

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจัดการน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจัดการน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสมทต นิธิรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวศิริพร แสงทวี)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	100,830,160.03	90,808,173.77
ลูกหนี้กรรมสรรพากร		161,599,974.05	146,137,078.09
วัสดุคงเหลือ		1,394,131.20	1,495,547.06
รายได้ค้างรับ	4.2	71,585,148.48	90,797,557.56
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	4.3	77,831,636.01	77,831,636.01
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	139,470,494.37	130,657,103.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		552,711,544.14	537,727,095.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	4.5	2,786,159,365.18	2,675,708,334.83
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.6	403,138.10	537,517.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7	12,213,181.88	10,642,438.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,799,908,920.16	2,688,021,525.77
รวมสินทรัพย์		3,352,620,464.30	3,225,748,621.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	28,726,212.20	85,816,346.51	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24,125,581.29	27,700,143.28	
เงินค้ำประกัน	215,611,311.58	207,072,911.48	
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.8 437,620.63	580,530.62	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,044,630.58	3,986,875.61	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	273,945,356.28	325,156,807.50	
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	236,839.13	225,888.92	
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	4,674,971.94	4,655,382.37	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	4.9 29,828,147.55	29,133,350.80	
รายได้รอการรับรู้	4.10 2,877,871,397.07	2,724,879,558.58	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,912,611,355.69	2,758,894,180.67	
รวมหนี้สิน	3,186,556,711.97	3,084,050,988.17	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม	166,063,752.33	141,697,633.53	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	166,063,752.33	141,697,633.53	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,352,620,464.30	3,225,748,621.70	๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายธีระ วงศ์บุรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การการจัดการน้ำเสีย



(นางสาววรรณัท จันทร์ดนู)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการนํ้าเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2567	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2566
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		16,284,631.49	16,359,438.21
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11	115,782,650.13	90,862,327.00
รายได้ดอกเบี้ย		513,169.01	500,876.19
รายได้อื่น		309,964.94	88,278.58
รวมรายได้		<u>132,890,415.57</u>	<u>107,810,919.98</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4.12	84,879,783.71	49,457,775.48
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.13	23,049,390.98	20,194,457.61
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.14	589,652.07	1,040,062.50
ต้นทุนทางการเงิน		5,470.01	11,208.15
รวมค่าใช้จ่าย		<u>108,524,296.77</u>	<u>70,703,503.74</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>24,366,118.80</u>	<u>37,107,416.24</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>24,366,118.80</u>	<u>37,107,416.24</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

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
ปรับกระทบผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	(7,331,251.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - หลังปรับปรุง	92,447,948.69
กำไรสำหรับงวด	37,107,416.24
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	129,555,364.93
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	141,697,633.53
กำไรสำหรับงวด	24,366,118.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	166,063,752.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการนํ้าเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	24,366,118.80	37,107,416.24
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) สุทธิ จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	30,961,858.75	26,742,030.73
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,095,699.85	1,555,293.24
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	694,796.75	694,789.50
ประมาณการหนี้สิน	19,589.57	-
ดอกเบี้ยรับ	(513,169.01)	(500,876.19)
ต้นทุนทางการเงิน	5,470.01	11,208.15
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(115,782,650.13)	(90,862,327.00)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(59,017,906.11)	(25,118,086.03)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	(15,462,895.96)	(9,759,452.24)
วัสดุคงเหลือ	101,415.86	48,451.32
รายได้ค้างรับ	19,121,152.68	(26,524,861.02)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(8,813,390.93)	12,309,680.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(57,040,674.31)	(21,311,657.62)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(3,574,561.99)	(4,409,827.68)
เงินค้ำประกัน	8,538,400.10	18,087,260.30
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,057,754.97	1,539,366.42
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	10,950.21	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(115,079,755.48)	(55,139,126.34)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	604,425.41	560,410.87
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(141,412,889.10)	(186,914,538.04)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,666,443.19)	(497,550.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(143,474,906.88)	(186,851,677.17)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	268,774,488.62	248,728,060.85
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(188,927.40)	(90,670.26)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(8,912.60)	(8,249.74)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	268,576,648.62	248,629,140.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	10,021,986.26	6,638,337.34
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	90,808,173.77	63,866,288.73
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	100,830,160.03	70,504,626.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การการจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการจัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การการจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การการจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

๙๖

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การที่น่าเสีย

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	100,577,320.90	90,566,284.85
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	236,839.13	225,888.92
รวม	<u>100,830,160.03</u>	<u>90,808,173.77</u>

