



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย (กิจการ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การจ้การน้ำเสีย ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน แสดงรายการเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 19,455,168.80 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ในการประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน กิจการมีนโยบายที่จะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี ซึ่งในปี 2566 เป็นปีที่ครบกำหนดรอบระยะเวลา 3 ปีของรายงานการประเมินภาวะผูกพันฉบับเดิม ซึ่งมีรอบระยะเวลาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - 2566 กิจการจึงมีการจัดทำรายงานการประเมินภาวะผูกพันและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ฉบับใหม่ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 จากการตรวจสอบพบว่า กิจการแสดงมูลค่าภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 19,455,168.80 บาท แต่ในรายงานการประเมินภาวะผูกพันฉบับใหม่ มีผลคำนวณจากการประมาณการภาวะผูกพัน จำนวน 28,209,025.00 บาท มีผลต่างจำนวน 8,753,856.20 บาท และมีการบันทึกกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำนวน 3,674,640.00 บาท ทั้งนี้ จากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า

1. รายงานการประเมินภาวะผูกพันฉบับใหม่แสดงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด 2566 เป็นจำนวน 29,881,231.00 บาท แต่ในรายงานการประเมินภาวะผูกพันฉบับเดิมแสดงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวด 2566 เป็นจำนวน 23,806,681.00 บาท มีผลต่างจำนวน 6,074,550.00 บาท ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ต้นงวดดังกล่าวเป็นรายการที่ใช้ตั้งต้นในการคำนวณประมาณการภาวะผูกพัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



2. รายงานการประเมินภาระผูกพันฉบับใหม่ มีการคำนวณเฉพาะผลประโยชน์พนักงานกรณีเกษียณอายุ โดยไม่มีการคำนวณผลประโยชน์พนักงานกรณีเสียชีวิตและกรณีทุพพลภาพ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถสรุปได้ว่าต้องปรับปรุงรายการดังกล่าว ณ วันสิ้นงวดบัญชีปี 2566 เป็นจำนวนเท่าใด ซึ่งทำให้ไม่สามารถเชื่อมั่นในความถูกต้องและครบถ้วนของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลบัญชีภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน และกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในงบการเงินของกิจการสำหรับงวดบัญชีปี 2566 ได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกิจการตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินคาดว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงิน



แผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางเดือนเพ็ญ ขำแท้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 27 มีนาคม 2567

