



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางสาวปิยรัตน์ ตั้งกาญจนภาสน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 29 ธันวาคม 2563

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	51,218,563.60	43,678,492.67
เงินลงทุนชั่วคราว	4.2	74,141,837.80	74,141,837.80
ลูกหนี้อื่น	4.3	692,184.25	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร		1,486,911.00	4,360,461.44
วัสดุคงเหลือ - สุทธิ		1,518,723.86	1,835,341.50
รายได้ค้างรับ	4.4	51,560,188.57	41,539,702.42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.5	17,816,341.27	19,332,768.53
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>198,434,750.35</u>	<u>184,888,604.36</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,412,235.00	1,412,235.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	4.6	560,442,110.01	514,990,129.34
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4.7	15,147,772.62	12,219,977.99
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		857,718.24	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>577,859,835.87</u>	<u>529,480,060.57</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>776,294,586.22</u></u>	<u><u>714,368,664.93</u></u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		12,165,021.66	15,763,616.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		19,751,103.39	7,342,637.98
เงินค้ำประกัน		11,797,252.72	17,463,467.81
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	4.8	1,712,407.06	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,984,767.30	2,772,450.70
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>49,410,552.13</u>	<u>43,342,173.17</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		45,000.00	40,000.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.9	34,747,578.40	32,546,475.40
รายได้รอการรับรู้	4.10	583,485,923.76	528,578,487.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>618,278,502.16</u>	<u>561,164,962.43</u>
รวมหนี้สิน		<u>667,689,054.29</u>	<u>604,507,135.60</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		<u>108,605,531.93</u>	<u>109,861,529.33</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>108,605,531.93</u>	<u>109,861,529.33</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>776,294,586.22</u>	<u>714,368,664.93</u>

QR

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัชวาล วงศ์บูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นายวิสิทธิ์ อริยะเวสตระกูล)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11	30,616,709.77	47,673,977.70
รายได้จากการดำเนินงาน		16,481,827.35	8,600,968.09
รายได้ดอกเบี้ย		314,475.50	310,602.74
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		-	355.14
รายได้อื่น		2,120,310.82	1,519,459.25
รวมรายได้		<u>49,533,323.44</u>	<u>58,105,362.92</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.12	19,678,283.32	19,110,684.38
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.13	2,201,750.00	826,900.00
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	4.14	54,951,493.44	48,039,313.41
รวมค่าใช้จ่าย		<u>76,831,526.76</u>	<u>67,976,897.79</u>
ขาดทุนสำหรับงวด		(27,298,203.32)	(9,871,534.87)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(27,298,203.32)</u>	<u>(9,871,534.87)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2563	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2562
รายได้			
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11	175,528,103.28	160,710,610.24
รายได้จากการดำเนินงาน		48,680,670.52	29,380,100.75
รายได้ดอกเบีย		1,048,760.89	976,946.07
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		3,914.76	4,681.93
รายได้อื่น		10,060,664.42	2,018,002.53
รวมรายได้		<u>235,322,113.87</u>	<u>193,090,341.52</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4.12	58,500,938.62	59,642,852.96
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.13	14,400,068.81	1,789,925.50
ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	4.14	164,369,288.09	146,759,229.45
รวมค่าใช้จ่าย		<u>237,270,295.52</u>	<u>208,192,007.91</u>
ขาดทุนสำหรับงวด		(1,948,181.65)	(15,101,666.39)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(1,948,181.65)</u>	<u>(15,101,666.39)</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจ้ดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลียนแปลงส่วนองเจ้าอง
สำหรับงวดเก้เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561	114,964,890.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(15,101,666.39)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	<u>99,863,223.86</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2562	109,861,529.33
เงินขาดบัญชี	692,184.25
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(1,948,181.65)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	<u>108,605,531.93</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการเจ้าหน้าที่

