

รองผู้อำนวยการบริหาร
เลขที่รับ 5075
วันที่ 16 ธ.ค. 2568 เวลา 14.01 น.



ผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสีย
เลขรับ 5511
วันที่ 16 ธ.ค. 2568
เวลา 07.32

ที่ ตผ ๐๐๒๖/ ๑๑๘๐๐

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ขององค์การการนํ้าเสีย

เรียน ผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสีย

กองบัญชี
เลขที่รับ 7491
วันที่ 16/12/68 เวลา 17.25 น.

อ้างถึง หนังสือองค์การการนํ้าเสีย ที่ มท ๕๖๐๑/๘๖๘ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ขององค์การการนํ้าเสีย จำนวน ๒ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การการนํ้าเสียได้ส่งงบการเงิน สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ขององค์การการนํ้าเสีย เพื่อให้สอบทาน นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๖ ได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ ขององค์การการนํ้าเสีย เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ผู้บัญชีและการเงิน
เลขรับ 4267 เวลา 14.59
วันที่ ๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๘

เรียน วมอ.อณ. (จว)

- ☒ เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ
☐ เพื่อโปรดทราบ
☐

ขอแสดงความนับถือ

(นายโสมทัต นิธิรรัตน)

(นายธีระ วงศบุรณะ) 16/12/68

ผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสีย

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๖ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๑ ธ.ค. ๖๘ เวลา ๑๒:๐๘:๕๑ (e-Office TSA) Personal PKI

Signature Code : h9Hcc-yhzHz-MMIAj-2nlfC

สำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ ๖

โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๓๗

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : fao6@oag.go.th



“เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ”



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

องค์การจัดการน้ำเสีย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายโสมทต นิธิรรัตน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวสาธิตา จันทรประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	123,475,786.48	90,808,173.77
ลูกหนี้กรมสรรพากร		79,835,211.88	146,137,078.09
วัสดุคงเหลือ		1,363,108.43	1,495,547.06
รายได้ค้างรับ	4.2	71,948,707.14	90,797,557.56
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	4.3	169,827,238.46	77,831,636.01
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	173,483,531.95	130,657,103.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		619,933,584.34	537,727,095.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	4.5	2,836,163,359.80	2,675,708,334.83
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.6	268,758.80	537,517.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.7	11,126,492.41	10,642,438.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,848,691,846.01	2,688,021,525.77
รวมสินทรัพย์		3,468,625,430.35	3,225,748,621.70

4.5/1

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	14,670,087.78	85,816,346.51	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,566,973.73	27,700,143.28	
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง	8,700,000.00	-	
เงินค้ำประกัน	210,436,327.91	207,072,911.48	
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.8 293,238.99	580,530.62	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,527,873.52	3,986,875.61	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	263,194,501.93	325,156,807.50	
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	247,539.34	225,888.92	
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	4,694,135.65	4,655,382.37	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	4.9 30,522,944.30	29,133,350.80	
รายได้รอการรับรู้	4.10 2,974,396,831.57	2,724,879,558.58	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	3,009,861,450.86	2,758,894,180.67	
รวมหนี้สิน	3,273,055,952.79	3,084,050,988.17	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม	195,569,477.56	141,697,633.53	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	195,569,477.56	141,697,633.53	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,468,625,430.35	3,225,748,621.70	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศ์บูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การการจัดการน้ำเสีย



(นางสาววรรณัท จันทน์)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน	14,245,566.12	15,978,014.43	
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11 132,701,024.67	38,107,956.68	
รายได้ดอกเบี้ย	724,041.31	466,335.49	
รายได้อื่น	390,073.21	225,423.97	
รวมรายได้	148,060,705.31	54,777,730.57	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4.12 91,179,111.92	47,774,937.41	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.13 17,853,115.98	19,407,808.09	
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.14 818,753.82	1,016,684.08	
ต้นทุนทางการเงิน	3,998.36	9,795.59	
รวมค่าใช้จ่าย	109,854,980.08	68,209,225.17	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	38,205,725.23	(13,431,494.60)	
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	38,205,725.23	(13,431,494.60)	

