

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติธนา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางเดือนเพ็ญ ขำแท้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 มีนาคม 2565

องค์การผู้จัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

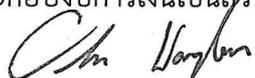
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2563 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7.1	84,104,447.28	62,789,000.50
ลูกหนี้อื่น		-	587,736.72
ลูกหนี้กรมสรรพากร		12,272,662.37	-
วัสดุคงเหลือ		2,292,364.81	1,728,534.29
รายได้ค้างรับ	7.2	53,491,147.71	40,785,625.46
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	7.3	74,141,837.80	-
เงินลงทุนชั่วคราว		-	74,141,837.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.4	66,425,567.57	24,583,877.34
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		292,728,027.54	204,616,612.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,415,235.00	1,412,235.00
อาคารและอุปกรณ์	7.5	860,082,818.21	579,534,475.63
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5, 7.6	40,288,040.74	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7.7	20,191,089.73	17,147,871.77
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		857,718.24	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		922,834,901.92	598,952,300.64
รวมสินทรัพย์		1,215,562,929.46	803,568,912.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2563 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		33,464,672.23	26,015,995.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		49,645,122.30	41,394,794.12
เงินค้ำประกัน		66,235,776.90	10,846,064.54
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	121,521.18
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7.8	13,364,675.40	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,597,975.65	3,324,373.26
รวมหนี้สินหมุนเวียน		166,308,222.48	81,702,748.82
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		51,500.00	39,500.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5, 7.8	28,041,109.80	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	7.9	25,920,322.20	34,486,443.20
รายได้รอการรับรู้	7.10	921,684,385.88	610,628,735.71
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		975,697,317.88	645,154,678.91
รวมหนี้สิน		1,142,005,540.36	726,857,427.73
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		73,557,389.10	76,711,485.02
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		73,557,389.10	76,711,485.02
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,215,562,929.46	803,568,912.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศ์บูรณ์)

ผู้อำนวยการองค์การกิจการน้ำเสีย



(นายวิสิษฐ์ อริยะเวสตระกูล)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน	7.11	68,217,551.23	66,425,842.93
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	7.12	244,420,033.06	227,208,119.08
รายได้ดอกเบี้ย		930,525.12	1,337,362.09
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-	3,914.76
รายได้อื่น		797,335.04	12,338,625.90
รวมรายได้		<u>314,365,444.45</u>	<u>307,313,864.76</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	7.13	238,271,830.57	228,630,809.76
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7.14	86,058,567.16	93,470,583.57
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	7.15	3,126,331.50	19,060,699.99
ต้นทุนทางการเงิน		840,916.14	-
รวมค่าใช้จ่าย		<u>328,297,645.37</u>	<u>341,162,093.32</u>
ขาดทุนสำหรับปี		<u>(13,932,200.92)</u>	<u>(33,848,228.56)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		10,778,105.00	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>(3,154,095.92)</u></u>	<u><u>(33,848,228.56)</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	109,861,529.33
เงินขาดบัญชี	698,184.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่)	(33,848,228.56)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	76,711,485.02
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (ตามที่เคยเสนอรายงานไว้)	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
ขาดทุนสำหรับปี	(13,932,200.92)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	73,557,389.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๐.๕

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับปี	(13,932,200.92)	(33,848,228.56)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินขาดบัญชี	-	698,184.25
ค่าเสื่อมราคา	115,161,106.97	97,492,306.27
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	13,160,588.32	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,696,574.71	4,842,059.26
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	3,624,693.80	2,934,804.00
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	(3,914.76)
ดอกเบี้ยรับ	(930,525.12)	(1,337,362.09)
ต้นทุนทางการเงิน	840,916.14	-
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(244,420,033.06)	(227,208,119.08)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(120,798,879.16)	(156,430,270.71)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	587,736.72	(587,736.72)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(12,272,662.37)	4,360,461.44
วัสดุคงเหลือ	(563,830.52)	106,807.21
รายได้ค้ำรับ	(12,707,795.71)	705,919.95
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(41,841,690.23)	(5,251,108.81)
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	(3,000.00)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	2564	หน่วย : บาท 2563 (ปรับปรุงใหม่)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	7,399,216.51	10,252,379.04
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,217,898.18	34,052,156.14
เงินค้ำประกัน	55,389,712.36	(6,617,403.27)
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	(121,521.18)	121,521.18
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	273,602.39	551,922.56
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	12,000.00	(500.00)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(1,412,709.80)	(994,836.20)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(118,841,922.81)</u>	<u>(119,730,688.19)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(395,709,449.55)	(162,036,655.56)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(8,739,792.67)	(9,769,953.04)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	3,917.76
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	932,798.58	1,385,519.10
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(403,516,443.64)</u>	<u>(170,417,171.74)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	555,475,683.23	309,258,367.76
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(11,024,188.09)	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(777,681.91)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>543,673,813.23</u>	<u>309,258,367.76</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	21,315,446.78	19,110,507.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	62,789,000.50	43,678,492.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>84,104,447.28</u>	<u>62,789,000.50</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