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

30 มิถุนายน 2563

30 มิถุนายน 2562

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,948,181.65)	(15,101,666.39)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
เงินขาดบัญชี	692,184.25	-
ค่าเสื่อมราคา	70,681,226.58	55,735,851.99
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,574,586.17	2,656,201.13
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	2,201,103.00	1,857,948.25
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(3,914.76)	(4,681.93)
ดอกเบี้ยรับ	(1,048,760.89)	(976,946.07)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(175,528,103.28)	(160,710,610.24)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(101,379,860.58)	(116,543,903.26)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	(692,184.25)	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร	2,873,550.44	40,302.27
วัสดุคงเหลือ	316,617.64	(1,518,988.12)
รายได้ค้างรับ	(10,109,953.66)	13,037,613.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,516,427.26	(18,598,870.61)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(12,840.00)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(3,598,595.02)	(13,101,343.05)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,408,465.41	(6,336,873.23)
เงินค้ำประกัน	(5,666,215.09)	(1,537,391.31)
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	1,712,407.06	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,212,316.60	(104,420.47)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	5,000.00	(4,500.00)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(101,402,024.19)	(144,681,213.99)
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	-	(65,860.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(101,402,024.19)	(144,747,073.99)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การเจ้าหน้าที่
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(116,133,210.25)	(100,193,062.20)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(6,502,380.80)	(8,876,395.93)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	3,917.76	4,700.93
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	-	35,000,000.00
รับดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	1,138,228.40	990,632.91
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(121,493,444.89)</u>	<u>(73,074,124.29)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	230,435,540.01	237,733,292.55
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>230,435,540.01</u>	<u>237,733,292.55</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	7,540,070.93	19,912,094.27
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>43,678,492.67</u>	<u>12,648,495.89</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>51,218,563.60</u></u>	<u><u>32,560,590.16</u></u>

QW

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการจัดการน้ำเสีย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การการจัดการน้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การการจัดการน้ำเสีย 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

องค์การการจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการจัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นอย่างเอกเทศหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศหรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การการจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ห้ามมิให้องค์การการจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจ้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ แสดงเฉพาะรายการที่มีนัยสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

2.2 องค์การการจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการบัญชีและงบการเงินขององค์การการจัดการน้ำเสียในงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว



2.3 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีที่ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษาแล้วแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน



- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เรื่อง เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือ ทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล รอดัดบัญชี
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7	เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจง กับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลง สถานภาพทางภาษีของกิจการหรือ ของผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลง สัมปทานบริการ



- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	หุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุน การรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ สิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23	เรื่อง	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการ ทางภาษีเงินได้

- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงในปี 2563 ซึ่งองค์การจัดการน้ำเสียจะต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงต่าง ๆ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป การปรับปรุงดังกล่าวเนื่องมาจากหลักการสำคัญดังต่อไปนี้

- การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและการประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วย ตราสารทุน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน

๑๕

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22

เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ
สิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

- คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

เรื่อง การรวมธุรกิจ

- คำนิยามของความมีสาระสำคัญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชีและ
ข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10

เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ
เกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือ
ทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินและเห็นว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการขององค์การจัดการน้ำเสียในงวดที่เรีมนำมาปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ประมาณการและข้อสมมติฐาน

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน



4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	51,157,563.60	43,622,492.67
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	45,000.00	40,000.00
รวม	51,218,563.60	43,678,492.67

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 30 กันยายน 2562 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่าง 0.80% - 1.75% และ 1.60% - 1.80% ตามลำดับ