5.6m

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการันน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		30,530,197.61	32,337,452.64
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4.11	248,483,674.80	128,970,283.68
รายได้ดอกเบี้ย		1,237,210.32	967,211.68
รายได้อื่น		700,038.15	313,702.55
รวมรายได้		280,951,120.88	162,588,650.55
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	4.12	176,058,895.63	97,232,712.89
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.13	40,902,506.96	39,602,265.70
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	4.14	1,408,405.89	2,056,746.58
ต้นทุนทางการเงิน		9,468.37	21,003.74
รวมค่าใช้จ่าย		218,379,276.85	138,912,728.91
กำไรสำหรับงวด		62,571,844.03	23,675,921.64
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		62,571,844.03	23,675,921.64

สำเนา

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 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
ปรับกระทบผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	(7,331,251.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - หลังปรับปรุง	92,447,948.69
กำไรสำหรับงวด	23,675,921.64
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567	116,123,870.33
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	141,697,633.53
กำไรสำหรับงวด	62,571,844.03
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(8,700,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	195,569,477.56

4/10/2568

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

	31 มีนาคม 2568	หน่วย : บาท 31 มีนาคม 2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	62,571,844.03	23,675,921.64
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	63,159,526.62	52,651,492.75
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	268,758.60	268,758.60
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,292,129.96	2,934,132.99
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	1,389,593.50	1,389,579.00
ประมาณการหนี้สิน	38,753.28	38,966.21
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(59,568.79)	-
ดอกเบี้ยรับ	(1,237,210.32)	(967,211.68)
ต้นทุนทางการเงิน	9,468.37	21,003.74
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(248,483,674.80)	(128,970,283.68)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(120,050,379.55)	(48,957,640.43)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	66,301,866.21	(18,456,810.66)
วัสดุคงเหลือ	132,438.63	175,060.97
รายได้ค้างรับ	19,010,199.73	(17,309,071.25)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(42,826,428.51)	22,435,376.99

กคช

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568

	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(71,047,338.73)	(20,450,317.19)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,133,169.55)	(3,788,764.16)
เงินค้ำประกัน	3,363,416.43	32,480,802.57
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,540,997.91	1,442,052.68
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	21,650.42	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(147,686,747.01)	(52,429,310.48)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(91,995,602.45)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	1,075,861.01	940,028.78
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(223,614,571.59)	(325,604,463.06)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,776,183.83)	(497,550.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	59,588.79	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(317,250,908.07)	(325,161,984.28)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	498,000,947.79	358,849,918.01
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(380,453.30)	(174,959.25)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(15,226.70)	(22,880.75)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	497,605,267.79	358,652,078.01
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	32,667,612.71	(18,939,216.75)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	90,808,173.77	63,866,288.73
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	123,475,786.48	44,927,071.98

44/2568

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568
(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 ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

ก.ค.ค.

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอ ข้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงิน ประจำปีล่าสุด

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 ฝ่ายบริหารได้ประเมินแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินขององค์การด้านการน้ำเสีย

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	123,212,247.14	90,566,284.85
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	247,539.34	225,888.92
รวม	<u>123,475,786.48</u>	<u>90,808,173.77</u>

4.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	62,264,838.01	53,114,747.97
ดอกเบี้ยค้างรับ	356,729.62	195,380.32
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	9,327,139.51	37,487,429.27
รวม	<u>71,948,707.14</u>	<u>90,797,557.56</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 จำนวน 62,264,838.01 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

กษม

4.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 และ 30 กันยายน 2567 จำนวน 169,827,238.46 บาท และ 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 1.600 - 1.875 และอยู่ระหว่างร้อยละ 1.600 - 2.250 ตามลำดับ

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
ลูกหนี้อื่น	63.77	12,897.00
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	475,473.71	744,792.43
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	171,605,940.05	107,183,110.20
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	293,051.40	3,537,328.35
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	1,109,003.02	19,178,975.46
รวม	<u>173,483,531.95</u>	<u>130,657,103.44</u>

