



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทําและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทําขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายรัฐธรรม ชวนเชย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวสาธิตา จันทรประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	101,606,694.20	90,808,173.77
ลูกหนี้กรมสรรพากร		88,916,621.02	146,137,078.09
วัสดุคงเหลือ		1,328,713.43	1,495,547.06
รายได้ค้างรับ	5.2	124,228,274.83	90,797,557.56
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.3	169,827,238.46	77,831,636.01
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	147,649,627.07	130,657,103.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		633,557,169.01	537,727,095.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	5.5	3,034,854,027.48	2,675,708,334.83
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	134,379.50	537,517.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	11,568,062.89	10,642,438.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,047,689,704.87	2,688,021,525.77
รวมสินทรัพย์		3,681,246,873.88	3,225,748,621.70

5/5/68

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

		หน่วย : บาท
หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2568 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	70,353,800.37	85,816,346.51
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	23,554,446.08	27,700,143.28
เงินค้ำประกัน	239,443,702.65	207,072,911.48
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.8 147,370.54	580,530.62
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,536,027.03	3,986,875.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>339,035,346.67</u>	<u>325,156,807.50</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	266,989.55	225,888.92
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	4,713,512.29	4,655,382.37
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน		
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	5.9 31,217,741.05	29,133,350.80
รายได้รอการรับรู้	5.10 3,131,921,973.28	2,724,879,558.58
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>3,168,120,216.17</u>	<u>2,758,894,180.67</u>
รวมหนี้สิน	<u>3,507,155,562.84</u>	<u>3,084,050,988.17</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไรสะสม	174,091,311.04	141,697,633.53
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>174,091,311.04</u>	<u>141,697,633.53</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>3,681,246,873.88</u>	<u>3,225,748,621.70</u>

fish

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชีระ วงศ์บูรณ์)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางสาววรรณิ์ จันทร์ตู่)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		17,431,353.24	14,364,054.31
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.11	58,974,536.12	83,406,565.62
รายได้ดอกเบี้ย		912,138.63	470,972.25
รายได้อื่น		1,896,376.43	6,842,132.98
รวมรายได้		79,214,404.42	105,083,725.16
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.12	68,457,232.45	58,294,477.99
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.13	28,660,314.29	18,960,773.36
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.14	3,572,512.65	7,558,096.64
ต้นทุนทางการเงิน		2,511.55	8,368.47
รวมค่าใช้จ่าย		100,692,570.94	84,821,716.46
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		(21,478,166.52)	20,262,008.70
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(21,478,166.52)	20,262,008.70

4/10/18

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
หน่วย : บาท			
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		47,961,550.85	46,701,506.95
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.11	307,458,210.92	212,376,849.30
รายได้ดอกเบี้ย		2,149,348.95	1,438,183.93
รายได้อื่น		2,596,414.58	7,155,835.53
รวมรายได้		<u>360,165,525.30</u>	<u>267,672,375.71</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.12	244,516,128.08	155,527,832.88
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.13	69,562,821.25	58,563,039.06
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.14	4,980,918.54	9,614,843.22
ต้นทุนทางการเงิน		11,979.92	29,372.21
รวมค่าใช้จ่าย		<u>319,071,847.79</u>	<u>223,735,087.37</u>
กำไรสำหรับงวด		<u>41,093,677.51</u>	<u>43,937,288.34</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>41,093,677.51</u>	<u>43,937,288.34</u>

คำอธิบาย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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
กำไรสำหรับงวด	43,937,288.34
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	136,385,237.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	141,697,633.53
กำไรสำหรับงวด	41,093,677.51
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(8,700,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	174,091,311.04

หน้า

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

หน่วย : บาท

30 มิถุนายน 2568

30 มิถุนายน 2567

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสำหรับงวด	41,093,677.51	43,937,288.34
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	95,038,500.71	80,092,571.70
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	403,137.90	403,137.90
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,524,208.36	4,248,129.06
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	2,084,390.25	2,084,368.50
ประมาณการหนี้สิน	58,129.92	58,342.85
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(62,290.29)	(1,018.69)
ดอกเบี้ยรับ	(2,149,348.95)	(1,449,532.72)
ต้นทุนทางการเงิน	11,979.92	29,372.21
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(307,458,210.92)	(212,376,849.30)

ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง

ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(167,455,825.59)	(82,974,190.15)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	57,220,457.07	(29,458,081.80)
วัสดุคงเหลือ	166,833.63	(17,427.02)
รายได้ค้ำรับ	(33,431,685.74)	(14,944,616.37)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(16,992,523.63)	(22,461,857.34)

หน้า ๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการันน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

