



องค์การจัดการน้ำเสีย

WASTEWATER MANAGEMENT AUTHORITY
MINISTRY OF INTERIOR, THAILAND

ที่ มท ๕๖๐๑/๑๒๑๙

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบรายงานงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสียสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
จำนวน ๑ ชุด

ตามที่องค์การจัดการน้ำเสีย ได้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงิน
และรับรองงบการเงิน นั้น

บัดนี้ องค์การจัดการน้ำเสีย ได้จัดทำรายงานงบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตรวจสอบและรับรองงบการเงินดังกล่าวข้างต้นต่อไปด้วย
จึงขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายชีระ วงศบูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

ฝ่ายบัญชีและการเงิน

กองบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๘๕๓๐-๙ ต่อ ๑๑๓

โทรสาร. ๐ ๒๒๗๓ ๘๕๗๗

องค์การจัดการน้ำเสีย

รายงานงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	199,120,750.99	90,808,173.77
ลูกหนี้กรมสรรพากร		116,983,555.99	146,137,078.09
วัสดุคงเหลือ		1,218,338.25	1,495,547.06
รายได้ค้างรับ	5.2	175,336,599.99	90,797,557.56
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.3	169,827,238.46	77,831,636.01
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	329,611,784.32	130,657,103.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		992,098,268.00	537,727,095.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	5.5	3,181,142,770.59	2,675,708,334.83
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	-	537,517.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	22,940,523.79	10,642,438.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,205,216,529.38	2,688,021,525.77
รวมสินทรัพย์		4,197,314,797.38	3,225,748,621.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	30 กันยายน 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	361,259,698.72	85,816,346.51	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	26,327,633.91	27,700,143.28	
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	10,600,000.00	-	
เงินค้ำประกัน	118,081,823.48	207,072,911.48	
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.8	-	580,530.62
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,105,926.14	3,986,875.61	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	523,375,082.25	325,156,807.50	
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	270,689.76	225,888.92	
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	4,733,101.86	4,655,382.37	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	5.9	30,091,094.20	29,133,350.80
รายได้รอการรับรู้	5.10	3,481,193,414.01	2,724,879,558.58
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	3,516,288,299.83	2,758,894,180.67	
รวมหนี้สิน	4,039,663,382.08	3,084,050,988.17	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม	157,651,415.30	141,697,633.53	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	157,651,415.30	141,697,633.53	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,197,314,797.38	3,225,748,621.70	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายชีระ วงศบูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย

(นางสาววรรณัท จันทร์ดนู)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2568	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2567
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน	5.11	65,751,706.47	64,994,079.92
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.12	636,226,923.48	304,263,468.99
รายได้ดอกเบี้ย		2,994,587.86	1,898,149.74
รายได้อื่น		2,628,287.25	7,157,299.82
รวมรายได้		707,601,505.06	378,312,998.47
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.13	556,163,084.35	229,831,541.66
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.14	99,060,378.55	85,451,946.17
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.15	17,111,271.01	13,743,526.92
ต้นทุนทางการเงิน		12,989.38	36,298.88
รวมค่าใช้จ่าย		672,347,723.29	329,063,313.63
กำไรสำหรับปี	5.16	35,253,781.77	49,249,684.84
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		35,253,781.77	49,249,684.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ขาย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ตามที่เสนอรายงานไว้)	100,349,118.89
การแก้ไขข้อผิดพลาด	(569,919.20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - หลังปรับปรุง	99,779,199.69
ปรับกระทบผล (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	(7,331,251.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - หลังปรับปรุง	92,447,948.69
กำไรสำหรับปี	49,249,684.84
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	141,697,633.53
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	141,697,633.53
กำไรสำหรับงวด	35,253,781.77
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(19,300,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	157,651,415.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หน่วย : บาท