4.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	56,509,989.26	53,114,747.97
ดอกเบี้ยค้างรับ	104,123.92	195,380.32
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	14,971,035.30	37,487,429.27
รวม	<u>71,585,148.48</u>	<u>90,797,557.56</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 จำนวน 56,509,989.26 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

4.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 30 กันยายน 2567 จำนวน 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.60 - 1.80 และอยู่ระหว่างร้อยละ 1.60 - 2.25 ตามลำดับ

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
ลูกหนี้อื่น	10,829.69	12,897.00
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	517,465.31	744,792.43
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	137,597,294.41	107,183,110.20
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	922,952.05	3,537,328.35
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	421,952.91	19,178,975.46
รวม	139,470,494.37	130,657,103.44

4.5 อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : บาท				
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ	
ณ วันที่			ณ วันที่	
1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2567	
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	65,215,277.32	2,028,312.77	-	67,243,590.09
อาคารโรงบำบัด	166,938,087.64	-	-	166,938,087.64
	232,153,364.96	2,028,312.77	-	234,181,677.73
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(24,935,607.35)	(1,306,086.05)	-	(26,241,693.40)
อาคารโรงบำบัด	(48,139,874.03)	(2,519,919.14)	-	(50,659,793.17)
	(73,075,481.38)	(3,826,005.19)	-	(76,901,486.57)
อาคาร - สุทธิ	159,077,883.58	(1,797,692.42)	-	157,280,191.16

				หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2567
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	187,998,996.83	-	-	187,998,996.83
บ่อสูบ/สถานีสูบ	393,364,856.80	1,333,664.37	-	394,698,521.17
ระบบสาธารณูปโภค	215,455,110.51	6,344,794.35	-	221,799,904.86
งานภูมิทัศน์	139,354,244.84	5,250,603.66	-	144,604,848.50
เครื่องจักรและอุปกรณ์	318,359,581.86	1,610,794.45	-	319,970,376.31
เครื่องมือและอุปกรณ์	55,083,416.10	705,101.15	-	55,788,517.25
เครื่องใช้สำนักงาน	35,343,680.14	5,037,820.16	-	40,381,500.30
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	1,348,587,658.08	20,282,778.14	-	1,368,870,436.22
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(69,136,208.30)	(3,230,290.16)	-	(72,366,498.46)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(104,700,389.48)	(6,634,574.06)	-	(111,334,963.54)
ระบบสาธารณูปโภค	(101,333,201.20)	(4,221,540.17)	-	(105,554,741.37)
งานภูมิทัศน์	(80,740,407.86)	(2,999,714.53)	-	(83,740,122.39)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(232,164,582.14)	(7,847,968.67)	-	(240,012,550.81)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(38,800,537.37)	(1,044,909.33)	-	(39,845,446.70)
เครื่องใช้สำนักงาน	(21,273,007.78)	(1,156,856.64)	-	(22,429,864.42)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(651,776,103.13)	(27,135,853.56)	-	(678,911,956.69)
อุปกรณ์ - สุทธิ	696,811,554.95	(6,853,075.42)	-	689,958,479.53
งานระหว่างก่อสร้าง	1,819,818,896.30	168,464,956.09	(49,363,157.90)	1,938,920,694.49
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,675,708,334.83	159,814,188.25	(49,363,157.90)	2,786,159,365.18

๗

4.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้สุทธิ

	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่			คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,060,482.60)	(134,379.30)	-	(2,194,861.90)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>537,517.40</u>	<u>(134,379.30)</u>	<u>-</u>	<u>403,138.10</u>

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
	ณ วันที่			คงเหลือ
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
ราคาทุน	61,402,825.02	2,666,443.19	-	64,069,268.21
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(50,760,386.48)	(1,095,699.85)	-	(51,856,086.33)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>10,642,438.54</u>	<u>1,570,743.34</u>	<u>-</u>	<u>12,213,181.88</u>

4.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	580,530.62	1,137,751.74
จ่ายชำระระหว่างงวด	(142,909.99)	(557,221.12)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>437,620.63</u>	<u>580,530.62</u>

4.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2567			30 กันยายน 2567		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	445,140.00	(7,519.37)	437,620.63	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62
รวม	<u>445,140.00</u>	<u>(7,519.37)</u>	<u>437,620.63</u>	<u>593,520.00</u>	<u>(12,989.38)</u>	<u>580,530.62</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5,470.01	11,208.15
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น		
- อาคารสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00
- รถกระบะเช่าสำนักงานสาขา	633,098.80	-
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00

