



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การการนํ้าเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

				หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2565 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	70,504,626.07	63,866,288.73	121,525,520.64
ลูกหนี้กรมสรรพากร		113,724,390.57	103,964,938.33	65,092,769.59
วัสดุคงเหลือ		1,518,603.61	1,567,054.93	1,778,356.43
รายได้ค้างรับ	5.2	80,540,623.47	54,075,297.13	45,284,220.73
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.3	77,831,636.01	77,831,636.01	77,831,636.01
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ		-	-	989,808.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	106,535,759.64	118,845,439.85	48,843,581.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		450,655,639.37	420,150,654.98	361,345,893.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	5.5	2,244,329,488.13	2,084,156,980.82	1,744,362,030.70
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	940,655.30	1,075,034.60	1,612,551.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	11,901,511.62	12,959,254.86	19,464,960.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,258,304,890.05	2,099,324,505.28	1,766,572,778.30
รวมสินทรัพย์		2,708,960,529.42	2,519,475,160.26	2,127,918,672.14

ok

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการนํ้าเสีย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

				หน่วย : บาท
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2565 (ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	63,219,064.97	84,481,262.59	183,865,746.30	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31,594,051.84	36,003,879.52	67,861,910.99	
เงินค้ำประกัน	160,380,461.00	142,293,200.70	88,066,546.17	
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	-	-	989,808.94	
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.8 562,959.26	557,221.12	534,847.48	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4,934,930.75	3,395,564.33	3,319,451.43	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	260,691,467.82	266,731,128.26	344,638,311.31	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	61,000.00	61,000.00	66,500.00	
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	4,577,449.95	4,577,449.95	2,255,994.46	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.8 437,620.63	580,530.62	1,137,751.74	
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	5.9 28,051,128.50	27,356,339.00	23,806,681.20	
รายได้รอการรับรู้	5.10 2,285,586,497.59	2,127,720,763.74	1,691,344,022.93	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,318,713,696.67	2,160,296,083.31	1,718,610,950.33	
รวมหนี้สิน	2,579,405,164.49	2,427,027,211.57	2,063,249,261.64	
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม	129,555,364.93	92,447,948.69	64,669,410.50	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	129,555,364.93	92,447,948.69	64,669,410.50	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,708,960,529.42	2,519,475,160.26	2,127,918,672.14	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายธีระ วงศ์บุรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสีย



(นางสาววรนนท์ จันทร์ดนู)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		16,359,438.21	18,044,442.37
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.11	90,862,327.00	66,844,239.53
รายได้ดอกเบี้ย		500,876.19	189,284.80
รายได้อื่น		88,278.58	587,961.97
รวมรายได้		107,810,919.98	85,665,928.67
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.12	49,457,775.48	55,471,297.44
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.13	20,194,457.61	18,542,079.99
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.14	1,040,062.50	1,378,568.25
ต้นทุนทางการเงิน		11,208.15	16,715.90
รวมค่าใช้จ่าย		70,703,503.74	75,408,661.58
กำไรสำหรับงวด		37,107,416.24	10,257,267.09
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		37,107,416.24	10,257,267.09

ok

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 (ตามที่เสนอรายงานไว้)	65,239,329.70
การแก้ไขข้อผิดพลาด	(569,919.20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังปรับปรุง	64,669,410.50
กำไรสำหรับงวด	10,257,267.09
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	74,926,677.59
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



หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การกิจการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : บาท
31 ธันวาคม 2566 31 ธันวาคม 2565

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	37,107,416.24	10,257,267.09
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดเป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	26,742,030.73	30,978,856.92
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,555,293.24	1,883,057.80
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	694,789.50	510,562.50
ประมาณการหนี้สิน	-	19,589.57
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(6,519.06)
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	-	362,126.18
ดอกเบี้ยรับ	(500,876.19)	(189,284.80)
ต้นทุนทางการเงิน	11,208.15	16,715.90
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(90,862,327.00)	(66,844,239.53)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(25,118,086.03)	(22,877,488.13)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	(9,759,452.24)	(13,072,549.97)
วัสดุคงเหลือ	48,451.32	(11,533.57)
รายได้ค้างรับ	(26,524,861.02)	(4,812,579.43)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-	(692.87)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12,309,680.21	5,331,706.68