30 กันยายน 2568

30 กันยายน 2567

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสำหรับงวด	35,253,781.77	49,249,684.84
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	140,473,856.22	110,952,673.18
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.40	537,517.20
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,337,510.35	5,562,876.84
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	957,743.40	2,779,158.00
ประมาณการหนี้สิน	77,719.49	77,932.42
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(59,568.79)	(1,018.69)
ดอกเบี้ยรับ	(2,994,587.86)	(1,898,149.74)
ต้นทุนทางการเงิน	12,989.38	36,298.88
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(636,226,923.48)	(304,263,468.99)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(456,629,962.12)	(136,966,496.06)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	29,153,522.10	(42,172,139.76)
วัสดุคงเหลือ	277,208.81	71,507.87
รายได้ค้างรับ	(84,805,484.12)	(36,696,916.08)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(198,954,680.88)	(11,811,663.59)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	275,492,812.21	1,186,703.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,372,509.37)	(8,303,736.24)
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(88,991,088.00)	64,779,710.78
เงินค้ำประกัน	0.00	591,311.28
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	44,800.84	164,888.92
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	-	- 1,002,146.20
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(522,666,330.00)	(170,158,975.16)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(91,995,602.45)	1,872,805.39
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	3,261,029.55	0.00
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(645,908,311.98)	(702,504,027.19)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(17,635,595.60)	(3,246,060.52)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	59,588.79	1,018.69
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(752,218,891.69)	(703,876,263.63)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	1,392,540,778.91	901,422,263.83
เงินสดจ่ายคืนคลัง	(8,700,000.00)	0.00
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(623,569.27)	(407,518.05)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(19,410.73)	(37,621.95)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,383,197,798.91	900,977,123.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	108,312,577.22	26,941,885.04
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	90,808,173.77	63,866,288.73
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	199,120,750.99	90,808,173.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

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 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 องค์การจัดการน้ำเสียจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับการจัตรายการในงบการเงินที่เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.2 ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

องค์การจัดการน้ำเสียได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจัดการน้ำเสีย

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2566) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารขององค์การจัดการน้ำเสียอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

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

องค์การจัดการน้ำเสียจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน โดยผลประโยชน์ของโครงการที่พนักงานจะได้รับ คือ เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ภาระผูกพันตามข้อกำหนด ซึ่งเป็นผลจากผลประโยชน์ของโครงการ คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการกำหนดจากการคิดลดและกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยของโครงการจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดรายการ

4.5 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.6 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

4.6.1 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ บันทึกเป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

4.6.2 เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้ บันทึกเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

4.7 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

องค์การจัดการน้ำเสียและแพนงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยใช้ชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคงซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ต่อมาเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ไทยมันคง มาสเตอร์ พูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” พนักงานขององค์การจัดการน้ำเสียที่เป็นสมาชิกจะต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 - 15 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และองค์การจัดการน้ำเสียจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกแต่ละคนในอัตราร้อยละ 9 ของค่าจ้างแต่ละเดือนนับตั้งแต่เดือนที่เป็นสมาชิกตลอดอายุการทำงาน กรณีที่สมาชิกมีอายุงานเกินกว่า 20 ปีขึ้นไป องค์การจัดการน้ำเสียต้องจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับสมาชิกในอัตราร้อยละ 10 ของค่าจ้างแต่ละเดือน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประเภทค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.8 โบนัสกรรมการและพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ให้อยู่ในกลุ่มรัฐวิสาหกิจประเภทที่มีวัตถุประสงค์ในการให้การส่งเสริมกิจกรรมด้านต่าง ๆ โดยไม่มุ่งเน้นกำไร และดำเนินการโดยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นหลัก (กลุ่มที่ 4) ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการนโยบาย รัฐวิสาหกิจ ที่ กค 0804.1/3570 ลงวันที่ 16 กันยายน 2557 และมีผลการประเมินผลการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ ได้รับการจัดสรรโบนัส โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.9 ឥណ្ឌូណេស៊ី

สินทรัพย์สิทธิการใช้

องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้
วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ราคาทุนของสินทรัพย์
สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
ที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

หนังสือตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มขององค์การจัดการน้ำเสีย หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่า 12 เดือน หรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อย่างอื่นมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.10 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงิน วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม โดยขึ้นอยู่กับรูปแบบการดำเนินธุรกิจขององค์การจัดการน้ำเสีย ในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