4.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 692,184.25 บาท เป็นเงินขาดบัญชีเกิดจากการยกยอดเงินของพนักงานรายหนึ่ง องค์การจัดการน้ำเสียได้มีการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงโดยคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง พบความเสียหายทั้งสิ้น 3,661,563.34 บาท แต่ได้รับเงินคืนมาบางส่วน ในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ได้รับเงินคืน 2,736,538.10 บาท และวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2563 ได้รับเงินคืน 232,840.99 บาท รวมทั้งสิ้น 2,969,379.09 บาท เหลือความเสียหายที่ตรวจสอบได้ 692,184.25 บาท ต่อมาคณะกรรมการสอบสวนทางวินัย มีมติให้ไล่พนักงานคนดังกล่าวออก และรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2563 พบความเสียหายเพิ่มเติมอีก 6,000.00 บาท รวมความเสียหายทั้งสิ้น 3,667,563.34 บาท คงเหลือความเสียหายที่ตรวจสอบได้ทั้งสิ้น 698,184.25 บาท ในระหว่างวันที่ 5 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 15 ตุลาคม 2563 องค์การจัดการน้ำเสียได้รับเงินคืนทั้งจำนวนแล้ว

4.4 รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	50,498,418.05	41,388,464.39
ดอกเบี้ยค้างรับ	61,770.52	151,238.03
เงินงบประมาณค้างรับ	1,000,000.00	-
รวม	51,560,188.57	41,539,702.42

4.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	5,202.00	1,950,936.09
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	17,811,139.27	17,381,832.44
รวม	17,816,341.27	19,332,768.53

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ ณ วันที่	
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	30 มิถุนายน 2563	
ราคาทุน		ลดลง		
อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	29,914,432.20	16,688,673.07	-	46,603,105.27
อาคารโรงบำบัด	53,479,426.45	33,831,399.90	-	87,310,826.35
	<u>83,393,858.65</u>	<u>50,520,072.97</u>	<u>-</u>	<u>133,913,931.62</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	(5,034,124.87)	(2,563,605.26)	-	(7,597,730.13)
อาคารโรงบำบัด	(10,446,164.68)	(2,728,143.92)	-	(13,174,308.60)
	<u>(15,480,289.55)</u>	<u>(5,291,749.18)</u>	<u>-</u>	<u>(20,772,038.73)</u>
อาคาร - สุทธิ	<u>67,913,569.10</u>	<u>45,228,323.79</u>	<u>-</u>	<u>113,141,892.89</u>

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2563
ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	36,282,033.37	15,650,045.04	-	51,932,078.41
บ่อสูบ/สถานีสูบ	108,316,171.11	46,342,611.97	-	154,658,783.08
ระบบสาธารณูปโภค	60,860,179.52	21,170,302.97	-	82,030,482.49
งานภูมิทัศน์	43,805,418.14	16,794,782.06	-	60,600,200.20
เครื่องจักรและ				
อุปกรณ์	227,777,399.29	26,971,535.31	-	254,748,934.60
เครื่องมือและ				
อุปกรณ์	39,980,368.85	884,656.09	(667,500.00)	40,197,524.94
เครื่องใช้สำนักงาน	17,608,409.01	1,433,443.84	(31,775.00)	19,010,077.85
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>538,257,750.29</u>	<u>129,247,377.28</u>	<u>(699,275.00)</u>	<u>666,805,852.57</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(13,680,321.19)	(5,496,581.60)	-	(19,176,902.79)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(15,221,262.75)	(7,083,033.86)	-	(22,304,296.61)
ระบบสาธารณูปโภค	(23,899,976.58)	(9,372,488.07)	-	(33,272,464.65)
งานภูมิทัศน์	(20,333,377.96)	(6,570,172.45)	-	(26,903,550.41)
เครื่องจักรและ				
อุปกรณ์	(98,196,359.39)	(33,075,200.82)	-	(131,271,560.21)
เครื่องมือและ				
อุปกรณ์	(33,182,578.02)	(2,006,545.69)	667,498.00	(34,521,625.71)

4.6 อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)


	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2563
เครื่องใช้สำนักงาน	(10,818,985.16)	(1,785,454.91)	31,774.00	(12,572,666.07)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(218,960,630.05)</u>	<u>(65,389,477.40)</u>	<u>699,272.00</u>	<u>(283,650,835.45)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	319,297,120.24	63,857,899.88	(3.00)	383,155,017.12
งานระหว่างก่อสร้าง	127,779,440.00	123,945,560.00	(187,579,800.00)	64,145,200.00
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>514,990,129.34</u>	<u>233,031,783.67</u>	<u>(187,579,803.00)</u>	<u>560,442,110.01</u>