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 โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะ เป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือ กับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ใน วัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 องค์การจัดการน้ำเสียจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.2 องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า



3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งได้ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาแล้ว

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหา เท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารขององค์การจ้การน้ำเสียอยู่ระหว่างการ ประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. นโยบายการบัญชี

4.1 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติ

องค์การจ้การน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของ สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไปมาถือปฏิบัติ ผู้บริหารขององค์การจ้การน้ำเสียพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่มีผลกระทบอย่าง เป็นสาระสำคัญ ต่อนโยบายการบัญชีและงบการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว กำหนดหลักการ เกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจ ของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้ แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการ ตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า ทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภท

4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

ระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

4.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน 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

องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยใช้วิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

4.2.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มขององค์การจัดการน้ำเสีย หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือน หรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.2.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

4.2.3.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.2.3.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

4.2.4 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยจะแสดงต้นทุนของสินทรัพย์แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญและมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

4.2.4.1 สินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยไม่เกิน 30,000 บาท รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดที่ได้มา ส่วนสินทรัพย์ที่มีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป รับรู้เป็นสินทรัพย์ทั้งจำนวน ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0511/ว. 51 ลงวันที่ 3 เมษายน 2534 เรื่อง การกำหนดวงเงินขั้นต่ำสำหรับทรัพย์สินที่สามารถตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในปีบัญชีที่ซื้อมาหมดทั้งจำนวน โดยจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ไว้เพื่อประโยชน์ด้านการควบคุม

4.2.4.2 ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้หรือให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้



4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

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

4.2.4.3 งานระหว่างทำหรืองานระหว่างก่อสร้าง บันทึกบัญชีคู่กับรายได้รอการรับรู้ จากงบประมาณตามราคาทุนที่ใช้ในการก่อสร้าง

4.2.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือดำเนินการแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ 5 ปี

4.2.6 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

รายได้เงินงบประมาณค้างรับ เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินจะบันทึก ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้ และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

4.2.7 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2.8 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การการนํ้าเสียและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง มาสเตอร์ พูล ฟินด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การการนํ้าเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 15 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การการนํ้าเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การการนํ้าเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน

๕

4. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

สำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.2.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาวะผูกพันตามข้อกำหนด ซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันจากโครงการกำหนดจากการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการ จะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

4.2.10 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่าง ๆ โดยไม่มุ่งเน้น กำไรและดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงาน อยู่ในเกณฑ์ได้รับการจัดสรรโบนัส โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 จัดประเภทเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน แสดงมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่าทางบัญชีใหม่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียแสดงมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

5.2 สัญญาเช่า

องค์การจัดการน้ำเสียนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกในปี 2564 โดยองค์การจัดการน้ำเสียรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวน 1 สัญญา จำนวนเงินของรายการปรับปรุง ที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชี แสดงได้ดังนี้ ๕

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ผลกระทบจาก		
	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน	ฉบับที่ 16 1 ตุลาคม 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 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

	หน่วย : บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน 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)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	<u>50,850,629.06</u>

	หน่วย : บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่าข้างต้นประกอบด้วย	
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	11,630,815.28
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	39,219,813.78
	<u>50,850,629.06</u>

6. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปี 2564 องค์การจัดการน้ำเสียได้ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน โดยปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,755,686.81 บาท เนื่องจากในปี 2563 องค์การจัดการน้ำเสียบันทึกตั้งเงินเดือนพนักงานค้างจ่ายสูงไปจำนวน 3,004,848.00 บาท และบันทึกค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพต่ำไปจำนวน 249,161.19 บาท มีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เปลี่ยนแปลง ดังนี้