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	63,866,288.73	121,525,520.64
ลูกหนี้กรรมสรรพากร		103,964,938.33	65,092,769.59
วัสดุคงเหลือ		1,567,054.93	1,778,356.43
รายได้ค้างรับ	5.2	54,075,297.13	45,284,220.73
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.3	77,831,636.01	77,831,636.01
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ		-	989,808.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	118,845,439.85	48,843,581.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		420,150,654.98	361,345,893.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	5.5	2,084,156,980.82	1,744,362,030.70
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	1,075,034.60	1,612,551.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	12,959,254.86	19,464,960.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,099,324,505.28	1,766,572,778.30
รวมสินทรัพย์		2,519,475,160.26	2,127,918,672.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		84,481,262.59	183,865,746.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		36,003,879.52	67,861,910.99
เงินค้ำประกัน		142,293,200.70	88,066,546.17
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		-	989,808.94
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.8	557,221.12	534,847.48
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,395,564.33	3,319,451.43
รวมหนี้สินหมุนเวียน		266,731,128.26	344,638,311.31
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		61,000.00 /	66,500.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		4,577,449.95	2,255,994.46
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.8	580,530.62	1,137,751.74
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.9	19,455,168.80 /	23,236,762.00
รายได้รอการรับรู้	5.10	2,127,720,763.74	1,691,344,022.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,152,394,913.11	1,718,041,031.13
รวมหนี้สิน		2,419,126,041.37	2,062,679,342.44
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		100,349,118.89	65,239,329.70
รวมส่วนผู้ถือหุ้น		100,349,118.89	65,239,329.70
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,519,475,160.26	2,127,918,672.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายซีระ วงศบูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นางสาววรรณัท จันทรด์นุ)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน	5.11	69,174,909.38 ✓	50,429,072.77
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.12	274,965,422.67 ✓	254,087,835.26
รายได้ดอกเบี้ย		1,019,384.19 ✓	650,355.96
รายได้อื่น		953,646.26 ✓	634,203.34
รวมรายได้		346,113,362.50	305,801,467.33
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.13	221,736,307.73	211,555,624.77
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.14	85,212,184.22 ✓	87,753,671.11
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.15	7,671,048.84	15,764,683.60
ต้นทุนทางการเงิน		58,672.52	80,147.80
รวมค่าใช้จ่าย		314,678,213.31	315,154,127.28
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	5.16	31,435,149.19	(9,352,659.95)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		3,674,640.00	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		35,109,789.19	(9,352,659.95)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การบริหารน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 (ตามที่ได้เคยเสนอรายงานไว้)	73,557,389.10
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	1,081,842.04
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2564 หลังปรับปรุงใหม่	74,639,231.14
สำรองเงินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2561	(47,241.49)
ขาดทุนสำหรับปี	(9,352,659.95)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	65,239,329.70
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	65,239,329.70
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	3,674,640.00
กำไรสำหรับปี	31,435,149.19
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	100,349,118.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	30 กันยายน 2566	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	31,435,149.19	(9,352,659.95)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	118,529,675.67	113,561,127.62
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.20	537,517.20
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,156,593.72	7,044,153.13
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	2,042,250.00	2,236,122.00
ประมาณการหนี้สิน	2,321,455.49	1,628,712.70
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(11,879.24)	(78,822.00)
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	802,180.85	1,468,426.51
ดอกเบี้ยรับ	(1,019,384.19)	(650,355.96)
ต้นทุนทางการเงิน	58,672.52	80,147.80
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(274,965,422.67)	(254,087,835.26)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(113,113,191.46)	(137,613,466.21)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(38,872,168.74)	(52,820,107.22)
วัสดุคงเหลือ	211,301.50	514,008.38
รายได้ค้างรับ	(8,694,642.19)	8,176,878.05
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	989,808.94	(989,808.94)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(70,001,858.35)	17,581,986.07
เงินประกันการใช้สินทรัพย์	-	282,000.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	857,718.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(99,433,943.71)	150,401,074.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(31,858,031.47)	18,216,788.69
เงินค้ำประกัน	54,226,654.53	21,830,769.27
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	76,112.90	(325,765.71)
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(5,500.00)	15,000.00
ประมาณการหนี้สิน	(989,808.94)	1,617,090.70
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(2,149,203.20)	(4,919,682.20)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>(309,614,470.19)</u>	<u>22,824,483.19</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	-	(3,689,798.21)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	922,949.98	680,404.89
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(459,126,834.64)	(999,308,804.62)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(650,891.78)	(6,318,024.20)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	11,911.24	78,860.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(458,842,865.20)</u>	<u>(1,008,557,362.14)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	711,342,163.48	1,023,747,472.31
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(487,766.35)	(511,622.00)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(56,293.65)	(81,898.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>710,798,103.48</u>	<u>1,023,153,952.31</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(57,659,231.91)	37,421,073.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	121,525,520.64	84,104,447.28
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	<u>63,866,288.73</u>	<u>121,525,520.64</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

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 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การการจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการ ของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับ องค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ใน วัตถุประสงค์ขององค์การการจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การการจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 องค์การการจัดการน้ำเสียจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัดรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.2 ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการ และข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชี ที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงิน ในงบการเงิน



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2565) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารขององค์การจัดการน้ำเสียอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อทางการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 รายได้เงินงบประมาณค้างรับ

รายได้เงินงบประมาณค้างรับ เป็นรายได้จากเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงินจะบันทึก ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยจำนวนหนี้สินที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างไว้ และจะต้องเบิกเงินงบประมาณมาเพื่อจ่ายชำระหนี้

4.2 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จหักค่าเสื่อมราคาสะสม โดยจะแสดงต้นทุนของสินทรัพย์แยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญและมีอายุการใช้งานไม่เท่ากันตามราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ ดังนี้