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2563
ราคาทุน	34,099,822.81	6,502,380.80	-	40,602,203.61
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(21,879,844.82)	(3,574,586.17)	-	(25,454,430.99)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>12,219,977.99</u>	<u>2,927,794.63</u>	<u>-</u>	<u>15,147,772.62</u>

4.8 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 องค์การจ้การน้ำเสีย จะต้องรับภาระหนี้สินจำนวน 1 คดี เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,712,407.06 บาท ซึ่งศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษาให้องค์การจ้การน้ำเสียคืนเงินค่าปรับจำนวน 1,142,400.00 บาท ให้แก่ผู้ฟ้องคดีพร้อมชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2557 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จแก่ผู้ฟ้องคดี โดยองค์การจ้การน้ำเสียได้จ่ายชำระแล้วเมื่อ 29 กันยายน 2563



4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	32,546,475.40	21,818,233.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,801,666.50	1,647,921.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	399,436.50	741,530.00
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก		
คณิตศาสตร์ประกันภัย	-	3,758,850.00
ต้นทุนบริการในอดีต	-	7,725,802.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(3,145,860.60)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	<u>34,747,578.40</u>	<u>32,546,475.40</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	600,555.50	411,980.25	1,801,666.50	1,301,800.75
ต้นทุนดอกเบี้ย	133,145.50	185,382.50	399,436.50	556,147.50
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไร				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>733,701.00</u>	<u>597,362.75</u>	<u>2,201,103.00</u>	<u>1,857,948.25</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.42	6.42
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.50	1.50
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

4.10 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2563	30 กันยายน 2562
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	449,039,483.76	395,433,638.63
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	92,820,150.00	95,881,698.40
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	41,626,290.00	37,263,150.00
รวม	<u>583,485,923.76</u>	<u>528,578,487.03</u>

4.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562

ประกอบด้วย

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	-	21,573,586.89	69,204,674.05	65,112,013.14
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้				
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	26,881,843.78	19,759,736.78	74,426,440.46	59,759,912.71
	<u>26,881,843.78</u>	<u>41,333,323.67</u>	<u>143,631,114.51</u>	<u>124,871,925.85</u>
งบรายจ่ายอื่น	3,734,865.99	6,340,654.03	31,896,988.77	35,838,684.39
รวม	<u>30,616,709.77</u>	<u>47,673,977.70</u>	<u>175,528,103.28</u>	<u>160,710,610.24</u>

เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร มียอดเป็นศูนย์ เนื่องจากได้มีการเบิกและรับเงินงบประมาณ
ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 แล้ว

4.12 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,613,056.34	9,502,963.68	28,292,833.73	28,889,368.06
ค่าสวัสดิการ	1,590,410.75	1,094,003.75	3,739,619.66	3,702,808.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	725,612.43	737,242.52	2,045,287.37	2,354,167.90
ค่าอบรมสัมมนา	19,180.00	614,800.79	698,836.43	1,654,589.19
ค่าเบี้ยประชุม	320,700.00	754,500.00	541,800.00	2,369,213.13
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	-	5,765.00	-	20,801.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	877,596.74	879,560.48	3,090,895.25	2,787,345.57
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	222,032.07	276,008.10	1,053,361.11	944,374.48
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	812,419.55	12,400.00	2,359,504.55	549,164.90
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	122,523.36	155,858.06	425,771.73	741,903.90
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	390,938.32	409,736.27	1,168,071.30	1,292,086.58
ค่าวัสดุ	150,720.81	171,531.58	664,615.74	492,708.60
ค่าครุภัณฑ์	3,470.00	-	23,575.30	617,297.80
ค่าเช่าสำนักงาน	2,970,870.00	2,844,450.00	8,912,610.00	8,533,350.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	65,690.02	21,201.25	93,326.34	51,285.19
ค่าเสื่อมราคา	368,548.79	340,594.38	1,109,696.36	838,411.01
ค่าตัดจำหน่าย	690,813.14	692,705.77	2,080,030.75	1,946,029.40
ผลประโยชน์ของพนักงานหลัง				
ออกจากงาน	733,701.00	597,362.75	2,201,103.00	1,857,948.25
รวม	<u>19,678,283.32</u>	<u>19,110,684.38</u>	<u>58,500,938.62</u>	<u>59,642,852.96</u>

