจำนวน 249,161.19 บาท มีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	หลังปรับปรุง
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	44,399,642.12	(3,004,848.00)	41,394,794.12
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,075,212.07	249,161.19	3,324,373.26
กำไรสะสม	73,955,798.21	2,755,686.81	76,711,485.02

7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	55,039,612.27	62,733,500.50
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	44,000.00	39,500.00
รวม	55,099,612.27	62,789,000.50

7.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	45,178,002.66	36,693,044.44
ดอกเบี้ยค้างรับ	61,403.10	103,081.02
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	31,779.00	3,989,500.00
รวม	45,271,184.76	40,785,625.46

๙

7.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.80 - 1.10

7.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	13,263.68	2,012,374.10
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,237,811.17	22,571,503.24
รวม	12,251,074.85	24,583,877.34

7.5 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	109,577,335.15	-	-	109,577,335.15
	159,751,332.51	-	-	159,751,332.51
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,580,173.35)	(1,013,846.76)	-	(9,594,020.11)
อาคารโรงบำบัด	(14,544,094.70)	(1,552,573.88)	-	(16,096,668.58)
	(23,124,268.05)	(2,566,420.64)	-	(25,690,688.69)
อาคาร - สุทธิ	136,627,064.46	(2,566,420.64)	-	134,060,643.82

7.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	54,694,351.04	-	-	54,694,351.04
บ่อสูบ/สถานีสูบ	164,747,084.05	-	-	164,747,084.05
ระบบสาธารณสุขโรค	87,959,534.48	31,779.00	-	87,991,313.48
งานภูมิทัศน์	62,302,498.31	-	-	62,302,498.31
เครื่องจักรและอุปกรณ์	260,940,651.90	-	-	260,940,651.90
เครื่องมือและอุปกรณ์	40,453,265.71	-	-	40,453,265.71
เครื่องใช้สำนักงาน	24,012,240.50	-	-	24,012,240.50
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	698,737,396.99	31,779.00	-	698,769,175.99
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(21,420,316.88)	(2,316,157.60)	-	(23,736,474.48)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(25,041,195.11)	(2,825,512.24)	-	(27,866,707.35)
ระบบสาธารณสุขโรค	(37,008,477.81)	(3,889,509.13)	-	(40,897,986.94)
งานภูมิทัศน์	(29,498,374.06)	(2,642,974.50)	-	(32,141,348.56)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(143,102,695.36)	(12,007,626.88)	-	(155,110,322.24)

7.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2563			31 ธันวาคม 2563
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
เครื่องมือและอุปกรณ์	(35,207,313.83)	(679,171.38)	-	(35,886,485.21)
เครื่องใช้สำนักงาน	(13,203,543.77)	(859,852.46)	-	(14,063,396.23)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(308,109,685.82)</u>	<u>(25,220,804.19)</u>	<u>-</u>	<u>(333,330,490.01)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	390,627,711.17	(25,189,025.19)	-	365,438,685.98
งานระหว่างก่อสร้าง	52,279,700.00	108,996,400.00	-	161,276,100.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	579,534,475.63	81,240,954.17	-	660,775,429.80

7.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันต้นงวด	-	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	50,850,629.06	-
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	2,598,000.00	-
จำหน่ายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่ายและตัดจำหน่าย	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(3,222,957.43)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันสิ้นงวด	50,225,671.63	-

7.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
อาคาร		
ราคาทุน	50,850,629.06	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,178,164.33)	-
	<u>47,672,464.73</u>	<u>-</u>
ยานพาหนะ		
ราคาทุน	2,598,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(44,793.10)	-
	<u>2,553,206.90</u>	<u>-</u>
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u><u>50,225,671.63</u></u>	<u><u>-</u></u>

7.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2563			31 ธันวาคม 2563
ราคาทุน	43,869,775.85	-	-	43,869,775.85
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(26,721,904.08)	(1,313,756.98)	-	(28,035,661.06)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>17,147,871.77</u>	<u>(1,313,756.98)</u>	<u>-</u>	<u>15,834,114.79</u>