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

4.2.2 ค่าเสื่อมราคา คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้หรือให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้



4.2 อาคารและอุปกรณ์ (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

4.2.3 งานระหว่างทำหรืองานระหว่างก่อสร้าง บันทึกบัญชีคู่กับรายได้รอการรับรู้จากงบประมาณตามราคาทุนที่ใช้ในการก่อสร้าง

4.3 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือดำเนินการแล้วเสร็จหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์โดยประมาณ 5 ปี

4.4 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาระผูกพันตามข้อกำหนด ซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการกำหนดจากการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่าย ในอนาคตโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

4.5 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.6 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

4.6.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.6.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก



4.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การให้น้ำเสียและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมั่นคงซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมั่นคง มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การให้น้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 15 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การให้น้ำเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การให้น้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.8 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การให้น้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่าง ๆ โดยไม่มุ่งเน้นกำไรและดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ได้รับการจัดสรรโบนัส โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.9 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

องค์การให้น้ำเสียรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล องค์การให้น้ำเสียรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มขององค์การให้น้ำเสีย หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่า 12 เดือน หรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.10 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงิน วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม โดยขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินงานขององค์การจัดการน้ำเสีย ในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

หนี้สินทางการเงิน องค์การจัดการน้ำเสีย เลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยวิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	63,789,288.73	121,443,020.64
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	61,000.00	66,500.00
รวม	<u>63,866,288.73</u>	<u>121,525,520.64</u>

5.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	51,213,641.10	44,987,877.81
ดอกเบี้ยค้างรับ	167,192.84	70,758.63
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	2,694,463.19	225,584.29
รวม	<u>54,075,297.13</u>	<u>45,284,220.73</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 51,213,641.10 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด



5.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 จำนวน 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.75 - 1.95 และ 0.70 - 0.75 ตามลำดับ

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ลูกหนี้อื่น	1,512.78	230.82
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	137,375.30	3,385,486.71
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	113,180,871.85	35,348,374.92
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	2,148,371.57	10,042,084.84
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	3,377,308.35	67,404.21
รวม	118,845,439.85	48,843,581.50

5.5 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2565			30 กันยายน 2566
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	152,960,682.54	5,645,855.40	-	158,606,537.94
	203,134,679.90	5,645,855.40	-	208,780,535.30
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(16,612,905.29)	(4,012,183.48)	-	(20,625,088.77)
อาคารโรงบำบัด	(29,117,225.77)	(9,344,714.01)	-	(38,461,939.78)
	(45,730,131.06)	(13,356,897.49)	-	(59,087,028.55)
อาคาร - สุทธิ	157,404,548.84	(7,711,042.09)	-	149,693,506.75

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2566
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	127,572,178.07	10,470,324.15	-	138,042,502.22
บ่อสูบ/สถานีสูบ	339,127,257.28	24,101,811.89	-	363,229,069.17
ระบบสาธารณูปโภค	157,924,350.51	13,728,798.18	(500,000.00)	171,153,148.69
งานภูมิทัศน์	113,591,886.00	8,150,560.57	-	121,742,446.57
เครื่องจักรและอุปกรณ์	308,888,642.45	8,055,678.25	(39,452,126.90)	277,492,193.80
เครื่องมือและอุปกรณ์	41,593,236.59	2,176,938.16	(2,274,565.00)	41,495,609.75
เครื่องใช้สำนักงาน	25,120,755.41	345,734.38	(2,665,451.54)	22,801,038.25
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	1,117,446,077.31	67,029,845.58	(44,892,143.44)	1,139,583,779.45
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(43,704,578.83)	(13,311,965.26)	-	(57,016,544.09)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(55,958,783.88)	(23,756,791.78)	-	(79,715,575.66)
ระบบสาธารณูปโภค	(70,217,971.70)	(16,470,251.58)	146,538.41	(86,541,684.87)
งานภูมิทัศน์	(54,412,676.74)	(14,537,816.90)	-	(68,950,493.64)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(210,776,427.07)	(32,617,145.04)	39,003,437.64	(204,390,134.47)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(36,906,025.81)	(1,732,857.34)	2,274,557.00	(36,364,326.15)
เครื่องใช้สำนักงาน	(18,124,806.16)	(2,745,950.28)	2,665,401.54	(18,205,354.90)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(493,729,039.19)	(105,172,778.18)	44,089,934.59	(554,811,882.78)
อุปกรณ์ - สุทธิ	623,717,038.12	(38,142,932.60)	(802,208.85)	584,771,896.67
งานระหว่างก่อสร้าง	963,240,443.74	454,561,320.60	(68,110,186.94)	1,349,691,577.40
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	1,744,362,030.70	408,707,345.91	(68,912,395.79)	2,084,156,980.82