			หน่วย : บาท
ประเภทรายการ	ตามที่เคยเสนอ รายงานไว้	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
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
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	229,627,141.59	(996,331.83)	228,630,809.76
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	95,229,938.55	(1,759,354.98)	93,470,583.57
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(36,603,915.37)	2,755,686.81	(33,848,228.56)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(36,603,915.37)	2,755,686.81	(33,848,228.56)
งบกระแสเงินสด			
ขาดทุนสำหรับปี	(36,603,915.37)	2,755,686.81	(33,848,228.56)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	37,057,004.14	(3,004,848.00)	34,052,156.14
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	302,761.37	249,161.19	551,922.56



7. ข้อมูลเพิ่มเติม

7.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	84,036,947.28	62,733,500.50
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	51,500.00	39,500.00
รวม	<u>84,104,447.28</u>	<u>62,789,000.50</u>

7.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	53,390,340.15	36,693,044.44
ดอกเบี้ยค้างรับ	100,807.56	103,081.02
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	-	3,989,500.00
รวม	<u>53,491,147.71</u>	<u>40,785,625.46</u>

7.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.70 - 1.10

7.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1,006,814.79	2,012,374.10
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	64,429,431.33	22,571,503.24
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	989,321.45	-
รวม	<u>66,425,567.57</u>	<u>24,583,877.34</u>

Handwritten mark

7.5 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2563			30 กันยายน 2564
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	109,577,335.15	10,031,076.56	-	119,608,411.71
	<u>159,751,332.51</u>	<u>10,031,076.56</u>	<u>-</u>	<u>169,782,409.07</u>
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(8,580,173.35)	(4,020,548.46)	-	(12,600,721.81)
อาคารโรงบำบัด	(14,544,094.70)	(6,544,827.61)	-	(21,088,922.31)
	<u>(23,124,268.05)</u>	<u>(10,565,376.07)</u>	<u>-</u>	<u>(33,689,644.12)</u>
อาคาร - สุทธิ	<u>136,627,064.46</u>	<u>(534,299.51)</u>	<u>-</u>	<u>136,092,764.95</u>
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	54,694,351.04	25,175,726.88	-	79,870,077.92
บ่อสูบ/สถานีสูบ	164,747,084.05	52,881,051.48	-	217,628,135.53
ระบบสาธารณูปโภค	87,959,534.48	24,616,478.22	-	112,576,012.70
งานภูมิทัศน์	62,302,498.31	14,169,018.26	-	76,471,516.57
เครื่องจักรและอุปกรณ์	260,940,651.90	23,424,509.77	-	284,365,161.67
เครื่องมือและอุปกรณ์	40,453,265.71	838,352.70	-	41,291,618.41
เครื่องใช้สำนักงาน	24,012,240.50	1,013,641.64	-	25,025,882.14
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>698,737,396.99</u>	<u>142,118,778.95</u>	<u>-</u>	<u>840,856,175.94</u>

7.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2563			30 กันยายน 2564
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(21,420,316.88)	(10,236,747.70)	-	(31,657,064.58)
ป้อสูบ/สถานีสูบ	(25,041,195.11)	(12,971,803.11)	-	(38,012,998.22)
ระบบสาธารณูปโภค	(37,008,477.81)	(16,379,121.57)	-	(53,387,599.38)
งานภูมิทัศน์	(29,498,374.06)	(11,666,717.87)	-	(41,165,091.93)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(143,102,695.36)	(47,414,009.07)	-	(190,516,704.43)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(35,207,313.83)	(2,530,645.93)	-	(37,737,959.76)
เครื่องใช้สำนักงาน	(13,203,543.77)	(3,396,685.65)	-	(16,600,229.42)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(308,109,685.82)</u>	<u>(104,595,730.90)</u>	<u>-</u>	<u>(412,705,416.72)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>390,627,711.17</u>	<u>37,523,048.05</u>	<u>-</u>	<u>428,150,759.22</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>52,279,700.00</u>	<u>243,559,594.04</u>	<u>-</u>	<u>295,839,294.04</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u><u>579,534,475.63</u></u>	<u><u>280,548,342.58</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>860,082,818.21</u></u>