หนี้สินทางการเงิน องค์การจัดการน้ำเสีย เลือกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการ และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

องค์การจัดการน้ำเสียรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยวิธีทั่วไปสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	198,834,061.23	90,566,284.85
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	270,689.76	225,888.92
รวม	<u>199,120,750.99</u>	<u>90,808,173.77</u>

5.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	69,663,727.09	53,114,747.97
ดอกเบี้ยค้างรับ	298,361.75	195,380.32
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	105,374,511.15	37,487,429.27
รวม	<u>175,336,599.99</u>	<u>90,797,557.56</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 จำนวน 69,663,727.09 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

5.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 30 กันยายน 2567 จำนวน 169,827,238.46 บาท และ 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 1.60 - 2.25 และ 0.75 - 1.95 ตามลำดับ

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ลูกหนี้อื่น	1,413.25	12,897.00
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	188,598.15	744,792.43
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	311,215,044.56	107,183,110.20
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	16,700,199.53	3,537,328.35
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานงานก่อสร้าง, เงินยืมโดยตรง)	1,522,255.75	19,178,975.46
ค่าเผื่อ ECL	15,726.92	-
รวม	329,611,784.32	130,657,103.44

5.5 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	65,215,277.32	11,357,542.73	-	76,572,820.05
อาคารโรงบำบัด	166,938,087.64	64,509,783.39	-	231,447,871.03
	232,153,364.96	75,867,326.12	-	308,020,691.08
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(24,935,607.35)	(5,619,774.79)	-	(30,555,382.14)
อาคารโรงบำบัด	(48,139,874.03)	(10,965,772.18)	-	(59,105,646.21)
	(73,075,481.38)	(16,585,546.97)	-	(89,661,028.35)
อาคาร - สุทธิ	159,077,883.58	59,281,779.15	-	218,359,662.73

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่			คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568
งานภูมิทัศน์	139,354,244.84	107,960,506.36	-	247,314,751.20
เครื่องจักรและอุปกรณ์	318,359,581.86	294,256,610.46	(730,607.14)	611,885,585.18
เครื่องมือและอุปกรณ์	55,083,416.10	37,636,981.11	(3,991,392.76)	88,729,004.45
เครื่องใช้สำนักงาน	35,343,680.14	12,542,641.89	(360,525.43)	46,477,226.98
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>1,348,587,658.08</u>	<u>1,404,926,334.53</u>	<u>(5,082,525.33)</u>	<u>2,748,431,467.28</u>
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(69,136,208.30)	(13,867,049.66)	-	(83,003,257.96)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(104,700,389.48)	(30,820,476.05)	-	(135,520,865.53)
ระบบสาธารณูปโภค	(101,333,201.20)	(17,248,749.04)	-	(118,581,950.24)
งานภูมิทัศน์	(80,740,407.86)	(11,791,082.22)	-	(92,531,490.08)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(232,164,582.14)	(39,147,248.69)	730,602.14	(270,581,228.69)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(38,800,537.37)	(5,674,324.41)	3,991,386.76	(40,483,475.02)
เครื่องใช้สำนักงาน	(21,273,007.78)	(5,339,379.18)	360,516.43	(26,251,870.53)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(651,776,103.13)</u>	<u>(123,888,309.25)</u>	<u>5,082,505.33</u>	<u>(770,581,907.05)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>696,811,554.95</u>	<u>1,281,038,025.28</u>	<u>(20.00)</u>	<u>1,977,849,560.23</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>1,819,818,896.30</u>	<u>922,580,367.02</u>	<u>(1,757,465,715.69)</u>	<u>984,933,547.63</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>2,675,708,334.83</u>	<u>2,262,900,171.45</u>	<u>(1,757,465,735.69)</u>	<u>3,181,142,770.59</u>

