



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจ้ดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และหมายเหตุ ประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและ นำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงิน ระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าว ประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้ จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางจิตติมา ศิริวัชรกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17

(นางเดือนเพ็ญ ขำแท้)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

หน่วย : บาท

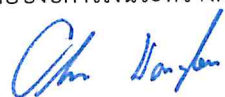
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	60,677,774.42	121,525,520.64
ลูกหนี้กรมสรรพากร		87,734,784.44	65,092,769.59
วัสดุคงเหลือ		1,663,831.33	1,778,356.43
รายได้ค้างรับ	4.2	67,804,416.63	45,284,220.73
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	4.3	77,831,636.01	77,831,636.01
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ		992,511.99	989,808.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	60,028,665.89	48,843,581.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		356,733,620.71	361,345,893.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	4.5	1,926,399,680.30	1,744,362,030.70
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.6	1,209,413.90	1,612,551.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7	14,691,124.87	19,464,960.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,943,433,454.07	1,766,572,778.30
รวมสินทรัพย์		2,300,167,074.78	2,127,918,672.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		85,012,683.63	183,865,746.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		62,332,300.86	67,861,910.99
เงินค้ำประกัน		117,993,045.57	88,066,546.17
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		989,808.94	989,808.94
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.8	551,541.47	534,847.48
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,846,734.71	3,319,451.43
รวมหนี้สินหมุนเวียน		271,726,115.18	344,638,311.31
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		61,000.00	66,500.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		2,314,124.38	2,255,994.46
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.8	721,983.95	1,137,751.74
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	4.9	24,719,095.70	23,236,762.00
รายได้รอการรับรู้	4.10	1,897,574,698.09	1,691,344,022.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,925,390,902.12	1,718,041,031.13
รวมหนี้สิน		2,197,117,017.30	2,062,679,342.44
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		103,050,057.48	65,239,329.70
รวมส่วนผู้ถือหุ้น		103,050,057.48	65,239,329.70
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,300,167,074.78	2,127,918,672.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศ์บูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางสาวรณันท์ จันทร์ตณู)

รองผู้อำนวยการบริหาร

องค์การการเจ้าหน้าที่เสีย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(98,951,982.67)	25,486,602.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(5,529,610.13)	14,607,038.60
เงินค้ำประกัน	29,926,499.40	110,098.45
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,527,283.28	1,414,533.09
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	(5,500.00)	13,500.00
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	-	1,617,090.70
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(49,353.80)	(69,870.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(202,524,409.82)</u>	<u>(105,252,727.21)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(272,511,079.84)	(566,285,495.83)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(650,891.78)	(3,750,051.63)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	11,299.09	6,079.44
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	629,627.66	541,303.90
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(272,521,044.87)</u>	<u>(569,488,164.12)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	414,543,928.47	625,194,244.87
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(308,273.18)	(338,746.49)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(37,946.82)	(56,933.51)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>414,197,708.47</u>	<u>624,798,564.87</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(60,847,746.22)	(49,942,326.46)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ เริ่มต้นงวด	121,525,520.64	84,104,447.28
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	<u>60,677,774.42</u>	<u>34,162,120.82</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566
(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 ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นอย่างเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจ้วน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับความกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน



2. เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	60,600,774.42	121,443,020.64
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	61,000.00	66,500.00
รวม	<u>60,677,774.42</u>	<u>121,525,520.64</u>

4.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	67,761,164.58	44,987,877.81
ดอกเบี้ยค้างรับ	43,252.05	70,758.63
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	-	225,584.29
รวม	67,804,416.63	45,284,220.73

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 จำนวน 67,761,164.58 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

4.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 30 กันยายน 2565 จำนวน 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 0.75 - 1.40 และ 0.70 - 0.75 ตามลำดับ

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
ลูกหนี้อื่น	1,161.88	230.82
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	907,955.65	3,385,486.71
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	54,510,370.12	35,348,374.92
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	4,260,746.28	10,042,084.84
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	348,431.96	67,404.21
รวม	60,028,665.89	48,843,581.50