4.13 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
	หน่วย : บาท			
ค่าจ้างที่ปรึกษา	150,000.00	726,900.00	2,642,879.75	1,387,925.50
ค่าประเมินผล	-	-	29,532.00	-
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	100,000.00	300,000.00	300,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	1,951,750.00	-	9,715,250.00	102,000.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	-	-	1,712,407.06	-
รวม	2,201,750.00	826,900.00	14,400,068.81	1,789,925.50

4.14 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย

ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
	หน่วย : บาท			
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบ				
บำบัดน้ำเสีย (Rehab)	247,000.00	337,197.40	1,597,139.86	4,467,947.66
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	739,802.43	932,021.14	4,643,104.12	2,040,651.21
ค่าบริหารจัดการ	1,328,443.20	1,305,000.00	3,756,108.00	3,995,000.00
ค่าครุภัณฑ์	-	10,480.00	254,645.00	73,046.28
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,310,023.16	52,290.99	2,396,540.96	410,347.72
ค่าจ้างเหมาและบริการ	657,502.40	655,524.20	2,265,974.85	2,032,913.80
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	8,920,124.19	8,506,315.92	27,976,457.19	27,347,502.54
ค่าวัสดุ	93,932.89	94,972.03	349,777.90	365,192.23
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	(384,228.56)	-	180,334.25
ค่าเสื่อมราคา	23,378,265.64	17,852,764.90	65,573,168.81	51,441,863.47
ค่าตัดจำหน่าย	594,404.71	285,426.49	1,494,555.42	710,171.73

4.14 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	3,971,500.58	4,593,770.64	12,274,954.87	13,811,619.95
ค่าสวัสดิการ	170,864.63	360,335.75	720,473.63	836,691.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	352,905.60	378,722.40	1,060,578.00	1,143,108.06
ค่าอบรมสัมมนา	-	29,184.30	-	367,149.90
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ ประจำ				
	606,185.97	1,171,313.37	2,244,088.33	2,405,698.27
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/ โครงการ				
	7,404,754.18	7,009,906.38	22,240,944.98	19,436,981.89
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	2,107,336.70	2,164,410.64	6,823,285.02	6,893,540.68
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	618,769.78	639,450.65	1,403,639.29	2,160,446.04
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	432,446.69	348,564.61	1,193,537.95	1,007,340.61
ค่าวัสดุ	383,779.71	289,162.25	1,191,520.19	1,146,644.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	29,078.00	32,778.28	83,897.36	88,963.28
ค่าเสื่อมราคา	1,258,654.40	1,023,699.43	3,493,393.14	2,951,073.83
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	54,605,774.86	47,689,063.21	163,037,784.87	145,314,229.37
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	3,700.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,700.00	131.00	3,815.00	1,928.60
ค่าจ้างเหมาและบริการ	5,136.00	6,869.40	13,910.00	26,464.40
ค่าวัสดุ	-	-	2,078.40	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	9,309.00
ค่าเสื่อมราคา	158,131.10	158,564.34	476,131.02	475,693.01

4.14 ค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)				
ค่าสวัสดิการ	476.15	-	476.15	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ ประจำ	-	-	1,620.00	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/ โครงการ	126,000.00	136,500.00	369,000.00	369,864.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	28,505.00	25,360.30	395,315.00	465,027.30
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	11,468.00	5,340.00	27,351.10	42,990.00
ค่าวัสดุ	2,725.00	7,353.60	9,933.30	18,652.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	528.00	3,036.00	2,561.00
ค่าเสื่อมราคา	9,577.33	9,603.56	28,837.25	28,810.67
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>345,718.58</u>	<u>350,250.20</u>	<u>1,331,503.22</u>	<u>1,445,000.08</u>
รวมค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย	<u>54,951,493.44</u>	<u>48,039,313.41</u>	<u>164,369,288.09</u>	<u>146,759,229.45</u>