7.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันต้นปี	-	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมามาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	50,850,629.06	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ราคาทุน	2,598,000.00	-
จำหน่ายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่ายและตัดจำหน่าย	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(13,160,588.32)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันสิ้นปี	<u>40,288,040.74</u>	<u>-</u>

ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
อาคาร		
ราคาทุน	50,850,629.06	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(12,712,657.32)	-
	<u>38,137,971.74</u>	<u>-</u>
ยานพาหนะ		
ราคาทุน	2,598,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(447,931.00)	-
	<u>2,150,069.00</u>	<u>-</u>
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>40,288,040.74</u>	<u>-</u>

7.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่				คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2564	
ราคาทุน	43,869,775.85	8,739,792.67	-	52,609,568.52	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(26,721,904.08)	(5,696,574.71)	-	(32,418,478.79)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17,147,871.77	3,043,217.96	-	20,191,089.73	

7.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-
รายการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า จากการนำมาตราฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	50,850,629.06	-
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	50,850,629.06	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,598,000.00	-
จ่ายชำระระหว่างงวด	(12,042,843.86)	-
	41,405,785.20	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(13,364,675.40)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	28,041,109.80	-

7.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2564			30 กันยายน 2563		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	13,994,040.00	(629,364.60)	13,364,675.40	-	-	-
เกินกว่า 1 ปี						
แต่ไม่เกิน 5 ปี	28,581,600.00	(540,490.20)	28,041,109.80	-	-	-
รวม	<u>42,575,640.00</u>	<u>(1,169,854.80)</u>	<u>41,405,785.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : บาท

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 30 กันยายน 2564

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	13,160,588.32
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	840,916.14
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	369,792.00

7.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นปี	34,486,443.20	32,546,475.40
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	2,359,616.80	2,402,222.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	445,360.00	532,582.00
กำไรจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	(10,778,105.00)	-
ต้นทุนบริการในอดีต	819,717.00	-
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(1,412,709.80)	(994,836.20)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นปี	25,920,322.20	34,486,443.20

กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน		
- อัตราคิดลด	(595,004.00)	-
- อัตราการขึ้นเงินเดือน	(1,119,665.00)	-
- อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	(4,360,572.00)	-
การปรับปรุงจากประสบการณ์	(4,702,864.00)	-
	(10,778,105.00)	-

On

7.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	2,359,616.80	2,402,222.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	445,360.00	532,582.00
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ในงวด	819,717.00	-
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	3,624,693.80	2,934,804.00

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.03	6.42
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.69	1.50
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน		ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	ร้อยละ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติฐาน		การลดลงของข้อสมมติฐาน	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	0.50	0.50	24,849,419	23,918,722	27,280,744	26,346,292
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.50	0.50	27,349,501	26,286,771	24,772,976	23,959,586
อัตรามรณะพนักงาน	0.50	0.50	24,640,448	23,839,515	27,502,345	26,424,613

7.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	580,040,154.43	540,518,546.92
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	240,701,834.50	41,613,188.79
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	100,942,396.95	28,497,000.00
รวม	<u>921,684,385.88</u>	<u>610,628,735.71</u>

7.11 รายได้จากการทำงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	1,121,495.33	1,121,495.33
เทศบาลนครลำปาง	1,121,495.34	1,121,495.33
เทศบาลเมืองมุกดาหาร	2,643,930.41	2,720,131.96
เทศบาลนครแม่สอด	1,426,494.13	1,486,728.32
เทศบาลนครอุดรธานี	2,880,609.35	2,191,497.76
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	2,056,074.76	2,056,074.76
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ	785,046.72	785,046.72
เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	1,121,495.32	1,121,495.32
เทศบาลเมืองปากช่อง	4,205,607.48	4,205,607.48
เทศบาลนครอุบลราชธานี	2,622,336.46	2,461,253.37
เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์	2,762,602.21	2,359,847.21
เทศบาลเมืองบุรีรัมย์	2,695,971.61	2,310,690.88
เทศบาลเมืองศรีราชา	3,345,732.43	3,240,053.30
เทศบาลตำบลบางเสร่	1,618,067.49	1,511,482.84
เทศบาลเมืองแสนสุข	6,413,495.54	6,940,704.50
เทศบาลตำบลบ้านแพ	1,570,486.90	1,383,279.48
เทศบาลเมืองมาบตาพุด	2,825,083.35	2,643,963.71
เทศบาลเมืองบ้านโป่ง	628,555.47	616,822.43