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
				คงเหลือ
		1 ตุลาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(985,448.20)	(537,517.20)	-	(1,522,965.40)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	1,612,551.80	(537,517.20)	-	1,075,034.60

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
				คงเหลือ
		1 ตุลาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ราคาทุน	58,927,592.72	650,891.78	(1,421,720.00)	58,156,764.50
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(39,462,631.92)	(7,156,593.72)	1,421,716.00	(45,197,509.64)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	19,464,960.80	(6,505,701.94)	(4.00)	12,959,254.86

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	1,672,599.22	2,185,971.42
จ่ายชำระระหว่างงวด	(534,847.48)	(513,372.20)
	1,137,751.74	1,672,599.22
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(557,221.12)	(534,847.48)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	580,530.62	1,137,751.74

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	30 กันยายน 2566			30 กันยายน 2565		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดัดบัญชี	สุทธิ
	หน่วย : บาท					
ไม่เกิน 1 ปี	593,520.00	(36,298.88)	557,221.12	593,520.00	(58,672.52)	534,847.48
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62	1,187,040.00	(49,288.26)	1,137,751.74
รวม	1,187,040.00	(49,288.26)	1,137,751.74	1,780,560.00	(107,960.78)	1,672,599.22

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.20	537,517.20
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	58,672.52	80,147.80
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	11,883,480.00	11,883,480.00
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	369,792.00	369,792.00

5.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทุนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นปี	23,236,762.00	25,920,322.20
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,617,596.00	1,773,494.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	424,654.00	462,628.00
กำไรจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	(3,674,640.00)	-
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(2,149,203.20)	(4,919,682.20)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นปี	19,455,168.80	23,236,762.00

5.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน		
- อัตราคิดลด	(4,683,217.00)	-
- อัตราการขึ้นเงินเดือน	207,066.00	-
- อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	2,168,393.00	-
การปรับปรุงประสบการณ์	(1,366,882.00)	-
รวม	(3,674,640.00)	-

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,617,596.00	1,773,494.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	424,654.00	462,628.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2,042,250.00	2,236,122.00

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.13	6.03
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.60	1.69
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราการณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

5.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์
ประกันภัย

หน่วย : บาท

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติฐาน		ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	ร้อยละ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติฐาน		การลดลงของข้อสมมติฐาน	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
อัตราคิดลด	0.50	0.50	27,044,115	22,644,517	29,461,103	25,063,711
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.50	0.50	29,414,429	25,240,787	27,075,318	22,471,800
อัตราการหมุนเวียน พนักงาน	0.50	0.50	26,966,221	22,330,144	29,539,106	25,405,401

5.10 รายได้รอการรับรู้

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	747,694,194.25	797,374,199.86
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,188,421,909.49	801,437,393.07
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	191,604,660.00	92,532,430.00
รวม	2,127,720,763.74	1,691,344,022.93

5.11 รายได้จากการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	2,242,990.65	1,121,495.32
เทศบาลนครลำปาง	2,242,990.65	1,121,495.32
เทศบาลเมืองมุกดาหาร	2,052,894.32	2,004,498.78
เทศบาลนครแม่สอด	1,585,491.08	1,100,800.59
เทศบาลนครอุดรธานี	1,700,411.67	1,989,115.39
เทศบาลเมืองกำแพงเพชร	1,401,869.16	1,401,869.16
เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ	785,046.72	785,046.72
เทศบาลเมืองสิงห์บุรี	1,121,495.32	1,121,495.32
เทศบาลเมืองปากซ่อง	4,205,607.48	4,205,607.48