4.15 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องดำเนินคดีจำนวน 3 คดี มูลค่าความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 31,356,340.00 บาท ดังนี้

1. คดีระหว่าง บริษัท ซีเคียว สเปเชียลการ์ด กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด โจทก์ กับ องค์การจัดการน้ำเสียจำเลย

ศาลแขวงพระนครเหนือ คดีหมายเลขดำที่ ผบ.1155/2553 วันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2553 กรณีผิดสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยในพื้นที่โรงบำบัดน้ำเสียเทศบาลเมืองศรีราชา จังหวัดชลบุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวนเงิน 77,040.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจำเลยจะชำระให้แก่โจทก์เสร็จสิ้น

ศาลแขวงพระนครเหนือได้มีคำพิพากษาตามคดีหมายเลขแดงที่ ผบ.14980/2553 วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2554 ให้จำเลยชำระเงินจำนวน 64,200.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงินดังกล่าว นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์ และให้จำเลยคืนหนังสือค้ำประกัน หากคืนไม่ได้ให้ใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ กับให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์

ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาวันที่ 15 สิงหาคม 2555 พิพากษายกคำขอของโจทก์ในส่วนที่ว่า หากจำเลยไม่คืนหนังสือค้ำประกันให้จำเลยใช้เงินจำนวน 12,840.00 บาทแก่โจทก์ ค่าฤชาธรรมเนียมตามฟ้องแย้งในศาลชั้นต้นให้เป็นพับ นอกจากนี้ที่แก้ไขให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น

ศาลฎีกา ตามคำสั่งที่ ผบ.837/2556 วันที่ 31 กรกฎาคม 2559 มีคำสั่งไม่อนุญาตให้ฎีกายกคำร้องและไม่รับฎีกาของจำเลย ขณะนี้อยู่ระหว่างรอคำบังคับคดี

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

ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 472/2559 วันที่ 28 มีนาคม 2559 กรณีผิดสัญญาจ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบบำบัดน้ำเสียของเทศบาลเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ทำให้ได้รับความเสียหายทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 8,167,500.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไปและจนกว่าจะชำระเงินดังกล่าวให้แก่ผู้ฟ้องคดีเสร็จสิ้น ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

3. คดีระหว่าง นายสุเมธ เตชะอัคมงคล ผู้ฟ้องคดี กับ องค์การจัดการน้ำเสีย ที่ 1 และเทศบาลนครหาดใหญ่ที่ 2 ผู้ถูกฟ้องคดี

ศาลปกครองสงขลา คดีหมายเลขดำที่ 192/2562 วันที่ 27 ธันวาคม 2562 นายสุเมธา ฟ้องเรียกค่าเสียหายจากการที่ทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย เกิดการทรุดตัวเกิดรอยแตกร้าวของบ้านทั้งหลัง ก่อให้เกิดความไม่มั่นคงปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน หากยังอยู่ในอาคารพักอาศัยหลังที่ได้รับความเดือดร้อนนี้ และด้วยที่ผู้ฟ้องคดีและภรรยาอายุมากแล้ว ทำให้มีภาวะเครียดต้องพบแพทย์ จึงเรียกร้องค่ารื้อถอนอาคาร ค่าดอกเบี้ยรวมค่าก่อสร้าง เป็นจำนวนเงิน 18,584,640.00 บาท ค่าเช่าบ้าน ระยะเวลา 1 ปี จำนวนเงิน 540,000.00 บาท และค่าทดแทนเพื่อการละเมิดอันเกิดจากการรักษาพยาบาล จำนวนเงิน 4,000,000.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,124,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสงขลา

4.16 การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2563