รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติณา ศิริวัชรกุล)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางเดือนเพ็ญ ขำแท้)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 13 มีนาคม 2566

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	25,589,622.89	84,104,447.28
ลูกหนี้กรมสรรพากร		35,903,390.29	12,272,662.37
วัสดุคงเหลือ		2,089,097.32	2,292,364.81
รายได้ค้างรับ	6.2	62,880,370.32	53,491,147.71
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	6.3	74,141,837.80	74,141,837.80
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ		339,355.86	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6.4	84,713,232.33	66,425,567.57
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**285,656,906.81**	**292,728,027.54**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,415,235.00
อาคารและอุปกรณ์	6.5	1,133,382,940.61	860,082,818.21
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6.6	1,881,310.40	2,150,069.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.7	20,489,958.60	20,191,089.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	857,718.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**1,156,887,444.61**	**884,696,930.18**
รวมสินทรัพย์		**1,442,544,351.42**	**1,177,424,957.72**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		11,258,312.00	33,464,672.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		58,710,320.16	49,645,122.30
เงินค้ำประกัน		45,989,596.79	66,235,776.90
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		339,355.86	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6.8	523,999.84	513,372.20
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,804,721.96	3,597,975.65
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**121,626,306.61**	**153,456,919.28**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		62,000.00	51,500.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		2,141,438.06	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6.8	1,407,915.17	1,672,599.22
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	6.9	26,968,513.20	25,920,322.20
รายได้รอการรับรู้	6.10	1,217,538,559.89	921,684,385.88
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**1,248,118,426.32**	**949,328,807.30**
รวมหนี้สิน		**1,369,744,732.93**	**1,102,785,726.58**
ส่วนของเจ้าของ			
กำไรสะสม		72,799,618.49	74,639,231.14
รวมส่วนของเจ้าของ		**72,799,618.49**	**74,639,231.14**
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		**1,442,544,351.42**	**1,177,424,957.72**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายชีระ วงศบูรณะ)
ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นางสาววรนันท์ จันทร์ดนู)
รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		10,832,825.55	16,788,520.52
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6.11	64,972,597.40	68,831,484.76
รายได้ดอกเบี้ย		149,585.46	234,023.75
รายได้อื่น		83,916.68	397,453.72
รวมรายได้		**76,038,925.09**	**86,251,482.75**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6.12	51,568,499.83	60,742,756.92
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.13	19,811,625.90	18,916,607.38
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	6.14	274,650.00	634,934.00
ต้นทุนทางการเงิน		20,701.09	25,827.67
รวมค่าใช้จ่าย		**71,675,476.82**	**80,320,125.97**
กำไรสำหรับงวด		**4,363,448.27**	**5,931,356.78**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		24,521,911.30	34,674,273.39
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	6.11	125,627,625.40	123,266,630.31
รายได้ดอกเบี้ย		323,267.54	482,511.85
รายได้อื่น		283,849.05	597,944.65
รวมรายได้		150,756,653.29	159,021,360.20
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	6.12	105,921,103.39	117,968,383.71
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6.13	40,682,486.46	41,862,965.05
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	6.14	5,902,731.01	1,435,150.50
ต้นทุนทางการเงิน		42,703.59	34,715.12
รวมค่าใช้จ่าย		152,549,024.45	161,301,214.38
ขาดทุนสำหรับงวด		(1,792,371.16)	(2,279,854.18)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	10,778,105.00
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(1,792,371.16)	8,498,250.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (ตามที่ได้เคยเสนอรายงานไว้)	**73,955,798.21**
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	2,755,686.81
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 หลังปรับปรุงใหม่	**76,711,485.02**
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	10,778,105.00
ขาดทุนสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	(2,279,854.18)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564	**85,209,735.84**
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ตามที่ได้เคยเสนอรายงานไว้)	**73,557,389.10**
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1,081,842.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	**74,639,231.14**
สำรองเงินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2561	(47,241.49)
ขาดทุนสำหรับงวด	(1,792,371.16)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	**72,799,618.49**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,792,371.16)	(2,279,854.18)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	56,480,974.33	56,437,949.60
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	268,758.60	179,172.40
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,451,182.76	2,660,630.93
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	1,118,061.00	2,500,580.30
ประมาณการหนี้สิน	1,514,156.30	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(4,186.61)	-
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	1,414,414.82	-
ดอกเบี้ยรับ	(323,267.54)	(482,511.85)
ต้นทุนทางการเงิน	42,703.59	34,715.12
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(125,627,625.40)	(123,266,630.31)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	**(63,457,199.31)**	**(64,215,947.99)**
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้อื่น	-	587,736.72
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(23,630,727.92)	-
วัสดุคงเหลือ	203,267.49	(619,230.37)
รายได้ค้างรับ	(9,428,496.44)	(20,103,718.44)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	(339,355.86)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(18,287,664.76)	(13,117,230.44)
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	282,000.00	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	857,718.24	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(22,255,820.23)	(10,193,625.71)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9,065,197.86	13,200,219.23
เงินค้ำประกัน	(20,246,180.11)	36,024,069.62
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	-	(121,521.18)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,159,504.82	1,779,347.43
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	10,500.00	3,000.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	966,637.62	-
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(69,870.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	**(145,170,488.60)**	**(56,776,901.13)**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(331,195,530.55)	(148,019,763.68)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,750,051.63)	(2,895,733.46)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	4,205.61	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	362,541.37	486,586.13
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	**(334,578,835.20)**	**(150,428,911.01)**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	421,481,799.41	221,856,322.69
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(210,630.81)	(40,572.55)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(36,669.19)	(8,887.45)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	**421,234,499.41**	**221,806,862.69**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	**(58,514,824.39)**	**14,601,050.55**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	**84,104,447.28**	**62,789,000.50**
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	**25,589,622.89**	**77,390,051.05**