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการนํ้าเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	31 ธันวาคม 2566	หน่วย : บาท 31 ธันวาคม 2565
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(21,311,657.62)	(170,498,140.24)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,409,827.68)	(6,584,513.77)
เงินค้ำประกัน	18,087,260.30	15,640,825.56
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,539,366.42	1,301,426.51
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	-	(5,500.00)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	-	(49,353.80)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(55,139,126.34)	(195,638,393.03)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(186,914,538.04)	(56,159,700.46)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(497,550.00)	(650,891.78)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	6,542.06
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	560,410.87	216,348.65
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(186,851,677.17)	(56,587,701.53)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	248,728,060.85	159,711,967.49
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(90,670.26)	(87,327.37)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(8,249.74)	(11,592.63)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	248,629,140.85	159,613,047.49
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	6,638,337.34	(92,613,047.07)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	63,866,288.73	121,525,520.64
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	70,504,626.07	28,912,473.57

ok

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

องค์การจัดการน้ำเสียมีอำนาจกระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและระบบบำบัดน้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการของระบบบำบัดน้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย และระบบบำบัดน้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับองค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ในวัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

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

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การการนํ้าเสีย

4. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ในปีงบประมาณ 2567 องค์การการนํ้าเสียได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดบัญชีประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานและบัญชีกำไรสะสม จำนวน 569,919.00 บาท กับบัญชีกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย จำนวน 7,331,251.00 บาท เนื่องจากประมาณการต่ำไปจากรายงานการประเมินภาระผูกพันและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 มีผลทำให้งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เปลี่ยนแปลงดังนี้

	ตามที่เคยเสนอ รายงานไว้	รายการปรับปรุง	หน่วย : บาท ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565			
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	23,236,762.00	569,919.20	23,806,681.20
กำไรสะสม	65,239,329.70	(569,919.20)	64,669,410.50
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566			
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	19,455,168.80	7,901,170.20	27,356,339.00
กำไรสะสม	100,349,118.89	(7,901,170.20)	92,447,948.69
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	3,674,640.00	(7,331,251.00)	(3,656,611.00) <i>al</i>

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	70,427,626.07	63,789,288.73
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	61,000.00	61,000.00
รวม	70,504,626.07	63,866,288.73

5.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	50,131,544.96	51,213,641.10
ดอกเบี้ยค้างรับ	107,658.26	167,192.84
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	30,301,420.25	2,694,463.19
รวม	80,540,623.47	54,075,297.13

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 50,131,544.96 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

5.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 30 กันยายน 2566 จำนวน 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.40 - 2.25 และอยู่ระหว่างร้อยละ 0.75 - 1.95 ตามลำดับ

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
ลูกหนี้อื่น	1,002.30	1,512.78
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	88,974.53	137,375.30
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	102,291,655.38	113,180,871.85
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	2,780,922.59	2,148,371.57
บัญชีตั้งพักรอการโอน		
(เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	1,373,204.84	3,377,308.35
รวม	106,535,759.64	118,845,439.85

๑๖

5.5 อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : บาท			
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		คงเหลือ
ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2566
อาคาร - ราคาทุน			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	50,173,997.36	-	50,173,997.36
อาคารโรงบำบัด	158,606,537.94	-	158,606,537.94
	208,780,535.30	-	208,780,535.30
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม			
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,625,088.77)	(1,008,526.98)	(21,633,615.75)
อาคารโรงบำบัด	(38,461,939.78)	(2,370,361.04)	(40,832,300.82)
	(59,087,028.55)	(3,378,888.02)	(62,465,916.57)
อาคาร - สุทธิ	149,693,506.75	(3,378,888.02)	146,314,618.73
อุปกรณ์ - ราคาทุน			
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย			
	138,042,502.22	-	138,042,502.22
บ่อสูบ/สถานีสูบ	363,229,069.17	-	363,229,069.17
ระบบสาธารณสุขโรค	171,153,148.69	1,779,900.06	172,933,048.75
งานภูมิทัศน์	121,742,446.57	-	121,742,446.57
เครื่องจักรและอุปกรณ์	277,492,193.80	-	277,492,193.80
เครื่องมือและอุปกรณ์	41,495,609.75	326,350.00	41,821,959.75
เครื่องใช้สำนักงาน	22,801,038.25	797,788.52	23,598,826.77
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	3,627,771.00
	1,139,583,779.45	2,904,038.58	1,142,487,818.03