7.11 รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
เทศบาลเมืองกาญจนบุรี	1,242,126.29	2,211,057.51
เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	2,370,202.77	2,519,479.84
เทศบาลนครสงขลา	3,729,872.35	4,511,313.00
เทศบาลนครหาดใหญ่	11,592,919.64	10,784,112.16
เทศบาลเมืองกระบี่	984,925.14	2,131,067.44
เทศบาลเมืองชะอำ	1,718,082.09	1,546,249.18
เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	747,663.55	747,663.55
เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	1,570,093.46	-
เทศบาลนครระยอง	1,110,756.44	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองกระบี่	932,497.42	1,323,397.77
รายได้เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
เทศบาลตำบลบางปลา	373,831.78	373,831.78
รวม	<u>68,217,551.23</u>	<u>66,425,842.93</u>

7.12 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	85,745,451.00	86,726,709.76
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	124,626,732.54	104,895,759.30
	<u>210,372,183.54</u>	<u>191,622,469.06</u>
งบรายจ่ายอื่น	34,047,849.52	35,585,650.02
รวม	<u>244,420,033.06</u>	<u>227,208,119.08</u>

7.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

7.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงพยาบาล)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	139,000.00	2,651,569.06
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	4,936,577.07	5,960,822.57
ค่าบริหารจัดการ	5,150,000.00	5,179,440.00
ค่าครุภัณฑ์	217,715.00	318,834.30
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,148,947.65	2,708,069.41
ค่าจ้างเหมาและบริการ	2,748,308.40	2,986,239.60
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	39,392,749.61	38,776,693.84
ค่าวัสดุ	673,327.49	392,093.31
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,220.00	-
ค่าเสื่อมราคา	106,923,538.47	90,520,384.33
ค่าตัดจำหน่าย	3,425,851.89	2,178,601.38
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	18,276,053.66	17,340,512.56
ค่าสวัสดิการ	922,597.68	1,136,151.68
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,473,437.24	1,486,742.10
โบนัส	989,340.00	2,706,514.16
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	2,622,925.01	2,983,800.29
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	29,319,401.62	29,802,454.16
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	7,246,056.23	8,988,298.91
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	388,045.75	2,111,702.05
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,773,512.50	1,710,744.93
ค่าวัสดุ	934,104.11	1,406,866.48
ค่าใช้จ่ายอื่น	149,630.38	113,639.06
ค่าเสื่อมราคา	5,276,423.67	4,818,211.97
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	236,128,763.43	226,287,386.15

7.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าครุภัณฑ์	32,100.00	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	11,649.63	4,715.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	38,520.00	65,698.00
ค่าวัสดุ	83,014.00	2,078.40
ค่าเสื่อมราคา	655,980.15	636,162.83
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าสวัสดิการ	-	476.15
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	-	1,620.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	480,000.00	612,240.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	671,528.00	461,802.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	108,881.00	511,971.10
ค่าวัสดุ	22,874.60	13,604.30
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	3,536.00
ค่าเสื่อมราคา	38,519.76	38,519.83
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	2,143,067.14	2,352,423.61
รวม	238,271,830.57	228,630,809.76

7.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เขิงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	-	463,524.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	-	187,500.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ	-	(115,600.00)
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาทาพูด	-	258,030.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	-	448,303.50

7.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม (ต่อ)		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	-	393,631.36
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	-	769,180.20
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	139,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพ่อง (หลังเรือนจำ)	-	247,000.00
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	2,160,499.12	2,013,527.21
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	2,757,767.40	2,960,299.33
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	3,109,306.16	3,821,377.24
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	3,346,353.74	2,756,073.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1,893,477.64	1,899,302.15
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	3,006,398.79	3,262,599.48
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี	1,822,535.45	2,156,152.55
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	1,604,701.77	1,601,000.47
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	5,177,298.11	5,866,440.40
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	4,335,423.22	4,138,528.95
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	3,466,752.11	3,710,214.18
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	2,274,872.40	2,450,972.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	5,808,917.09	5,813,934.49
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสา	2,323,152.29	2,139,971.78
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	8,253,079.15	9,360,768.75
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านแพ	3,659,179.83	3,821,331.82
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	2,518,536.03	2,681,570.99
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	3,259,266.88	2,995,971.96
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1,816,536.57	1,962,682.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	6,079,454.19	7,440,456.27
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	17,392,930.89	20,914,271.13
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	2,944,668.54	3,481,749.30