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2566			30 กันยายน 2567
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	15,041,279.96	-	65,215,277.32
อาคารโรงบำบัด	158,606,537.94	8,331,549.70	-	166,938,087.64
	<u>208,780,535.30</u>	<u>23,372,829.66</u>	<u>-</u>	<u>232,153,364.96</u>
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,625,088.77)	(4,310,518.58)	-	(24,935,607.35)
อาคารโรงบำบัด	(38,461,939.78)	(9,677,934.25)	-	(48,139,874.03)
	<u>(59,087,028.55)</u>	<u>(13,988,452.83)</u>	<u>-</u>	<u>(73,075,481.38)</u>
อาคาร - สุทธิ	<u>149,693,506.75</u>	<u>9,384,376.83</u>	<u>-</u>	<u>159,077,883.58</u>
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	138,042,502.22	49,956,494.61	-	187,998,996.83
บ่อสูบ/สถานีสูบ	363,229,069.17	30,135,787.63	-	393,364,856.80
ระบบสาธารณูปโภค	171,153,148.69	44,301,961.82	-	215,455,110.51
งานภูมิทัศน์	121,742,446.57	17,611,798.27	-	139,354,244.84
เครื่องจักรและอุปกรณ์	277,492,193.80	40,867,388.06	-	318,359,581.86
เครื่องมือและอุปกรณ์	41,495,609.75	13,587,806.35	-	55,083,416.10
เครื่องใช้สำนักงาน	22,801,038.25	12,542,641.89	-	35,343,680.14
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>1,139,583,779.45</u>	<u>209,003,878.63</u>	<u>-</u>	<u>1,348,587,658.08</u>

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	30 กันยายน 2567			หน่วย : บาท
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
ณ วันที่			ณ วันที่	
1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2567	
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(57,016,544.09)	(12,119,664.21)	-	(69,136,208.30)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(79,715,575.66)	(24,984,813.82)	-	(104,700,389.48)
ระบบสาธารณูปโภค	(86,541,684.87)	(14,791,516.33)	-	(101,333,201.20)
งานภูมิทัศน์	(68,950,493.64)	(11,789,914.22)	-	(80,740,407.86)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(204,390,134.47)	(27,774,447.67)	-	(232,164,582.14)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(36,364,326.15)	(2,436,211.22)	-	(38,800,537.37)
เครื่องใช้สำนักงาน	(18,205,354.90)	(3,067,652.88)	-	(21,273,007.78)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(554,811,882.78)	(96,964,220.35)	-	(651,776,103.13)
อุปกรณ์ - สุทธิ	584,771,896.67	112,039,658.28	-	696,811,554.95
งานระหว่างก่อสร้าง	1,349,691,577.40	707,977,723.75	(237,850,404.85)	1,819,818,896.30
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,084,156,980.82	829,401,758.86	(237,850,404.85)	2,675,708,334.83

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
		คงเหลือ ณ วันที่		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,060,482.60)	-	-	(2,598,000.00)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>537,517.40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย : บาท			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
ราคาทุน	61,402,825.02	17,635,595.60	-	79,038,420.62
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(50,760,386.48)	293,674.07	5,631,184.42	(56,097,896.83)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10,642,438.54	17,929,269.67	5,631,184.42	22,940,523.79

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	580,530.62	1,137,751.74
จ่ายชำระระหว่างงวด	<u>(580,530.62)</u>	<u>(557,221.12)</u>
	-	580,530.62
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>-</u>	<u>(580,530.62)</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>-</u>	<u>-</u>

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	หน่วย : บาท					
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	30 กันยายน 2568 ดอกเบี้ยจ่าย รอคัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	30 กันยายน 2567 ดอกเบี้ยจ่าย รอคัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62
เกินกว่า 1 ปี						
แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-	-	-	-	-
รวม	<u>593,520.00</u>	<u>(12,989.38)</u>	<u>580,530.62</u>	<u>593,520.00</u>	<u>(12,989.38)</u>	<u>580,530.62</u>

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.40	537,517.20
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	12,989.38	36,298.88
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น		
- อาคารสำนักงาน	12,642,000.00	12,389,160.00
- รถกระบะเช่าสำนักงานสาขา	3,023,498.80	787,593.14
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	369,792.00	369,792.00

5.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	29,133,350.80	27,356,339.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,694,519.00	1,739,502.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,084,668.00	1,039,656.00
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	(1,821,443.60)	(1,002,146.20)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	30,091,094.20	29,133,350.80