7.8 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และวันที่ 30 กันยายน 2563 องค์การการจัดการน้ำเสียจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 1 คดี เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 121,521.18 บาท ซึ่งศาลแขวงได้มีคำพิพากษาให้องค์การการจัดการน้ำเสียชำระค่าบริการจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2553 เป็นต้นไป โดยองค์การการจัดการน้ำเสียได้นำเช็คไปวางชำระที่ศาลแขวงแล้วเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2564



7.9 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-
รายการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า จากการนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	50,850,629.06	-
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	50,850,629.06	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,598,000.00	-
จ่ายชำระระหว่างงวด	(2,929,735.75)	-
	50,518,893.31	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(12,431,825.22)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	38,087,068.09	-

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	หน่วย : บาท					
	31 ธันวาคม 2563			30 กันยายน 2563		
	หนี้สินตาม สัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตาม สัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	13,235,520.00	(803,694.78)	12,431,825.22	-	-	-
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	39,077,130.00	(990,061.91)	38,087,068.09	-	-	-
รวม	52,312,650.00	(1,793,756.69)	50,518,893.31	-	-	-

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : บาท
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,222,957.43
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	217,014.25
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00

7.10 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	34,486,443.20	32,546,475.40
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,007,466.55	2,402,222.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	111,340.00	532,582.00
กำไรจากการประมาณการตามหลัก		
คณิตศาสตร์ประกันภัย	(10,778,105.00)	-
ต้นทุนบริการในอดีต	819,717.00	-
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(994,836.20)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>25,646,861.75</u>	<u>34,486,443.20</u>

กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน		
- อัตราคิดลด	(595,004.00)	-
- อัตราการขึ้นเงินเดือน	(1,119,665.00)	-
- อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	(4,360,572.00)	-
การปรับปรุงจากประสบการณ์	(4,702,864.00)	-
	<u>(10,778,105.00)</u>	<u>-</u>



7.10 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,007,466.55	600,555.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	111,340.00	133,145.50
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ในงวด	819,717.00	-
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1,938,523.55	733,701.00

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.03	6.42
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.69	1.50
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราการณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

7.11 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2563
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	511,783,687.91	540,518,546.92
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	129,603,063.79	41,613,188.79
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	28,459,273.97	28,497,000.00
รวม	669,846,025.67	610,628,735.71

๘ .

7.12 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	23,444,000.00	25,336,033.35
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	28,804,364.04	21,401,376.37
	<u>52,248,364.04</u>	<u>46,737,409.72</u>
งบรายจ่ายอื่น	2,186,781.51	12,586,981.19
รวม	<u>54,435,145.55</u>	<u>59,324,390.91</u>

7.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	-	389,065.86
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	-	2,404,818.26
ค่าบริหารจัดการ	1,236,000.00	1,194,110.40
ค่าครุภัณฑ์	-	83,289.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	127,443.75	489,872.33
ค่าจ้างเหมาและบริการ	615,745.57	661,390.20
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	10,581,957.93	10,295,248.19
ค่าวัสดุ	59,120.70	57,789.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,220.00	-
ค่าเสื่อมราคา	25,674,457.80	20,456,378.18
ค่าตัดจำหน่าย	728,698.90	408,578.10

7.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	4,514,312.26	4,289,923.01
ค่าสวัสดิการ	244,659.75	231,596.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	388,308.90	358,671.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	682,881.10	668,593.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	7,413,514.88	7,364,399.18
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,773,673.07	2,453,252.80
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	266,256.74	252,846.61
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	461,814.67	323,594.00
ค่าวัสดุ	400,445.40	422,730.22
ค่าใช้จ่ายอื่น	37,127.83	32,921.10
ค่าเสื่อมราคา	1,353,041.31	1,070,832.97
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	56,560,680.56	53,909,899.42
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าครุภัณฑ์	16,050.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	-	115.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	5,778.00	3,638.00
ค่าวัสดุ	2,050.00	-
ค่าเสื่อมราคา	165,323.14	159,868.81
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	1,620.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	126,000.00	126,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	336,514.00	31,519.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	-	1,050.00