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการจัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล้าเป้งง้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่นำเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2564) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารขององค์การจัดการน้ำเสียอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

5. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

องค์การจัดการน้ำเสียได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนโดยปรับปรุงกับบัญชีกำไรสะสม เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,081,842.04 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 องค์การจัดการน้ำเสียบันทึกสัญญาเช่าอาคารเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า มีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ที่นำมาเปรียบเทียบเปลี่ยนแปลง ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ตามที่เคยเสนอรายงานไว้	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	40,288,040.74	(38,137,971.74)	2,150,069.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13,364,675.40	(12,851,303.20)	513,372.20
หนี้สินตามสัญญาเช่า	28,041,109.80	(26,368,510.58)	1,672,599.22
กำไรสะสม	73,557,389.10	1,081,842.04	74,639,231.14

5. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

หน่วย : บาท

ประเภทรายการ	ตามที่เคยเสนอรายงานไว้	รายการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	18,997,481.71	(80,874.33)	18,916,607.38
ต้นทุนทางการเงิน	221,629.15	(195,801.48)	25,827.67
กำไรสำหรับงวด	5,654,680.97	276,675.81	5,931,356.78
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	42,024,713.71	(161,748.66)	41,862,965.05
ต้นทุนทางการเงิน	438,643.40	(403,928.28)	34,715.12
ขาดทุนสำหรับงวด	(2,845,531.12)	565,676.94	(2,279,854.18)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564			
ขาดทุนสำหรับงวด	(2,845,531.12)	565,676.94	(2,279,854.18)
กำไรสะสม	84,644,058.90	565,676.94	85,209,735.84
งบกระแสเงินสด			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564			
ขาดทุนสำหรับงวด	(2,845,531.12)	565,676.94	(2,279,854.18)
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์			
สิทธิการใช้	6,535,501.06	(6,356,328.66)	179,172.40
ต้นทุนทางการเงิน	438,643.40	(403,928.28)	34,715.12
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(10,243,085.71)	49,460.00	(10,193,625.71)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,217,249.23	982,970.00	13,200,219.23
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(4,862,688.71)	4,822,116.16	(40,572.55)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สิน			
ตามสัญญาเช่า	(348,921.29)	340,033.84	(8,887.45)