4.5 อาคารและอุปกรณ์

	ยอดยกมา			หน่วย : บาท
	ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
		1 ตุลาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	152,960,682.54	5,741,855.40	-	158,702,537.94
	<u>203,134,679.90</u>	<u>5,741,855.40</u>	<u>-</u>	<u>208,876,535.30</u>
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(16,612,905.29)	(3,000,893.40)	-	(19,613,798.69)
อาคารโรงบำบัด	(29,117,225.77)	(6,972,858.43)	-	(36,090,084.20)
	<u>(45,730,131.06)</u>	<u>(9,973,751.83)</u>	<u>-</u>	<u>(55,703,882.89)</u>
อาคาร - สุทธิ	<u>157,404,548.84</u>	<u>(4,231,896.43)</u>	<u>-</u>	<u>153,172,652.41</u>
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
ระบบสาธารณสุขปก	157,924,350.51	10,314,347.93	(500,000.00)	167,738,698.44
งานภูมิทัศน์	113,591,886.00	8,150,560.57	-	121,742,446.57
เครื่องจักรและอุปกรณ์	308,888,642.45	7,907,105.54	(39,452,126.90)	277,343,621.09
เครื่องมือและอุปกรณ์	41,593,236.59	792,486.56	(2,274,565.00)	40,111,158.15
เครื่องใช้สำนักงาน	25,120,755.41	260,475.38	(2,665,451.54)	22,715,779.25
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>1,117,446,077.31</u>	<u>61,997,112.02</u>	<u>(44,892,143.44)</u>	<u>1,134,551,045.89</u>

4.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย : บาท			คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566
	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(43,704,578.83)	(9,940,192.57)	-	(53,644,711.40)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(55,958,783.88)	(17,678,857.22)	-	(73,637,641.10)
ระบบสาธารณูปโภค	(70,217,971.70)	(12,387,238.80)	146,538.41	(82,458,672.09)
งานภูมิทัศน์	(54,412,676.74)	(10,859,408.85)	-	(65,272,085.59)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(210,776,427.07)	(25,406,842.87)	39,003,437.64	(197,179,832.30)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(36,906,025.81)	(1,352,217.68)	2,274,557.00	(35,983,686.49)
เครื่องใช้สำนักงาน	(18,124,806.16)	(2,072,711.57)	2,665,401.54	(17,532,116.19)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(493,729,039.19)</u>	<u>(79,697,469.56)</u>	<u>44,089,934.59</u>	<u>(529,336,574.16)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>623,717,038.12</u>	<u>(17,700,357.54)</u>	<u>(802,208.85)</u>	<u>605,214,471.73</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>963,240,443.74</u>	<u>272,882,299.36</u>	<u>(68,110,186.94)</u>	<u>1,168,012,556.16</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u><u>1,744,362,030.70</u></u>	<u><u>250,950,045.39</u></u>	<u><u>(68,912,395.79)</u></u>	<u><u>1,926,399,680.30</u></u>

4.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2565			30 มิถุนายน 2566
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(985,448.20)	(403,137.90)	-	(1,388,586.10)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>1,612,551.80</u>	<u>(403,137.90)</u>	<u>-</u>	<u>1,209,413.90</u>

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2565			30 มิถุนายน 2566
ราคาทุน	58,927,592.72	650,891.78	(1,421,720.00)	58,156,764.50
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(39,462,631.92)	(5,424,723.71)	1,421,716.00	(43,465,639.63)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>19,464,960.80</u>	<u>(4,773,831.93)</u>	<u>(4.00)</u>	<u>14,691,124.87</u>

4.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	1,672,599.22	2,185,971.42
จ่ายชำระระหว่างงวด	(399,073.80)	(513,372.20)
	1,273,525.42	1,672,599.22
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(551,541.47)	(534,847.48)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>721,983.95</u>	<u>1,137,751.74</u>