ok

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2566			31 ธันวาคม 2566
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง น้ำเสีย	(57,016,544.09)	(2,894,184.98)	-	(59,910,729.07)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(79,715,575.66)	(6,061,328.15)	-	(85,776,903.81)
ระบบสาธารณูปโภค	(86,541,684.87)	(3,658,979.47)	-	(90,200,664.34)
งานภูมิทัศน์	(68,950,493.64)	(3,080,852.72)	-	(72,031,346.36)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(204,390,134.47)	(6,595,701.30)	-	(210,985,835.77)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(36,364,326.15)	(415,099.60)	-	(36,779,425.75)
เครื่องใช้สำนักงาน	(18,205,354.90)	(656,996.49)	-	(18,862,351.39)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(554,811,882.78)</u>	<u>(23,363,142.71)</u>	<u>-</u>	<u>(578,175,025.49)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>584,771,896.67</u>	<u>(20,459,104.13)</u>	<u>-</u>	<u>564,312,792.54</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>1,349,691,577.40</u>	<u>184,010,499.46</u>	<u>-</u>	<u>1,533,702,076.86</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>2,084,156,980.82</u>	<u>160,172,507.31</u>	<u>-</u>	<u>2,244,329,488.13</u>

ok

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่
				31 ธันวาคม 2566
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,522,965.40)	(134,379.30)	-	(1,657,344.70)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>1,075,034.60</u>	<u>(134,379.30)</u>	<u>-</u>	<u>940,655.30</u>

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		หน่วย : บาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือ ณ วันที่
				31 ธันวาคม 2566
ราคาทุน	58,156,764.50	497,550.00	-	58,654,314.50
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(45,197,509.64)	(1,555,293.24)	-	(46,752,802.88)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>12,959,254.86</u>	<u>(1,057,743.24)</u>	<u>-</u>	<u>11,901,511.62</u>

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	1,137,751.74	1,672,599.22
จ่ายชำระระหว่างงวด	(137,171.85)	(534,847.48)
	1,000,579.89	1,137,751.74
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(562,959.26)	(557,221.12)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>437,620.63</u>	<u>580,530.62</u>

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

		หน่วย : บาท		
		31 ธันวาคม 2566		
		หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	593,520.00	(30,560.74)	562,959.26	593,520.00
เกินกว่า 1 ปี				
แต่ไม่เกิน 5 ปี	445,140.00	(7,519.37)	437,620.63	593,520.00
รวม	1,038,660.00	(38,080.11)	1,000,579.89	1,187,040.00
				30 กันยายน 2566
				หนี้สินตามสัญญาเช่า
				ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี
				สุทธิ
				(36,298.88)
				557,221.12
				(12,989.38)
				580,530.62
				(49,288.26)
				1,137,751.74

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

		หน่วย : บาท	
		31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้		134,379.30	134,379.30
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า		11,208.15	16,715.90
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น		3,097,290.00	2,970,870.00
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ		92,448.00	92,448.00

5.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทุนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

		หน่วย : บาท		
		31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2565 (ปรับปรุงใหม่)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	27,356,339.00	23,806,681.00	25,920,322.20	
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	434,875.50	1,617,596.00	2,343,413.20	
ต้นทุนดอกเบี้ย	259,914.00	424,654.00	462,628.00	
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	3,656,611.00	-	
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(2,149,203.00)	(4,919,682.20)	
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	28,051,128.50	27,356,339.00	23,806,681.20	

ol

5.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	434,875.50	404,399.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	259,914.00	106,163.50
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>694,789.50</u>	<u>510,562.50</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.50	6.13
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.62	3.60
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราภาระประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