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	25,511,622.89	84,036,947.28
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	62,000.00	51,500.00
รวม	**25,589,622.89**	**84,104,447.28**

6.2 รายได้ค้างรับ

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	62,818,836.59	53,390,340.15
ดอกเบี้ยค้างรับ	61,533.73	100,807.56
รวม	**62,880,370.32**	**53,491,147.71**

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จำนวน 62,818,836.59 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

6.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 กันยายน 2564 จำนวน 74,141,837.80 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.70 และอยู่ระหว่างร้อยละ 0.70 – 1.10 ตามลำดับ

6.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
ลูกหนี้เงินยืมทดรอง	777,377.28	1,006,814.79
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	83,935,855.05	64,429,431.33
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	-	989,321.45
รวม	**84,713,232.33**	**66,425,567.57**

6.5 อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	119,608,411.71	23,570,984.09	-	143,179,395.80
	169,782,409.07	**23,570,984.09**	-	**193,353,393.16**
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(12,600,721.81)	(2,000,595.61)	-	(14,601,317.42)
อาคารโรงบำบัด	(21,088,922.31)	(3,803,677.80)	-	(24,892,600.11)
	(33,689,644.12)	**(5,804,273.41)**	-	**(39,493,917.53)**
อาคาร - สุทธิ	**136,092,764.95**	**17,766,710.68**	-	**153,859,475.63**

6.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	79,870,077.92	30,892,608.38	-	110,762,686.30
บ่อสูบ/สถานีสูบ	217,628,135.53	64,766,174.32	-	282,394,309.85
ระบบสาธารณูปโภค	112,576,012.70	26,622,517.22	-	139,198,529.92
งานภูมิทัศน์	76,471,516.57	21,125,633.08	-	97,597,149.65
เครื่องจักรและอุปกรณ์	284,365,161.67	25,341,104.80	(17,794,100.00)	291,912,166.47
เครื่องมือและอุปกรณ์	41,291,618.41	847,816.76	(2,195,117.76)	39,944,317.41
เครื่องใช้สำนักงาน	25,025,882.14	1,030,065.75	(966,396.50)	25,089,551.39
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	840,856,175.94	**170,625,920.31**	**(20,955,614.26)**	**990,526,481.99**
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(31,657,064.58)	(5,863,843.54)	-	(37,520,908.12)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(38,012,998.22)	(8,490,838.48)	-	(46,503,836.70)
ระบบสาธารณูปโภค	(53,387,599.38)	(8,663,286.54)	-	(62,050,885.92)
งานภูมิทัศน์	(41,165,091.93)	(6,620,867.52)	-	(47,785,959.45)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(190,516,704.43)	(18,536,280.28)	16,399,808.84	(192,653,175.87)

6.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
เครื่องมือและอุปกรณ์	(37,737,959.76)	(932,913.84)	2,174,990.10	(36,495,883.50)
เครื่องใช้สำนักงาน	(16,600,229.42)	(1,568,670.72)	966,381.50	(17,202,518.64)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(412,705,416.72)	(50,676,700.92)	19,541,180.44	(443,840,937.20)
อุปกรณ์ - สุทธิ	428,150,759.22	119,949,219.39	(1,414,433.82)	546,685,544.79
งานระหว่างก่อสร้าง	295,839,294.04	341,036,513.08	(204,037,886.93)	432,837,920.19
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	860,082,818.21	478,752,443.15	(205,452,320.75)	1,133,382,940.61

6.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(447,931.00)	(268,758.60)	-	(716,689.60)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	2,150,069.00	(268,758.60)	-	1,881,310.40

6.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : บาท

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด เพิ่มขึ้น	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
ราคาทุน	52,609,568.52	3,750,051.63	-	56,359,620.15
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(32,418,478.79)	(3,451,182.76)	-	(35,869,661.55)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	**20,191,089.73**	**298,868.87**	**-**	**20,489,958.60**