5.11 รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
เทศบาลนครอุบลราชธานี	-	291,550.77
เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์	1,816,390.02	1,738,823.87
เทศบาลเมืองบุรีรัมย์	2,471,149.00	2,303,317.92
เทศบาลเมืองศรีราชา	3,129,655.58	3,224,593.13
เทศบาลตำบลบางเสร่	1,614,002.73	984,949.30
เทศบาลเมืองแสนสุข	312,771.04	4,473,955.22
เทศบาลตำบลบ้านเพ	894,019.25	708,935.39
เทศบาลเมืองมาบตาพุด	684,031.52	1,835,665.98
เทศบาลเมืองบ้านโป่ง	678,504.68	678,504.68
เทศบาลเมืองกาญจนบุรี	3,174,098.33	1,196,431.57
เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	2,800,063.69	2,123,435.43
เทศบาลนครสงขลา	1,971,147.52	1,840,865.61
เทศบาลนครหาดใหญ่	-	(808,807.48)
เทศบาลเมืองกระบี่	1,850,280.35	1,842,619.74
เทศบาลเมืองชะอำ	2,739,681.62	1,767,140.88
เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	747,663.55	747,663.56
เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	1,570,093.46	1,570,093.46
เทศบาลนครระยอง	1,858,427.02	1,064,696.21
เทศบาลตำบลบางปลา	373,831.77	373,831.78
เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2	471,028.04	471,028.04
เทศบาลเมืองแพรกษา	1,570,093.45	1,489,028.83
เทศบาลตำบลลำโพ	1,906,542.04	1,392,834.88
เทศบาลเมืองใหม่บางบัวทอง	1,121,495.32	953,116.25
เทศบาลตำบลวิชิต	1,121,495.33	1,121,495.32
เทศบาลตำบลฉลอง	1,162,294.04	492,480.35
เทศบาลตำบลปลายบาง	1,906,542.04	-
องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงแสน	1,570,093.44	-
เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	1,570,093.44	-
เทศบาลตำบลราไวย์	1,713,489.87	-
องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	1,869,158.88	-
เทศบาลตำบลเขาน้อย	1,906,542.06	-
เทศบาลตำบลบ้านฉาง	1,164,485.96	-

5.11 รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองกระบี่	1,343,676.37	935,713.00
รายได้จากการฝึกอบรม		
รายได้จากการฝึกอบรม	2,753,270.92	763,685.00
รวม	69,174,909.38	50,429,072.77

5.12 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	75,575,000.00	76,290,400.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	126,986,362.14	152,689,070.53
	202,561,362.14	228,979,470.53
งบรายจ่ายอื่น	72,404,060.53	25,108,364.73
รวม	274,965,422.67	254,087,835.26

5.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

5.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	8,962,324.85	380,800.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	1,403,889.28	10,709,617.65
ค่าบริหารจัดการ	-	1,648,828.00
ค่าครุภัณฑ์	273,204.10	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	785,815.69	547,520.53
ค่าจ้างเหมาและบริการ	2,082,967.08	1,946,596.24
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	30,410,510.86	34,952,378.77
ค่าวัสดุ	81,380.85	302,272.02

5.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าเสื่อมราคา	111,555,408.09	106,412,972.93
ค่าตัดจำหน่าย	5,232,574.72	4,481,513.13
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	20,811,734.41	20,127,712.02
ค่าสวัสดิการ	2,083,267.18	1,389,224.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,792,308.80	1,721,756.10
ค่าอบรมสัมมนา	-	6,940.00
โบนัส	-	1,200,929.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	3,698,749.65	2,704,256.60
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	20,071,872.19	13,342,748.23
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	2,248,349.55	1,371,947.74
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,738,044.52	576,246.05
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,459,176.84	1,485,990.93
ค่าวัสดุ	619,528.15	293,730.44
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,924.00	38,826.54
ค่าเสื่อมราคา	5,377,926.74	5,111,482.36
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	221,695,957.55	210,754,289.53
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างเหมาและบริการ	-	11,342.00
ค่าวัสดุ	3,050.00	95,229.50
ค่าเสื่อมราคา	34,239.58	110,907.98
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	-	489,000.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	46,300.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	-	10,036.00
ค่าเสื่อมราคา	3,060.60	38,519.76
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	40,350.18	801,335.24
รวม	221,736,307.73	211,555,624.77