4.9 การประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทุนสมมติฐานสำหรับการประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของการประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

หน่วย : บาท

	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	29,133,350.80	27,356,339.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	423,629.75	1,739,502.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	271,167.00	1,039,656.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(1,002,146.20)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>29,828,147.55</u>	<u>29,133,350.80</u>

๑๒

4.9 การประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	423,629.75	434,875.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	271,167.00	259,914.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>694,796.75</u>	<u>694,789.50</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.50	6.50
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.62	3.62
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราภาระประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

4.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	30 กันยายน 2567
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	873,033,911.62	878,981,565.25
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,738,782,325.45	1,627,443,701.48
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	266,055,160.00	218,454,291.85
รวม	<u>2,877,871,397.07</u>	<u>2,724,879,558.58</u>

4.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	41,448,100.00	50,382,900.00
บันทึกการรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	63,609,374.61	28,186,979.37
	<u>105,057,474.61</u>	<u>78,569,879.37</u>
งบรายจ่ายอื่น	10,725,175.52	12,292,447.63
รวม	<u>115,782,650.13</u>	<u>90,862,327.00</u>

4.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	17,171,600.37	1,611,368.12
ค่าครุภัณฑ์	181,836.90	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	5,649,710.46	310,683.34
ค่าจ้างเหมาและบริการ	483,304.88	531,766.11
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	6,330,153.96	6,302,745.66
ค่าวัสดุ	499,865.05	96,376.00
ค่าเสื่อมราคา	28,490,285.81	25,022,178.53
ค่าตัดจำหน่าย	967,087.89	1,137,410.68

4.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	4,840,829.40	5,149,360.00
ค่าสวัสดิการ	1,051,247.88	268,148.75
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	408,676.50	459,952.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	1,062,985.68	841,146.08
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	6,563,261.99	4,732,442.46
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,888,176.71	286,719.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	6,025,327.82	874,008.72
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	390,420.90	363,512.01
ค่าวัสดุ	732,664.49	138,617.59
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,569.00	3,231.28
ค่าเสื่อมราคา	2,126,147.77	1,319,502.28
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	84,871,153.46	49,449,168.81
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าเสื่อมราคา	8,630.25	8,606.67
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	8,630.25	8,606.67
รวม	84,879,783.71	49,457,775.48

4.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	8,631,284.23	9,566,877.80
ค่าสวัสดิการ	1,299,014.00	1,922,187.60
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	618,560.46	639,552.06
ค่าอบรมสัมมนา	1,416,860.78	32,149.00
ค่าเบี้ยประชุม	217,200.00	-
โบนัส	39,615.00	93,439.96
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	820,251.41	472,148.10
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	245,287.20	262,452.08

4.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	612,756.00	1,328,378.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,717,403.12	436,292.50
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	428,998.15	441,259.27
ค่าวัสดุ	295,861.93	113,237.75
ค่าครุภัณฑ์	2,234,084.77	142,310.00
ค่าเช่าสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	17,131.00	8,088.88
ค่าเสื่อมราคา	336,794.92	391,743.25
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30
ค่าตัดจำหน่าย	128,611.96	417,882.56
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	694,796.75	694,789.50
รวม	<u>23,049,390.98</u>	<u>20,194,457.61</u>

4.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าจ้างที่ปรึกษา	120,062.50	590,062.50
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	450,000.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	19,589.57	-
รวม	<u>589,652.07</u>	<u>1,040,062.50</u>

5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

5.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การด้านการนำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การด้านการนำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

5.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดขององค์การ
จัดการน้ำเสีย โดยองค์การจัดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝาก
ธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตรา
ดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้น
องค์การจัดการน้ำเสียคาดว่าจะไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

5.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจัดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และ
สัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 องค์การจัดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยง
ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 ซึ่ง
พิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	12,783,158.39	11,119,089.54	223,333.36	24,125,581.29
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	437,620.63	-	-	437,620.63
รวม	-	13,220,779.02	11,119,089.54	223,333.36	24,563,201.92

5.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น
มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือ
ทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

6. ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายการจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 องค์การจัดการน้ำเสียมีภาระผูกพันรายการจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่
เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย
เป็นจำนวนเงิน 1,338,167,042.55 ล้านบาท

7. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่
5 กันยายน 2568

๑๒