4.5 อาคารและอุปกรณ์

	31 มีนาคม 2568		หน่วย : บาท	
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
ณ วันที่			ณ วันที่	
1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2568	
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	65,215,277.32	2,526,504.77	-	67,741,782.09
อาคารโรงบำบัด	166,938,087.64	7,131,086.38	-	174,069,174.02
	232,153,364.96	9,657,591.15	-	241,810,956.11
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(24,935,607.35)	(2,649,521.88)	-	(27,585,129.23)
อาคารโรงบำบัด	(48,139,874.03)	(5,095,657.61)	-	(53,235,531.64)
	(73,075,481.38)	(7,745,179.49)	-	(80,820,660.87)
อาคาร - สุทธิ	159,077,883.58	1,912,411.66	-	160,990,295.24

คำอธิบาย

4.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	31 มีนาคม 2568 รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง น้ำเสีย	187,998,996.83	3,729,329.66	-	191,728,326.49
บ่อสูบ/สถานีสูบ	393,364,856.80	32,416,054.29	-	425,780,911.09
ระบบสาธารณูปโภค	215,455,110.51	17,687,006.31	-	233,142,116.82
งานภูมิทัศน์	139,354,244.84	16,271,959.26	-	155,626,204.10
เครื่องจักรและอุปกรณ์	318,359,581.86	38,021,602.28	(730,607.14)	355,650,577.00
เครื่องมือและอุปกรณ์	55,083,416.10	2,496,398.55	(3,991,392.76)	53,588,421.89
เครื่องใช้สำนักงาน	35,343,680.14	5,844,002.45	(360,525.43)	40,827,157.16
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>1,348,587,658.08</u>	<u>116,466,352.80</u>	<u>(5,082,525.33)</u>	<u>1,459,971,485.55</u>
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง น้ำเสีย	(69,136,208.30)	(6,215,852.98)	-	(75,352,061.28)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(104,700,389.48)	(13,611,116.14)	-	(118,311,505.62)
ระบบสาธารณูปโภค	(101,333,201.20)	(8,361,802.95)	-	(109,695,004.15)
งานภูมิทัศน์	(80,740,407.86)	(5,969,543.17)	-	(86,709,951.03)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(232,164,582.14)	(16,620,649.91)	730,602.14	(248,054,629.91)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(38,800,537.37)	(2,152,108.82)	3,991,386.76	(36,961,259.43)
เครื่องใช้สำนักงาน	(21,273,007.78)	(2,483,273.16)	360,516.43	(23,395,764.51)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(651,776,103.13)</u>	<u>(55,414,347.13)</u>	<u>5,082,505.33</u>	<u>(702,107,944.93)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>696,811,554.95</u>	<u>61,052,005.67</u>	<u>(20.00)</u>	<u>757,863,540.62</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>1,819,818,896.30</u>	<u>279,460,965.24</u>	<u>(181,970,337.60)</u>	<u>1,917,309,523.94</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>2,675,708,334.83</u>	<u>342,425,382.57</u>	<u>(181,970,357.60)</u>	<u>2,836,163,359.80</u>

ค.อ.ม

4.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	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/ท่อส่ง น้ำเสีย	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>

ก.ส.น.

4.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ 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)
ระบบสาธารณสุขโรค	(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)
	<u>(554,811,882.78)</u>	<u>(96,964,220.35)</u>	<u>-</u>	<u>(651,776,103.13)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>584,771,896.67</u>	<u>112,039,658.28</u>	<u>-</u>	<u>696,811,554.95</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>1,349,691,577.40</u>	<u>707,977,723.75</u>	<u>(237,850,404.85)</u>	<u>1,819,818,896.30</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>2,084,156,980.82</u>	<u>829,401,758.86</u>	<u>(237,850,404.85)</u>	<u>2,675,708,334.83</u>

4.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดยกมา ณ วันที่	31 มีนาคม 2568		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2568
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(2,060,482.60)</u>	<u>(268,758.60)</u>	<u>-</u>	<u>(2,329,241.20)</u>
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>537,517.40</u>	<u>(268,758.60)</u>	<u>-</u>	<u>268,758.80</u>

หน้า 14

4.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2567
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,522,965.40)	(537,517.20)	(2,060,482.60)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	1,075,034.60	(537,517.20)	537,517.40

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	31 มีนาคม 2568		หน่วย : บาท
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2568
ราคาทุน	61,402,825.02	2,776,183.83	64,179,008.85
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(50,760,386.48)	(2,292,129.96)	(53,052,516.44)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10,642,438.54	484,053.87	11,126,492.41