มีดังนี้
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,694,519.00	1,739,502.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,084,668.00	1,039,656.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2,779,187.00	2,779,158.00

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.50	6.50
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.62	3.62
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราการประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

5.9 การระบุกัพัฒนผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

หน่วย : บาท

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติฐาน		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
	ร้อยละ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติฐาน		การลดลงของข้อสมมติฐาน	
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
อัตราคิดลด	0.50	0.50	28,219,019	27,350,363	30,788,501	29,930,232
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.50	0.50	31,034,326	30,026,734	27,981,321	27,248,858
อัตราการหมุนเวียน พนักงาน	0.50	0.50	27,826,440	27,108,200	31,188,872	30,116,276

5.10 รายได้รอการรับรู้

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	2,275,205,183.07	878,981,565.25
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	882,355,124.94	1,627,443,701.48
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	323,633,106.00	218,454,291.85
รวม	3,481,193,414.01	2,724,879,558.58

5.11 รายได้จากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
รายได้เงินสมทบ		
เทศบาลเมืองพะเยา	1,121,495.33	1,121,495.33
เทศบาลนครลำปาง	1,121,495.33	1,121,495.33
เทศบาลเมืองมุกดาหาร	1,843,819.42	2,250,459.72
เทศบาลนครแม่สอด	1,383,284.94	1,497,223.34
เทศบาลนครอุดรธานี	3,260,388.61	2,289,540.10
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
เทศบาลเมืองปากช่อง	4,205,607.48	4,205,605.48
เทศบาลเมืองกาฬสินธุ์	1,763,027.72	2,570,224.67
เทศบาลเมืองบุรีรัมย์	3,120,632.07	2,062,843.89
เทศบาลเมืองศรีราชา	3,011,011.89	2,695,407.96
เทศบาลตำบลบางเสร่	1,723,109.53	1,862,633.62
เทศบาลตำบลบ้านเพ	2,132,780.14	766,219.02
เทศบาลเมืองบ้านโป่ง	-	678,504.68
เทศบาลเมืองกาญจนบุรี	2,678,461.17	1,994,436.02
เทศบาลเมืองประจวบคีรีขันธ์	3,597,729.16	2,500,829.85
เทศบาลนครสงขลา	465,774.67	1,725,645.50
เทศบาลเมืองกระบี่	2,247,878.13	1,890,137.81
เทศบาลเมืองชะอำ	2,706,143.02	2,787,974.03
เทศบาลตำบลปากน้ำปราม	822,429.90	793,879.01
เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	1,727,102.80	1,727,102.80
เทศบาลนครระยอง	1,869,158.88	1,864,485.97
เทศบาลตำบลบางปลา	373,831.76	373,831.76
เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2	471,028.04	471,028.04
เทศบาลเมืองแพรกษา	1,718,996.33	1,570,093.45
เทศบาลตำบลลำโพ	2,045,825.54	1,906,542.04
เทศบาลเมืองใหม่บางบัวทอง	1,187,538.94	1,121,495.32
เทศบาลตำบลวิชัย	1,233,644.86	1,121,495.33
เทศบาลตำบลฉลอง	1,121,495.32	1,671,456.82
เทศบาลตำบลปลายบาง	1,906,542.04	1,906,542.04
องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงแสน	-	1,570,093.44
เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	-	1,570,093.44
เทศบาลตำบลราไวย์	1,121,495.32	1,377,546.76
องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	-	1,869,158.88
เทศบาลตำบลเขาน้อย	1,906,542.06	1,906,542.06
เทศบาลตำบลบ้านฉาง	1,570,093.45	1,570,093.45

5.11 รายได้จากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
เทศบาลตำบลพรหมโลก	93,457.94	93,457.94
เทศบาลเมืองไร่ขิง	1,121,495.33	-
เทศบาลเมืองบางคูวัด	1,954,828.66	-
รายได้จากการจัดเก็บค่าบำบัดน้ำเสีย		
เทศบาลเมืองกระปี่	2,098,327.10	1,480,988.41
รายได้จากการฝึกอบรม		
รายได้จากการฝึกอบรม	1,716,822.39	1,699,065.41
รวม	<u>65,751,706.45</u>	<u>64,994,079.92</u>