๐

7.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

หน่วย : บาท

30 กันยายน 2564

30 กันยายน 2563

ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม (ต่อ)

สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพ่อง (หลังเรือนจำ)	462,487.09	562,628.38
- เทศบาลเมืองปากพ่อง (โรงเรียนวัดนาควารี)	1,128,566.51	1,105,399.78
- เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	638,584.23	607,200.17
- เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)	770,812.93	826,480.17
- เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	1,360,177.29	922,419.97
- องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยรอก - ศรีสมบูรณ์)	3,973,951.64	4,060,659.09
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	2,027,676.06	2,290,528.99
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน	3,559,644.44	4,209,722.08
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ชิง	4,446,539.17	4,495,181.51
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	4,505,528.15	4,266,329.46
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิชิต	5,101,238.92	5,560,406.62
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก	4,121,929.09	4,115,772.60
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	6,220,111.61	6,223,242.58
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาดตาพูด	6,824,179.39	7,083,027.54
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	5,876,387.83	6,058,713.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี	8,094,728.11	8,152,708.09
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์	5,094,384.96	5,195,925.33
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	8,897,433.03	8,482,529.50
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	4,675,711.97	4,838,646.42
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราม	6,659,286.98	6,703,340.05
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก	5,626,728.63	5,558,362.38
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง	6,653,066.16	2,185,327.09
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง	8,441,572.35	8,761,332.90
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	7,471,621.70	5,949,377.34
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลราไวย์	7,173,373.48	6,798,628.93
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี	5,199,402.77	6,145,218.31
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน	5,708,439.65	2,800,550.63

7.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

หน่วย : บาท

30 กันยายน 2564

30 กันยายน 2563

ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม (ต่อ)

ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2	6,125,784.22	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	5,240,718.65	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	3,895,293.42	-
สำนักงานใหญ่	996,487.33	2,417,291.78
ห้องปฏิบัติการฯ	6,808.30	668.00

ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - ศูนย์เรียนรู้

ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	5,144.24	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	35,732.23	150,843.00
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี	5,144.24	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	81,229.23	75,000.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	8,252.23	122,291.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	5,144.23	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	5,144.23	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน	5,144.23	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง	5,144.23	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	5,144.23	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	85,608.23	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก	16,793.86	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	5,144.23	48,150.00
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี	5,144.23	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน	104,924.23	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	161,736.79	159,962.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านแพ	325,046.01	365,025.00
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1,090,988.80	1,175,486.66
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	5,144.23	46,780.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	150,447.83	157,921.95

๐

7.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - ศูนย์เรียนรู้ (ต่อ)		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	5,144.23	-
- เทศบาลเมืองปากพนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)	5,144.23	-
- เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	5,144.23	-
- เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)	5,144.23	-
- เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	5,144.23	-
องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยรอก - ศรีสมบุญ)	5,144.23	50,964.00
รวม	238,271,830.57	228,630,809.76

7.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	40,205,059.98	39,475,547.93
ค่าสวัสดิการ	4,890,984.59	6,235,845.41
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,231,602.93	2,946,647.34
ค่าอบรมสัมมนา	551,852.50	912,193.78
ค่าเบี้ยประชุม	3,977,593.60	761,100.00
โบนัส	1,959,020.54	5,078,283.50
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	2,584,003.52	4,465,443.55
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,441,533.64	1,496,303.14
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,265,606.00	7,706,592.15
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	879,471.52	2,426,644.55
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,520,706.92	1,594,770.76
ค่าวัสดุ	598,292.42	826,408.22
ค่าครุภัณฑ์	376,151.00	447,744.50
ค่าเช่าสำนักงาน	-	11,883,480.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	254,038.14	136,289.55

7.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าเสื่อมราคา	2,266,644.92	1,479,027.31
ค่าเสื่อมราคา - สิทธิทรัพย์สินการใช้	13,160,588.32	-
ค่าตัดจำหน่าย	2,270,722.82	2,663,457.88
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	3,624,693.80	2,934,804.00
รวม	<u>86,058,567.16</u>	<u>93,470,583.57</u>