4.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2566			30 กันยายน 2565		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	593,520.00	(41,978.53)	551,541.47	593,520.00	(58,672.52)	534,847.48
เกินกว่า 1 ปี						
แต่ไม่เกิน 5 ปี	741,900.00	(19,916.05)	721,983.95	1,187,040.00	(49,288.26)	1,137,751.74
รวม	<u>1,335,420.00</u>	<u>(61,894.58)</u>	<u>1,273,525.42</u>	<u>1,780,560.00</u>	<u>(107,960.78)</u>	<u>1,672,599.22</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	403,137.90	403,137.90
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	13,990.25	19,386.28	46,066.20	62,089.87
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,970,870.00	2,970,870.00	8,912,610.00	8,912,610.00
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00	277,344.00	277,344.00

4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทุนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

หน่วย : บาท

	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	23,236,762.00	25,920,322.20
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,213,197.00	1,773,494.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	318,490.50	462,628.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(49,353.80)	(4,919,682.20)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>24,719,095.70</u>	<u>23,236,762.00</u>

4.9 ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	404,399.00	443,373.50	1,213,197.00	1,330,120.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	106,163.50	115,657.00	318,490.50	346,971.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>510,562.50</u>	<u>559,030.50</u>	<u>1,531,687.50</u>	<u>1,677,091.50</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.03	6.03
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.69	1.69
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราภาระประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

4.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2566	30 กันยายน 2565
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	775,204,787.65	797,374,199.86
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,005,435,250.44	801,437,393.07
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	116,934,660.00	92,532,430.00
รวม	<u>1,897,574,698.09</u>	<u>1,691,344,022.93</u>

4.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	34,823,700.00	19,291,100.00	71,657,000.00	56,999,000.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็น				
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	30,751,861.58	29,734,347.00	96,515,642.71	108,429,130.47
	<u>65,575,561.58</u>	<u>49,025,447.00</u>	<u>168,172,642.71</u>	<u>165,428,130.47</u>
งบรายจ่ายอื่น	<u>15,615,072.37</u>	<u>383,629.63</u>	<u>40,140,610.60</u>	<u>9,608,571.56</u>
รวม	<u><u>81,190,633.95</u></u>	<u><u>49,409,076.63</u></u>	<u><u>208,313,253.31</u></u>	<u><u>175,036,702.03</u></u>

4.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	1,090,661.33	-	1,890,999.06	70,500.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	-	-	1,403,889.28	6,336,923.90
ค่าครุภัณฑ์	41,800.00	-	41,800.00	-
ค่าบริหารจัดการ	-	195,000.00	-	1,551,328.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	97,780.36	40,656.00	491,522.48	195,293.20
ค่าจ้างเหมาและบริการ	496,146.21	414,887.05	1,535,348.52	1,465,595.04
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	7,438,212.96	8,575,671.40	23,430,717.14	25,502,639.52
ค่าวัสดุ	41,280.60	118,523.90	77,873.85	196,897.62
ค่าเสื่อมราคา	27,080,028.19	26,538,143.99	84,435,960.16	79,350,378.51
ค่าตัดจำหน่าย	1,311,762.16	1,151,260.09	3,906,397.61	3,310,344.11

4.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	5,100,326.70	5,068,502.02	15,579,846.70	15,130,072.02
ค่าสวัสดิการ	442,104.20	345,181.25	1,562,087.95	1,032,267.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	447,848.40	429,041.10	1,334,674.50	1,291,565.70
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,017,378.50	589,056.00	2,701,586.49	1,822,607.23
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	5,117,009.91	3,306,580.00	15,002,609.91	9,728,076.80
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	436,166.02	52,427.00	1,662,621.32	1,288,063.44
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	362,223.06	1,000.00	413,998.06	419,334.88
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	378,511.37	322,067.76	1,097,244.32	1,132,771.91
ค่าวัสดุ	95,735.19	28,759.00	320,572.50	185,654.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,345.50	1,613.00	6,924.00	31,640.54
ค่าเสื่อมราคา	1,342,593.88	1,277,898.57	4,025,359.50	3,819,250.74
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	52,338,914.54	48,456,268.13	160,922,033.35	153,861,205.62
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างเหมาและบริการ	-	-	-	11,342.00
ค่าวัสดุ	-	-	3,050.00	98,279.50
ค่าเสื่อมราคา	8,536.44	8,536.44	25,609.33	102,277.73
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	-	121,500.00	-	364,500.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	-	3,055.00	-	43,615.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	-	-	-	10,036.00
ค่าเสื่อมราคา	-	9,603.56	3,060.60	28,810.67
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	8,536.44	142,695.00	31,719.93	658,860.90
รวม	52,347,450.98	48,598,963.13	160,953,753.28	154,520,066.52