5.12 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	41,448,100.00	79,655,100.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	452,482,894.67	141,954,179.54
	<u>493,930,994.67</u>	<u>221,609,279.54</u>
งบรายจ่ายอื่น	142,295,928.81	82,654,189.45
รวม	<u>636,226,923.48</u>	<u>304,263,468.99</u>

5.13 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

5.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	23,230,649.81	14,644,146.91
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	118,153,890.28	8,534,671.32
ค่าครุภัณฑ์	3,087,393.93	1,223,052.31
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	107,058,243.88	2,964,749.97
ค่าจ้างเหมาและบริการ	2,243,613.41	2,038,535.87
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	29,888,671.40	25,138,496.53
ค่าวัสดุ	1,910,267.84	194,101.05

5.13.1 แบ่งตามลักษณะค่าใช้จ่าย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าเสื่อมราคา	129,480,819.95	103,384,426.22
ค่าตัดจำหน่าย	4,294,852.50	4,248,672.09
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคัม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	22,713,002.67	19,630,941.53
ค่าสวัสดิการ	4,076,078.49	1,577,944.75
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,960,560.84	1,711,961.40
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	4,051,477.34	4,491,620.99
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	27,799,576.49	21,384,799.53
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	9,374,395.53	3,433,101.84
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	49,271,796.19	5,622,874.79
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,616,750.51	1,486,914.84
ค่าวัสดุ	4,334,444.24	1,866,954.25
ค่าใช้จ่ายอื่น	27,933.98	4,515.28
ค่าเสื่อมราคา	9,109,728.75	6,214,820.60
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคัม	556,129,007.83	229,797,302.08
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าเสื่อมราคา	34,076.52	34,239.59
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าเสื่อมราคา	-	-
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	34,076.52	34,239.59
รวม	556,163,084.35	229,831,541.66

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab) - เชียงสังคม		
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	-	1,346,218.49
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	-	94,000.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	-	578,707.28
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	655,542.10	321,008.32
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	2,950,320.17	512,572.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	1,412,149.54	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	915,000.00	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	1,978,912.85	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	1,374,615.46	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์	-	486,850.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์	-	807,274.47
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	-	2,672,493.84
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง	-	248,305.06
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	-	82,715.78
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน	312,631.91	2,466,828.52
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	-	23,647.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	4,980,484.38	258,940.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	385,139.01	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	2,389,403.98	2,397,857.87
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	1,340,747.66	949,405.50
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	228,263.73	873,438.78
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	-	351,072.35
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี	-	172,810.85
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาชะอำ	480,023.00	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	1,001,252.70	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี	214,295.92	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองลำไพล	265,788.00	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน	497,800.87	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	152,969.63	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	441,910.00	-
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	224,092.38	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง	15,648.75	-
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิชิต	350,494.55	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก	663,163.22	-

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
หน่วย : บาท		
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาเชียงใหม่	369,111.62	905,652.87
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	18,273,338.65	13,603,283.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาลำปาง	3,041,767.91	1,978,821.99
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาแม่สอด	6,787,104.41	2,906,699.46
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากำแพงเพชร	2,318,906.73	1,926,369.38
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสิงห์บุรี	2,899,761.98	1,979,166.20
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลนครชัยศรี	1,953,722.67	1,942,290.17
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางปลา	2,485,406.39	988,728.00
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาปากช่อง	23,093,625.46	3,532,677.47
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอุดรธานี	4,916,087.56	3,691,307.02
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามุกดาหาร	3,186,462.68	2,130,594.17
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาอำนาจเจริญ	1,987,432.80	1,755,665.61
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	7,350,252.70	2,864,758.19
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสา	3,146,251.95	2,166,577.85
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	4,273,105.39	1,495,484.18
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง	1,501,461.50	3,978,115.01
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์	8,999,810.00	3,711,106.89
โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร	2,000,274.13	1,110,237.09
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา	88,253,904.70	680,042.42
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่	10,916,195.54	4,250,659.55
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช		
- เทศบาลเมืองปากพอง (หลังเรือนจำ)	1,565,624.12	1,709,345.89
- เทศบาลเมืองปากพอง (โรงเรียนวัดนาควารี่)	9,426,107.24	8,154,630.94
- เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)	644,134.54	397,612.81
- เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)	806,438.23	554,716.23
- เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)	846,051.79	126,224.00
- องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง (บริเวณชุมชน หอยราก - ศรีสมบูรณ์)	2,689,576.00	3,754,171.41