๑

7.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา) (ต่อ)		
ค่าวัสดุ	3,522.00	3,443.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	450.00
ค่าเสื่อมราคา	9,709.09	9,682.58
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	664,946.23	337,386.39
รวม	57,225,626.79	54,247,285.81

7.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	10,229,944.54	9,267,799.69
ค่าสวัสดิการ	2,077,800.91	753,311.75
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	932,267.40	683,128.91
ค่าอบรมสัมมนา	256,486.50	150,937.00
ค่าเบี้ยประชุม	106,500.00	104,100.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,127,902.27	1,016,510.24
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	268,335.17	516,475.79
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,020,016.00	593,000.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	12,585.00	147,427.16
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	352,284.64	387,860.93
ค่าวัสดุ	230,672.99	131,089.45
ค่าครุภัณฑ์	41,364.70	20,105.30
ค่าเช่าสำนักงาน	-	2,970,870.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	39,839.33	21,820.96

๑

7.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าเสื่อมราคา	584,693.49	372,598.78
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	3,222,957.43	-
ค่าตัดจำหน่าย	585,058.08	698,404.48
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	1,938,523.55	733,701.00
รวม	<u>23,027,232.00</u>	<u>18,569,141.44</u>

7.15 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าจ้างที่ปรึกษา	696,716.50	1,742,879.75
ค่าประเมินผล	-	29,532.00
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	100,000.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	3,500.00	-
รวม	<u>800,216.50</u>	<u>1,872,411.75</u>

8. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

8.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจัดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจัดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา



8. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

8.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การ จัดการน้ำเสีย โดยองค์การ จัดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนชั่วคราว อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การ จัดการน้ำเสีย คาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

8.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การ จัดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 องค์การ จัดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	13,198,322.53	33,115,761.47	-	46,314,084.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	12,431,825.22	38,087,068.09	-	50,518,893.31
รวม	-	25,630,147.75	71,202,829.56	-	96,832,977.31

8.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การ จัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การ จัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 องค์การ จัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจำนวน 2 คดี มูลค่าความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 31,292,140.00 บาท ดังนี้



9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า (ต่อ)

9.1 คดีระหว่าง บริษัท ที.ซี.เอ็ม.เวสต์ทวอเตอร์ จำกัด ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 กรณีพิสดังกล่าวอ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสียของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 8,167,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป และจนกว่าจะชำระเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.2 คดีระหว่าง นายสุเมธ เตชะอัคมงคล ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ที่ 1 และเทศบาลนครหาดใหญ่ ที่ 2 ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองสงขลา คดีหมายเลขดำที่ 192/2562 วันที่ 27 ธันวาคม 2562 นายสุเมธฯ ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการที่ทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย เกิดการทรุดตัวเกิดรอยแตกร้าวของบ้านทั้งหลังก่อให้เกิดความไม่มั่นคงปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน หากยังอยู่ในอาคารพักอาศัยหลังที่ได้รับ ความเดือดร้อนนี้ และด้วยที่ผู้ฟ้องคดีและภรรยาอายุมากแล้ว ทำให้มีภาวะเครียดต้องพบแพทย์ จึงเรียกร้อง ค่ารื้อถอนอาคาร ค่าตอกเสาเข็ม รวมค่าก่อสร้างเป็นจำนวนเงิน 18,584,640.00 บาท ค่าเช่าบ้าน เดือนละ 45,000.00 บาท จนกว่าจะก่อสร้างบ้านแล้วเสร็จ รวมเป็นเงิน 540,000.00 บาท และค่าทดแทนเพื่อการละเมิด อันเกิดจากการรักษาพยาบาล จำนวนเงิน 4,000,000.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,124,640.00 บาท ขณะนี้ คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสงขลา

10. การปรับปรุงจัดประเภทบัญชีใหม่

องค์การจัดการน้ำเสีย ได้จัดประเภทรายการงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ ดังนี้

ประเภทรายการ	ก่อนจัดประเภท	จัดประเภทใหม่		หลังจัดประเภทใหม่
		เพิ่ม	ลด	
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	18,569,141.44	54,247,285.81	(18,569,141.44)	54,247,285.81
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	54,247,285.81	-	(54,247,285.81)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	18,569,141.44	-	18,569,141.44

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565