	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2567
ราคาทุน	58,156,764.50	3,246,060.52	61,402,825.02
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(45,197,509.64)	(5,562,876.84)	(50,760,386.48)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12,959,254.86	(2,316,816.32)	10,642,438.54

4/2/2568

4.8 หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	580,530.62	1,137,751.74
จ่ายชำระระหว่างงวด	(287,291.63)	(557,221.12)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>293,238.99</u>	<u>580,530.62</u>

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	หน่วย : บาท					
	31 มีนาคม 2568			30 กันยายน 2567		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	296,760.00	(3,521.01)	293,238.99	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62
รวม	<u>296,760.00</u>	<u>(3,521.01)</u>	<u>293,238.99</u>	<u>593,520.00</u>	<u>(12,989.38)</u>	<u>580,530.62</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568 และ 2567 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	268,758.60	268,758.60
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	3,998.36	9,795.59	9,468.37	21,003.74
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น				
- อาคารสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00	6,321,000.00	6,194,580.00
- รถกระบะเช่าสำนักงานสาขา	796,800.00	-	1,429,898.80	-
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์ อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00	184,896.00	184,896.00

483m

4.9 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	29,133,350.80	27,356,339.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	847,259.50	1,739,502.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	542,334.00	1,039,656.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(1,002,146.20)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>30,522,944.30</u>	<u>29,133,350.80</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2568 และ 2567 มีดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	423,629.75	434,875.50	847,259.50	869,751.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>271,167.00</u>	<u>259,914.00</u>	<u>542,334.00</u>	<u>519,828.00</u>
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>694,796.75</u>	<u>694,789.50</u>	<u>1,389,593.50</u>	<u>1,389,579.00</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.50	6.50
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.62	3.62
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตรารณณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

5/10/20

4.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2568	30 กันยายน 2567
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	950,130,425.29	878,981,565.25
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,727,678,746.28	1,627,443,701.48
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	296,587,660.00	218,454,291.85
รวม	<u>2,974,396,831.57</u>	<u>2,724,879,558.58</u>

4.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็น				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	41,448,100.00	50,382,900.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงิน				
อุดหนุนจากรัฐบาล	67,863,731.56	27,222,995.00	131,473,106.17	55,409,974.37
	<u>67,863,731.56</u>	<u>27,222,995.00</u>	<u>172,921,206.17</u>	<u>105,792,874.37</u>
งบรายจ่ายอื่น	64,837,293.11	10,884,961.68	75,562,468.63	23,177,409.31
รวม	<u>132,701,024.67</u>	<u>38,107,956.68</u>	<u>248,483,674.80</u>	<u>128,970,283.68</u>

4.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบ				
บำบัดน้ำเสีย (Rehab)	611,216.67	856,754.98	17,782,817.04	2,468,123.10
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงาน				
ก่อสร้าง	3,230,305.50	-	3,230,305.50	-
ค่าครุภัณฑ์	1,574,566.50	-	1,756,403.40	-
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	26,198,672.68	549,742.90	31,848,383.14	860,426.24