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชียงสังคม (ต่อ)		
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก	2,554,987.55	1,529,086.20
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน	2,636,266.57	1,684,922.19
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง	2,264,573.44	2,355,627.06
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน	1,897,811.58	2,535,271.78
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิชัย	2,523,803.90	1,781,419.86
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก	2,065,667.74	2,366,484.31
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางบัวทอง	3,839,566.74	5,664,314.89
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามบตาพุด	351,077.40	488,981.29
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี	5,428,232.61	2,073,177.14
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์	3,122,014.13	4,518,900.80
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีรัมย์	12,115,861.97	3,729,746.26
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา	6,330,392.42	5,700,150.53
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ	4,587,620.53	2,289,932.15
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก	3,493,095.01	2,286,462.85
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลคลอง	7,004,542.90	7,195,842.16
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง	5,599,137.51	8,693,711.26
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา	6,800,734.21	7,788,770.61
ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลราไวย์	2,684,142.78	2,304,242.46
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี	2,473,522.38	5,628,270.03
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน	4,455,822.83	5,719,314.87
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2	6,468,369.39	6,153,058.87
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย	10,127,429.75	7,020,595.14
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่	6,708,753.75	6,565,175.97
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองแพรกษา	7,748,645.13	6,941,198.13
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปลายบาง	7,305,369.53	7,309,119.93
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองกำแพงแสน	6,732,810.42	6,400,192.35
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองลำโพ	8,699,874.30	8,537,588.94
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลเขาน้อย	8,999,556.39	8,800,714.77
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองบางคูรัด	9,459,262.15	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลวัดสิงห์	4,857,567.25	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางแม่นาง	4,909,082.39	-
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพิษณุโลก	74,862,232.08	-
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ่าวนาง(เกาะพีพี)	70,880,630.93	-

5.13.2 แบ่งตามสำนักงานจัดการน้ำเสีย (ต่อ)

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
หน่วย : บาท		
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - เชิงสังคม (ต่อ)		
ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบ้านฉาง	6,626,264.09	6,578,656.27
สำนักงานใหญ่	2,551,719.58	2,217,287.74
ค่าควบคุมระบบบำบัดน้ำเสีย (Operation Management) - ศูนย์เรียนรู้		
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาศรีราชา	14,337.80	14,337.78
สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ	19,738.72	19,901.81
รวม	556,163,084.35	229,831,541.66

5.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
หน่วย : บาท		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	43,054,492.48	37,320,484.26
ค่าสวัสดิการ	3,123,655.43	7,440,614.45
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,876,938.40	2,569,717.88
ค่าอบรมสัมมนา	3,075,919.58	2,491,144.80
ค่าเบี้ยประชุม	3,850,500.00	796,200.00
โบนัส	3,094,567.97	3,396,124.71
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	6,191,046.34	2,374,589.11
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,227,908.82	1,077,752.69
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	4,987,339.30	3,975,779.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,308,823.12	2,856,633.55
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	1,811,955.89	1,786,296.41
ค่าวัสดุ	963,490.56	674,661.63
ค่าครุภัณฑ์	2,467,646.51	301,968.56
ค่าเช่าสำนักงาน	12,642,000.00	12,389,160.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	159,773.98	50,752.40

5.14 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
หน่วย : บาท		
ค่าเสื่อมราคา	1,849,231.00	1,319,186.77
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	537,517.20	537,517.20
ค่าตัดจำหน่าย	1,042,657.85	1,314,204.75
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	2,779,187.00	2,779,158.00
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	15,726.92	-
รวม	99,060,378.55	85,451,946.17