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	240,500.00	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	128,400.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	970,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	222,473.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	69,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	144,450.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	85,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	961,348.24	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	231,120.00	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง	22,470.00	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	60,883.00	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก	39,269.00	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	57,459.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	159,025.14	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่	56,282.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	497,485.80	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	1,498,980.99	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	908,173.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	1,302,112.92	70,500.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	-	310,300.00
เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	35,800.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ	539,772.01	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	668,950.00	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง	63,370.75	-

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	1,973,378.42	1,623,783.45
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	3,611,326.77	2,308,330.68
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	2,078,511.38	2,325,324.19
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	2,444,538.73	1,947,057.82
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1,685,125.55	1,262,676.87
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	2,679,945.35	2,247,611.21
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี	1,916,319.40	1,501,269.39
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	1,388,981.10	1,343,033.60
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	4,199,113.56	3,194,648.22
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	3,442,585.65	3,299,090.42
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	2,224,426.09	2,399,921.12
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	1,759,702.73	1,817,682.32
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	4,702,270.28	5,357,387.37
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสา	2,004,593.70	1,572,412.99
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแสนสุข	907,204.17	4,661,616.86
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	2,880,747.27	2,621,238.42
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	1,466,681.07	1,826,444.24
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	3,171,984.84	2,581,230.94
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	1,543,734.68	1,022,614.97
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	836,072.03	2,736,234.67
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาหาดใหญ่	698,278.88	9,793,064.43
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	4,119,873.17	2,106,477.69
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพอง (หลังเรือนจำ)	1,706,625.41	1,485,395.62
- เทศบาลเมืองปากพอง (โรงเรียนวัดนาคาวรี)	184,682.00	317,001.00
- เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	321,121.68	310,300.66
- เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)	513,391.12	387,594.32
- เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	714,349.78	1,121,904.62
- องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยรอก - ศรีสมบูรณ์)	3,683,132.86	3,495,337.02

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม (ต่อ)		
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	1,478,243.02	1,430,427.96
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน	1,755,544.35	1,928,376.36
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ซิง	1,000,645.18	2,872,003.55
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	2,329,867.29	2,457,597.00
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิชิต	1,931,328.61	4,138,620.31
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก	1,732,853.08	3,806,174.62
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	6,436,924.80	5,872,374.33
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาดาทุด	1,974,621.11	3,335,030.56
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	2,798,124.34	1,912,802.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุบลราชธานี	219,198.41	1,883,641.90
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพาสินธุ์	3,861,823.78	3,868,762.62
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	6,045,798.44	8,463,417.78
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ	4,597,805.71	4,605,567.53
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	6,555,797.03	6,254,240.57
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก	5,549,131.67	5,354,289.80
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง	6,758,142.68	6,773,663.53
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง	8,634,902.73	8,235,726.72
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	7,624,852.09	7,654,585.78
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลตราไวย์	6,116,695.71	6,385,032.40
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี	5,131,981.70	5,964,203.98
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน	5,844,501.74	5,546,736.85
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2	5,977,628.28	5,558,886.95
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	7,040,033.64	6,658,386.29
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	6,616,734.74	5,816,911.84
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองแพรกษา	6,864,628.59	8,681,508.35
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปลายบาง	6,061,334.34	2,736,657.65
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองกำแพงแสน	6,440,573.91	5,464,700.49
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองลำโพ	9,406,218.41	6,771,786.27
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลเขาน้อย	8,666,160.78	1,869,692.16