4.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,067,317.44	9,278,800.61	27,012,540.73	28,290,251.83
ค่าสวัสดิการ	621,500.60	1,030,766.00	2,170,155.10	2,818,991.68
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	701,769.60	750,434.40	2,093,203.20	2,267,633.70
ค่าอบรมสัมมนา	1,207,828.32	138,607.68	1,899,046.32	149,782.68
ค่าเบี้ยประชุม	1,419,000.00	1,637,400.00	4,404,000.00	4,931,300.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	2,135.00	-	2,135.00	-
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	520,078.30	1,333,217.35	1,691,919.06	2,386,732.56
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	228,704.95	248,693.28	782,103.68	648,323.33
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	682,160.00	100,955.00	1,976,055.40	1,402,178.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	606,614.89	15,750.00	1,412,676.69	55,861.72
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	536,114.31	390,606.64	1,410,788.06	1,103,138.91
ค่าวัสดุ	96,840.85	122,052.16	346,154.97	322,300.96
ค่าครุภัณฑ์	33,980.00	-	139,276.52	-
ค่าเช่าสำนักงาน	2,970,870.00	2,970,870.00	8,912,610.00	8,912,610.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,680.00	75,498.92	34,127.00	1,793,675.55
ค่าเสื่อมราคา	373,702.24	461,675.27	1,181,231.80	1,476,114.51
ค่าเสื่อมราคา - สิทธิประโยชน์การใช้	134,379.30	134,379.30	403,137.90	403,137.90
ค่าตัดจำหน่าย	401,283.16	642,032.06	1,518,326.10	1,934,130.80
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	506,763.88	559,030.50	1,531,687.50	1,677,091.50
รวม	20,118,722.84	19,890,769.17	58,921,175.03	60,573,255.63

4.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ค่าจ้างที่ปรึกษา	100,125.00	2,823,090.00	706,977.50	5,597,249.89
ค่าประเมินผล	942,500.00	-	942,500.00	-
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	100,000.00	1,350,000.00	300,000.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	19,376.64	50,888.00	58,129.92	1,565,044.30
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	353,468.59	-	802,180.85	1,414,414.82
รวม	1,865,470.23	2,973,978.00	3,859,788.27	8,876,709.01

5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

5.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจ้การน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจ้การน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

5.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจ้การน้ำเสีย โดยองค์การจ้การน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจ้การน้ำเสียคาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

5.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจ้การน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 องค์การจ้การน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ ๕

๕

5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	35,666,775.80	26,442,191.70	223,333.36	62,332,300.86
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	551,541.47	721,983.95	-	1,273,525.42
รวม	-	36,218,317.27	27,164,175.65	223,333.36	63,506,826.28

5.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

6. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

6.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 องค์การจจัดการน้ำเสียมีภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียเป็นจำนวนเงิน 828.67 ล้านบาท

6.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 องค์การจจัดการน้ำเสียมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องกรณี ผู้ฟ้องคดีฟ้องร้องต่อศาลปกครองสงขลา ขอให้ศาลพิพากษาให้องค์การจจัดการน้ำเสียชำระค่าเสียหายจากการทำให้อาคารบ้านพักของผู้ฟ้องเสียหาย โดยมีทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 24,474,640.00 บาท ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสงขลา

7. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2567