4.12 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด) (ต่อ)				
ค่าจ้างเหมาและบริการ	509,191.91	479,065.81	992,496.79	1,010,831.92
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	7,461,165.19	5,908,077.77	13,791,319.15	12,210,823.43
ค่าวัสดุ	221,124.30	78,797.55	720,989.35	175,173.55
ค่าเสื่อมราคา	29,519,372.88	24,215,048.37	58,009,658.69	49,237,226.90
ค่าตัดจำหน่าย	894,981.00	1,067,248.85	1,862,068.89	2,204,659.53
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	4,795,170.00	4,902,810.00	9,635,999.40	10,052,170.00
ค่าสวัสดิการ	671,488.26	344,152.50	1,722,736.14	612,301.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	401,315.70	417,545.10	809,992.20	877,497.30
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ ประจำ	1,104,576.08	1,418,027.60	2,167,561.76	2,259,173.68
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/ โครงการ	6,939,498.42	5,019,095.43	13,502,760.41	9,751,537.89
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,835,488.51	263,085.30	3,723,665.22	549,804.30
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,780,994.04	249,415.71	7,806,321.86	1,123,424.43
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	401,922.78	387,256.88	792,343.68	750,768.89
ค่าวัสดุ	838,024.42	289,256.59	1,570,688.91	409,030.18
ค่าจ้างเหมาและบริการ	-	642.00	-	19,486.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	12,101.98	-	19,670.98	3,231.28
ค่าเสื่อมราคา	2,169,492.46	1,320,400.95	4,295,640.23	2,639,903.23
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	<u>91,170,669.28</u>	<u>47,766,424.29</u>	<u>176,041,822.74</u>	<u>97,215,593.10</u>
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าเสื่อมราคา	8,442.64	8,513.12	17,072.89	17,119.79
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	<u>8,442.64</u>	<u>8,513.12</u>	<u>17,072.89</u>	<u>17,119.79</u>
รวม	<u>91,179,111.92</u>	<u>47,774,937.41</u>	<u>176,058,895.63</u>	<u>97,232,712.89</u>

4/12/2568

4.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	8,425,852.52	8,467,121.24	17,057,136.75	18,033,999.04
ค่าสวัสดิการ	535,670.89	2,075,810.50	1,834,684.89	3,997,998.10
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	625,496.64	645,697.58	1,244,057.10	1,285,249.64
ค่าอบรมสัมมนา	485,930.00	847,188.00	1,902,790.78	879,337.00
ค่าเบี้ยประชุม	471,600.00	84,000.00	688,800.00	84,000.00
โบนัส	-	-	39,615.00	93,439.96
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	449,929.15	379,749.43	1,270,180.56	851,897.53
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	256,146.52	231,205.01	501,433.72	493,657.09
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	585,097.00	333,820.00	1,197,853.00	1,662,198.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	434,955.00	1,052,613.45	2,152,358.12	1,488,905.95
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	423,342.95	432,084.98	852,341.10	873,344.25
ค่าวัสดุ	150,875.82	224,778.62	446,737.75	338,016.37
ค่าครุภัณฑ์	202,649.44	21,590.00	2,436,734.21	163,900.00
ค่าเช่าสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00	6,321,000.00	6,194,580.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,085.00	8,600.00	31,216.00	16,688.88
ค่าเสื่อมราคา	500,359.89	365,499.58	837,154.81	757,242.83
ค่าเสื่อมราคา - สิทธิประโยชน์การใช้	134,379.30	134,379.30	268,758.60	268,758.60
ค่าตัดจำหน่าย	301,449.11	311,590.90	430,061.07	729,473.46
ผลประโยชน์ของพนักงานหลัง				
ออกจางาน	694,796.75	694,789.50	1,389,593.50	1,389,579.00
รวม	17,853,115.98	19,407,808.09	40,902,506.96	39,602,265.70

สำเนา

4.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2567
ค่าจ้างที่ปรึกษา	170,062.50	134,262.50	290,125.00	724,325.00
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	450,000.00	900,000.00	900,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	139,543.30	-	139,543.30	-
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	19,163.71	38,966.21	38,753.28	38,966.21
ค่าเบิกเกินส่งคืนกรมบัญชีกลาง	39,984.31	393,455.37	39,984.31	393,455.37
รวม	<u>818,753.82</u>	<u>1,016,684.08</u>	<u>1,408,405.89</u>	<u>2,056,746.58</u>

5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

5.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การด้านการจัดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การด้านการจัดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

5.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การด้านการจัดการน้ำเสีย โดยองค์การด้านการจัดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้น องค์การด้านการจัดการน้ำเสียคาดว่าจะไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

5.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การด้านการจัดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 องค์การด้านการจัดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

คำอธิบาย

5.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	8,286,778.84	15,056,861.53	223,333.36	23,566,973.73
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	293,238.99	-	-	293,238.99
รวม	-	8,580,017.83	15,056,861.53	223,333.36	23,860,212.72

5.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

6. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

องค์การจัดการน้ำเสียมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568 และ 30 กันยายน 2567 เป็นจำนวน 1,716,764,621.72 บาท และ 1,217,030,013.52 บาท ตามลำดับ

7. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2568

สม