6.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	2,185,971.42	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	2,598,000.00
จ่ายชำระระหว่างงวด	(254,056.41)	(412,028.58)
	1,931,915.01	2,185,971.42
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(523,999.84)	(513,372.20)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	**1,407,915.17**	**1,672,599.22**

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565			30 กันยายน 2564		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	593,520.00	(69,520.16)	523,999.84	593,520.00	(80,147.80)	513,372.20
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,483,800.00	(75,884.83)	1,407,915.17	1,780,560.00	(107,960.78)	1,672,599.22
รวม	**2,077,320.00**	**(145,404.99)**	**1,931,915.01**	**2,374,080.00**	**(188,108.58)**	**2,185,971.42**

6.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	268,758.60	179,172.40
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	20,701.09	25,827.67	42,703.59	34,715.12
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,970,870.00	3,097,290.00	5,941,740.00	6,194,580.00
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00	184,896.00	184,896.00

6.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	25,920,322.20	34,486,443.20
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	886,747.00	2,359,616.80
ต้นทุนดอกเบี้ย	231,314.00	445,360.00
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(10,778,105.00)
ต้นทุนบริการในอดีต	-	819,717.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(69,870.00)	(1,412,709.80)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	**26,968,513.20**	**25,920,322.20**

6.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน		
- อัตราคิดลด	-	(595,004.00)
- อัตราการขึ้นเงินเดือน	-	(1,119,665.00)
- อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	-	(4,360,572.00)
การปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(4,702,864.00)
	-	(10,778,105.00)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	443,373.50	450,716.75	886,747.00	1,458,183.30
ต้นทุนดอกเบี้ย	115,657.00	111,340.00	231,314.00	222,680.00
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ในงวด	-	-	-	819,717.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	**559,030.50**	**562,056.75**	**1,118,061.00**	**2,500,580.30**

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.03	6.03
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.69	1.69
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตรามรณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

6.10 รายได้รอการรับรู้

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2565	30 กันยายน 2564
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	717,130,618.91	580,040,154.43
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	385,002,010.98	240,701,834.50
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	115,405,930.00	100,942,396.95
รวม	1,217,538,559.89	921,684,385.88

6.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	18,853,950.00	19,193,200.00	37,707,900.00	42,637,200.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	40,135,780.87	33,654,271.42	78,694,783.47	62,458,635.46
	58,989,730.87	52,847,471.42	116,402,683.47	105,095,835.46
งบรายจ่ายอื่น	5,982,866.53	15,984,013.34	9,224,941.93	18,170,794.85
รวม	64,972,597.40	68,831,484.76	125,627,625.40	123,266,630.31

6.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	70,500.00	139,000.00	70,500.00	139,000.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	3,344,432.62	3,422,871.46	6,336,923.90	3,422,871.46
ค่าบริหารจัดการ	156,328.00	1,236,000.00	1,356,328.00	2,472,000.00
ค่าครุภัณฑ์	-	22,815.00	-	22,815.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	30,595.11	1,121,939.31	154,637.20	1,249,383.06
ค่าจ้างเหมาและบริการ	371,342.79	708,239.40	1,050,707.99	1,323,984.97
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	7,806,569.68	8,987,339.88	16,926,968.12	19,569,297.81
ค่าวัสดุ	1,812.00	289,704.98	78,373.72	348,825.68
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	1,220.00
ค่าเสื่อมราคา	26,791,922.92	26,582,899.75	52,812,234.52	52,257,357.55
ค่าตัดจำหน่าย	1,127,100.20	795,041.45	2,159,084.02	1,523,740.35
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	5,061,390.00	4,011,374.92	10,061,570.00	8,525,687.18
ค่าสวัสดิการ	454,493.00	187,695.97	687,086.25	432,355.72
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	428,705.40	275,795.90	862,524.60	664,104.80
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	605,132.23	656,776.91	1,233,551.23	1,339,658.01
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	3,110,954.18	7,347,538.78	6,447,996.80	14,761,053.66
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	402,336.20	1,969,561.39	1,235,636.44	3,743,234.46
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	10,597.88	522,479.00	418,334.88	788,735.74
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	372,555.64	439,145.43	810,704.15	900,960.10
ค่าวัสดุ	26,068.36	227,576.70	156,895.96	628,022.10
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,978.70	34,808.99	30,027.54	71,936.82
ค่าเสื่อมราคา	1,272,504.26	1,342,110.37	2,541,352.17	2,695,151.68
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	**51,453,319.17**	**60,320,715.59**	**105,431,437.49**	**116,881,396.15**