5.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2566
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	724,456,401.83	747,694,194.25
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,369,525,435.76	1,188,421,909.49
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	191,604,660.00	191,604,660.00
รวม	<u>2,285,586,497.59</u>	<u>2,127,720,763.74</u>

ok

5.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
งบเงินอุดหนุน		
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร	50,382,900.00	18,416,650.00
บันทึกการขายได้รอการรับรู้เป็นรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	28,186,979.37	39,045,908.69
	<u>78,569,879.37</u>	<u>57,462,558.69</u>
งบรายจ่ายอื่น	<u>12,292,447.63</u>	<u>9,381,680.84</u>
รวม	<u>90,862,327.00</u>	<u>66,844,239.53</u>

5.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)		
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบบำบัดน้ำเสีย (Rehab)	1,611,368.12	209,249.00
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงานก่อสร้าง	-	1,903,661.79
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	310,683.34	262,791.54
ค่าจ้างเหมาและบริการ	531,766.11	537,278.16
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	6,302,745.66	7,733,623.30
ค่าวัสดุ	96,376.00	21,616.75
ค่าเสื่อมราคา	25,022,178.53	29,202,970.79
ค่าตัดจำหน่าย	1,137,410.68	1,297,288.28

๑๖

5.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)		
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	5,149,360.00	4,787,150.00
ค่าสวัสดิการ	268,148.75	486,121.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	459,952.20	409,086.30
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ประจำ	841,146.08	751,487.82
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/โครงการ	4,732,442.46	5,073,300.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	286,719.00	1,005,323.30
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	874,008.72	10,058.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	363,512.01	332,111.99
ค่าวัสดุ	138,617.59	77,265.87
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,231.28	3,107.50
ค่าเสื่อมราคา	1,319,502.28	1,353,065.20
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	49,449,168.81	55,456,556.59
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)		
ค่าวัสดุ	-	3,050.00
ค่าเสื่อมราคา	8,606.67	8,630.25
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (สำนักงานสาขา)		
ค่าเสื่อมราคา	-	3,060.60
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	8,606.67	14,740.85
รวม	49,457,775.48	55,471,297.44

๑๗

5.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	9,566,877.80	8,581,154.64
ค่าสวัสดิการ	1,922,187.60	705,109.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	639,552.06	663,225.00
ค่าอบรมสัมมนา	32,149.00	40,650.00
ค่าเบี้ยประชุม	-	1,455,000.00
โบนัส	93,439.96	-
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	472,148.10	400,847.38
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	262,452.08	248,347.09
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	1,328,378.00	1,050,028.40
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	436,292.50	297,059.00
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	441,259.27	407,028.92
ค่าวัสดุ	113,237.75	62,331.66
ค่าครุภัณฑ์	142,310.00	-
ค่าเช่าสำนักงาน	3,097,290.00	2,970,870.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	8,088.88	18,587.00
ค่าเสื่อมราคา	391,743.25	411,130.08
ค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30
ค่าตัดจำหน่าย	417,882.56	585,769.52
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	694,789.50	510,562.50
รวม	<u>20,194,457.61</u>	<u>18,542,079.99</u>

๑๖

5.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าจ้างที่ปรึกษา	590,062.50	546,852.50
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	450,000.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	-	19,589.57
ขาดทุนในสินทรัพย์จากการยกเลิกข้อตกลง	-	362,126.18
รวม	<u>1,040,062.50</u>	<u>1,378,568.25</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การการให้น้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การการให้น้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระการดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การการให้น้ำเสีย โดยองค์การการให้น้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้น องค์การการให้น้ำเสียคาดว่าจะไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การการให้น้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้ และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 องค์การการให้น้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	14,443,388.81	16,927,329.67	223,333.36	31,594,051.84
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	562,959.26	437,620.63	-	1,000,579.89
รวม	-	15,006,348.07	17,364,950.30	223,333.36	32,594,631.73

6.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

7. ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 องค์การจัดการน้ำเสียมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสียเป็นจำนวนเงิน 1,402,347,799.76 ล้านบาท

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2568 ✓