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม (ต่อ)		
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบ้านฉาง	6,288,876.71	-
สำนักงานใหญ่	2,131,957.56	1,400,988.62
ห้องปฏิบัติการฯ	2,004.60	4,009.10
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - ศูนย์เรียนรู้		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	-	133,579.50
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	14,337.80	14,337.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	19,901.78	41,279.78
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	6,110.60	294,138.16
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพนัง (หลังเรือนจำ)	-	120,000.00
- เทศบาลเมืองปากพนัง (โรงเรียนวัดนาควารี)	-	144,000.00
- องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชนหอยรอก - ศรีสมบูรณ์)	-	54,000.00
รวม	221,736,307.73	211,555,624.77

5.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	36,674,524.14	38,244,605.88
ค่าสวัสดิการ	3,799,756.51	3,917,811.43
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,792,969.20	3,021,533.10
ค่าอบรมสัมมนา	3,782,951.28	1,411,697.43
ค่าเบี้ยประชุม	5,988,608.00	6,733,525.81
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	2,135.00	-
โบนัส	3,351,193.43	2,287,837.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	2,042,930.73	5,560,800.43
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	988,543.92	948,324.07
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,682,525.40	2,348,403.00

5.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,546,539.69	92,973.20
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,912,274.18	1,524,865.62
ค่าวัสดุ	467,901.36	521,311.10
ค่าครุภัณฑ์	182,397.52	-
ค่าเช่าสำนักงาน	11,883,480.00	11,883,480.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	50,627.00	2,032,979.25
ค่าเสื่อมราคา	1,559,040.66	1,887,244.59
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.20	537,517.20
ค่าตัดจำหน่าย	1,924,019.00	2,562,640.00
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	2,042,250.00	2,236,122.00
รวม	85,212,184.22	87,753,671.11

5.15 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
ค่าจ้างที่ปรึกษา	808,912.50	11,048,222.39
ค่าประเมินผล	1,908,500.00	942,500.00
ค่าสอบบัญชี	1,830,000.00	600,000.00
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	802,180.85	1,468,426.51
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	2,321,455.49	1,705,534.70
รวม	7,671,048.84	15,764,683.60

5.16 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้	346,113,362.50	305,801,467.33
รายจ่าย	314,678,213.31	315,154,127.28
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	31,435,149.19	(9,352,659.95)

5.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

ในปี 2566 องค์การจัดการน้ำเสียมีรายได้จำนวน 346,113,362.50 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และรายได้จากการดำเนินงาน และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 314,678,213.31 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยในปีนี้อะองค์การจัดการน้ำเสียรับบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 57 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 สาขาบางเสร่
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 - เทศบาลเมืองปากพั่น (หลังเรือนจำ)
24. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพั่น (โรงเรียนวัดนาควารี)
25. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)
26. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)
27. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)



5.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

28. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง
(บริเวณชุมชนหอยรอก - ศรีสมบูรณ์)
29. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามาทาพุด
30. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี
31. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก
32. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน
33. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ชิง
34. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน
35. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาภาพสินธุ์
36. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์
37. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิเชียร
38. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก
39. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ
40. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง
41. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา
42. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน
43. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง
44. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลราไวย์
45. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราน
46. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก
47. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง
48. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี
49. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2
50. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย
51. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่
52. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองแพรกษา
53. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลลำโพ
54. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงแสน
55. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลเขาน้อย
56. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปลายบาง
57. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบ้านฉาง



6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจ้ดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจ้ดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจ้ดการน้ำเสีย โดยองค์การจ้ดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจ้ดการน้ำเสียคาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจ้ดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 องค์การจ้ดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	15,051,561.73	20,728,984.43	223,333.36	36,003,879.52
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	557,221.12	580,530.62	-	1,137,751.74
รวม	-	15,608,782.85	21,309,515.05	223,333.36	37,141,631.26

6.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจ้ดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจ้ดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

7. ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 องค์การจัดการน้ำเสียมีภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียเป็นจำนวนเงิน 1,583,757,475.56 บาท

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567