7.15 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
ค่าจ้างที่ปรึกษา	2,468,007.60	3,862,689.75
ค่าประเมินผล	-	969,532.00
ค่าสอบบัญชี	600,000.00	600,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	54,823.90	11,825,250.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	3,500.00	1,803,228.24
รวม	<u>3,126,331.50</u>	<u>19,060,699.99</u>

7.16 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2564	30 กันยายน 2563
รายได้	314,365,444.45	307,313,864.76
รายจ่าย	<u>328,297,645.37</u>	<u>341,162,093.32</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	<u>(13,932,200.92)</u>	<u>(33,848,228.56)</u>

๐๕

7.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

ในปี 2564 องค์การจัดการน้ำเสียมีรายได้จำนวน 314,365,444.45 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และรายได้จากการดำเนินงาน และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 328,297,645.37 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน โดยในปีนี้อ้องค์การจัดการน้ำเสียบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 52 พื้นที่ ได้แก่

1. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่
2. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา
3. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง
4. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด
5. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร
6. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี
7. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี
8. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา
9. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง
10. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี
11. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร
12. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ
13. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา
14. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสา
15. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข
16. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ
17. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง
18. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์
19. โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร
20. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา
21. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่
22. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่
23. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพูนัง (หลังเรือนจำ)
24. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพูนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)
25. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)
26. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)
27. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์) 

7.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

28. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชนหอยรอก - ศรีสมบูรณ์)
29. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาทापุด
30. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี
31. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี
32. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก
33. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน
34. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง
35. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน
36. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาภาพสินธุ์
37. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์
38. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิเชียร
39. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก
40. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ
41. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง
42. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา
43. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน
44. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง
45. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลราไวย์
46. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ
47. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก
48. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง
49. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี
50. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2
51. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย
52. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่



8. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

8.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจ้ดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไข และข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจ้ดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

8.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจ้ดการน้ำเสีย โดยองค์การจ้ดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจ้ดการน้ำเสียคาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

8.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจ้ดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การจ้ดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	-	20,518,584.58	29,126,537.72	-	49,645,122.30
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	13,364,675.40	28,041,109.80	-	41,405,785.20
รวม	-	33,883,259.98	57,167,647.52	-	91,050,907.50

8.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจ้ดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจ้ดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

๘

9. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดี จำนวน 2 คดี มูลค่าความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 31,697,140.00 บาท ดังนี้

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

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 กรณีผิดสัญญาจ้าง ปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสียของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ ตามฟ้องจำนวน 8,167,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป และ จนกว่าจะชำระเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9.2 คดีระหว่าง นายสุเมธ เตชะอัคมงคล ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ที่ 1 และเทศบาล นครหาดใหญ่ ที่ 2 ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองสงขลา คดีหมายเลขดำที่ 192/2562 วันที่ 27 ธันวาคม 2562 นายสุเมธฯ ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการที่ทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย เกิดการทรุดตัวเกิดรอยแตกร้าวของบ้านทั้งหลัง ก่อให้เกิดความไม่มั่นคงปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน หากยังอยู่ในอาคารพักอาศัยหลังที่ได้รับความเดือดร้อนนี้ และด้วยที่ผู้ฟ้องคดีและภรรยาอายุมากแล้ว ทำให้มีภาวะเครียดต้องพบแพทย์ จึงเรียกร้องค่าเรือ่ถอนอาคาร ค่าต่อกเสาเข็ม รวมค่าก่อสร้างเป็นจำนวนเงิน 18,584,640.00 บาท ค่าเช่าบ้านเดือนละ 45,000.00 บาท จนกว่าจะสร้างบ้านแล้วเสร็จ คิดเป็นเงิน 945,000.00 บาท และค่าทดแทนเพื่อการละเมิดอันเกิดจากการ รักษาพยาบาล จำนวนเงิน 4,000,000.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,529,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสงขลา

10. การปรับปรุงจัดประเภทบัญชีใหม่

องค์การจัดการน้ำเสีย ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีใหม่ของปี 2564 ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่		หลังจัดประเภทใหม่
		เพิ่ม	ลด	
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	93,470,583.57	228,630,809.76	(93,470,583.57)	228,630,809.76
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	228,630,809.76	-	(228,630,809.76)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	93,470,583.57	-	93,470,583.57

11. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2565