5.15 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,280,401.00	1,936,385.00
ค่าประเมินผล	969,000.00	966,000.00
ค่าสอบบัญชี	1,830,000.00	1,830,000.00
ค่าเบิกเกินส่งคืนกรมบัญชีกลาง	11,147,694.59	2,094,489.50
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	1,806,455.93	6,838,720.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	77,719.49	77,932.42
รวม	<u>17,111,271.01</u>	<u>13,743,526.92</u>

5.16 ผลการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	30 กันยายน 2568	30 กันยายน 2567
รายได้	707,601,505.04	378,312,998.47
รายจ่าย	<u>672,347,723.29</u>	<u>329,063,313.63</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	<u>35,253,781.75</u>	<u>49,249,684.84</u>

5.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

ในปี 2568 องค์การจัดการน้ำเสียมีรายได้จำนวน 707,601,505.04 บาท ส่วนใหญ่เป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และรายได้จากการดำเนินงาน และมีค่าใช้จ่ายจำนวน 672,347,723.29 บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายโครงการบำบัดน้ำเสีย และค่าใช้จ่ายดำเนินงาน โดยในปีนี้อองค์การจัดการน้ำเสียบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียรวม 60 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

5.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

14. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบางเสร่
15. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านเพ
16. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบ้านโป่ง
17. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาประจวบคีรีขันธ์
18. โรงปรับปรุงคุณภาพน้ำอุทยานสิ่งแวดล้อมนานาชาติสิรินธร
19. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาสงขลา
20. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากระบี่
21. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพង (หลังเรือนจำ)
22. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลเมืองปากพង (โรงเรียนวัดนาควารี่)
23. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (ถนนสุขาภิบาล 1)
24. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลหัวไทร (หลังตลาดสด)
25. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - เทศบาลตำบลชะอวด (วัดศรีมาประสิทธิ์)
26. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขานครศรีธรรมราช - องค์การบริหารส่วนตำบลหูล่อง
(บริเวณชุมชนหอยรอก - ศรีสมบูรณ์)
27. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขามายาตาพุด
28. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาญจนบุรี
29. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางหญ้าแพรก
30. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลท่าจีน
31. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลไร่ขิง
32. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลบางเลน
33. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขากาฬสินธุ์
34. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาบุรีรัมย์
35. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลวิเชียร
36. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก องค์การบริหารส่วนตำบลสามควายเผือก
37. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพะเยา
38. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลนครระยอง
39. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกมลา
40. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองสามพราน
41. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลฉลอง
42. ระบบบำบัดน้ำเสียขนาดเล็ก เทศบาลตำบลราไวย์
43. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลปากน้ำปราณ
44. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลพรหมโลก
45. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองใหม่บางบัวทอง
46. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางพลี
47. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางปลา แห่งที่ 2
48. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย
49. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ้อมใหญ่
50. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองแพรกษา
51. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลลำโพ
52. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพงแสน

5.16 ผลการดำเนินงาน (ต่อ)

53. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลเขาน้อย
54. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองปลายบาง
55. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบ้านฉาง
56. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลเมืองบางคูรัด
57. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลอ่าวนาง (เกาะพีพี)
58. สำนักงานจัดการน้ำเสีย สาขาพิษณุโลก
59. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลบางแม่นาง
60. ศูนย์บริหารจัดการคุณภาพน้ำ เทศบาลตำบลวัดสิงห์

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจัดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไข และข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจัดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจัดการน้ำเสีย โดยองค์การจัดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจัดการน้ำเสียคาดว่าจะไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจัดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 องค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

					หน่วย : บาท
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	7,690,483.86	18,413,816.69	223,333.36	26,327,633.91
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	580,530.62	-	-	580,530.62
รวม	-	8,271,014.48	18,413,816.69	223,333.36	26,908,164.53

6.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

7. ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 องค์การจัดการน้ำเสียมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียเป็นจำนวนเงิน 3,475,680,352.64 บาท

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้บริหารขององค์การจัดการน้ำเสีย