6.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าครุภัณฑ์	-	-	-	16,050.00
ค่าจ้างเหมาและบริการ	-	-	11,342.00	5,778.00
ค่าวัสดุ	-	500.00	98,279.50	2,550.00
ค่าเสื่อมราคา	8,442.64	161,729.16	93,741.29	327,052.30
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	95,000.00	126,000.00	216,500.00	252,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	2,240.00	114,163.00	40,560.00	450,677.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	-	4,841.00	10,036.00	4,841.00
ค่าวัสดุ	-	5,310.15	-	8,832.15
ค่าเสื่อมราคา	9,498.02	9,498.02	19,207.11	19,207.11
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	**115,180.66**	**422,041.33**	**489,665.90**	**1,086,987.56**
รวม	**51,568,499.83**	**60,742,756.92**	**105,921,103.39**	**117,968,383.71**

6.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564 (ปรับปรุงใหม่)
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,367,775.61	9,116,389.85	19,011,451.22	19,346,334.39
ค่าสวัสดิการ	920,803.25	1,179,938.00	1,788,225.68	3,257,738.91
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	753,434.55	773,967.46	1,517,199.30	1,706,234.86
ค่าอบรมสัมมนา	-	155,495.00	11,175.00	411,981.50
ค่าเบี้ยประชุม	1,752,600.00	436,393.60	3,293,900.00	542,893.60
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	441,503.19	528,335.37	1,053,515.21	1,656,237.64
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	180,708.67	374,783.50	399,630.05	643,118.67
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	7,060.00	233,420.00	1,301,223.00	1,253,436.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	28,446.22	579,668.02	40,111.72	592,253.02
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	356,561.94	353,722.70	712,532.27	706,007.34
ค่าวัสดุ	138,928.11	129,152.86	200,248.80	359,825.85
ค่าครุภัณฑ์	-	83,240.00	-	124,604.70
ค่าเช่าสำนักงาน	2,970,870.00	3,097,290.00	5,941,740.00	6,194,580.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,085,569.61	72,055.00	1,718,176.63	111,894.33
ค่าเสื่อมราคา	475,005.03	554,487.47	1,014,439.24	1,139,180.96
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	268,758.60	179,172.40
ค่าตัดจำหน่าย	638,949.92	551,832.50	1,292,098.74	1,136,890.58
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	559,030.50	562,056.75	1,118,061.00	2,500,580.30
รวม	**19,811,625.90**	**18,916,607.38**	**40,682,486.46**	**41,862,965.05**

6.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ค่าจ้างที่ปรึกษา	174,650.00	530,950.00	2,774,159.89	1,227,666.50
ค่าสอบบัญชี	100,000.00	100,000.00	200,000.00	200,000.00
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	-	-	1,414,414.82	-
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	-	3,984.00	-	3,984.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	-	-	1,514,156.30	3,500.00
รวม	274,650.00	634,934.00	5,902,731.01	1,435,150.50

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจัดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจัดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

7.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยองค์การจัดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจัดการน้ำเสียคาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

7.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจัดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 องค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	12,520,669.51	46,189,650.65	-	58,710,320.16
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	523,999.84	1,407,915.17	-	1,931,915.01
รวม	**-**	**13,044,669.35**	**47,597,565.82**	**-**	**60,642,235.17**

7.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

8. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 องค์การจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง กรณีผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองสงขลา ขอให้ศาลพิจารณาพิพากษาให้องค์การจัดการน้ำเสียชำระค่าเสียหายจากการทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย โดยมีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 23,799,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสงขลา

9. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2566