	30 มิถุนายน 2568	หน่วย : บาท 30 มิถุนายน 2567
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย	(15,413,086.14)	(69,181,798.07)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,145,697.20)	(2,645,205.32)
เงินค้ำประกัน	32,370,791.17	38,714,385.92
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,549,151.42	1,212,118.44
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	41,100.63	81,972.23
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(146,090,484.38)	(181,674,699.48)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	(91,995,602.45)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	2,150,317.42	1,512,569.84
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(454,184,213.36)	(424,333,989.56)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,449,832.71)	(497,550.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	62,310.29	1,018.69
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(548,417,020.81)	(423,317,951.03)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	714,500,625.62	606,000,514.87
เงินสดจ่ายคืนคลัง	(8,700,000.00)	-
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(477,201.82)	(314,017.74)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(17,398.18)	(32,202.26)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	705,306,025.62	605,654,294.87
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	10,798,520.43	661,644.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	90,808,173.77	63,866,288.73
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	101,606,694.20	64,527,933.09

หน้า 8/8

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการน้้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

องค์การการน้้ำเสียจัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การการน้้ำเสีย 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 มีวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีระบบบำบัดน้้ำเสียรวมสำหรับการบำบัดน้้ำเสียภายในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย และการให้บริการรับบริหารหรือจัดการระบบบำบัดน้้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย โดยเรียกเก็บค่าตอบแทนได้ รวมทั้งบริการหรือกิจการต่อเนื่องที่เกี่ยวกับการจัดการน้้ำเสียอย่างมีประสิทธิภาพในเชิงเศรษฐกิจ

องค์การการน้้ำเสียมีอำนาจระทำการสำรวจ วางแผนปฏิบัติการ ออกแบบก่อสร้าง ดำเนินการ จัดการ และบำรุงรักษาระบบบำบัดน้้ำเสียและระบบบำบัดน้้ำเสียรวม รวมทั้งติดตามตรวจสอบผลการดำเนินการ ของระบบบำบัดน้้ำเสียทั้งในและนอกเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย และระบบบำบัดน้้ำเสียรวมในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย การจัดตั้งบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประกอบกิจการจัดการน้้ำเสียในเขตพื้นที่จัดการน้้ำเสีย การเข้าร่วมกิจการกับหน่วยงานอื่น ไม่ว่าจะ เป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับ องค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ใน วัตถุประสงค์ขององค์การการน้้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การการน้้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวัน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลของรายการที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ได้ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน

กษม

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้นำเสนอไปแล้วในงบการเงินประจำปี ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ฝ่ายบริหารได้ประเมินแล้วว่า ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การจักษุการันน้ำเสีย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	101,323,704.65	90,566,284.85
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	266,989.55	225,888.92
รวม	<u>101,606,694.20</u>	<u>90,808,173.77</u>

5.2 รายได้ค้างรับ

	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	66,771,191.85	53,114,747.97
ดอกเบี้ยค้างรับ	194,411.85	195,380.32
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	57,262,671.13	37,487,429.27
รวม	<u>124,228,274.83</u>	<u>90,797,557.56</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 จำนวน 66,771,191.85 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

คำอธิบาย

5.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 30 กันยายน 2567 จำนวน 169,827,238.46 บาท และ 77,831,636.01 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 1.400 - 1.875 และอยู่ระหว่างร้อยละ 1.600 - 2.250 ตามลำดับ

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
ลูกหนี้อื่น	9,816.25	12,897.00
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	1,315,915.27	744,792.43
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	141,112,134.45	107,183,110.20
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	3,761,432.17	3,537,328.35
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	1,450,328.93	19,178,975.46
รวม	147,649,627.07	130,657,103.44

5.5 อาคารและอุปกรณ์

	30 มิถุนายน 2568		หน่วย : บาท	
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567			30 มิถุนายน 2568
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	65,215,277.32	3,629,803.64	-	68,845,080.96
อาคารโรงบำบัด	166,938,087.64	7,131,086.38	-	174,069,174.02
	<u>232,153,364.96</u>	<u>10,760,890.02</u>	<u>-</u>	<u>242,914,254.98</u>
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(24,935,607.35)	(4,057,187.25)	-	(28,992,794.60)
อาคารโรงบำบัด	(48,139,874.03)	(7,706,593.58)	-	(55,846,467.61)
	<u>(73,075,481.38)</u>	<u>(11,763,780.83)</u>	<u>-</u>	<u>(84,839,262.21)</u>
อาคาร - สุทธิ	<u>159,077,883.58</u>	<u>(1,002,890.81)</u>	<u>-</u>	<u>158,074,992.77</u>

หน้า 11

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	30 มิถุนายน 2568		หน่วย : บาท	
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567			30 มิถุนายน 2568
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	187,998,996.83	3,729,329.66	-	191,728,326.49
บ่อสูบ/สถานีสูบ	393,364,856.80	33,012,566.45	-	426,377,423.25
ระบบสาธารณูปโภค	215,455,110.51	21,119,396.31	-	236,574,506.82
งานภูมิทัศน์	139,354,244.84	16,810,070.78	-	156,164,315.62
เครื่องจักรและอุปกรณ์	318,359,581.86	45,331,038.26	(730,607.14)	362,960,012.98
เครื่องมือและอุปกรณ์	55,083,416.10	7,278,182.53	(3,991,392.76)	58,370,205.87
เครื่องใช้สำนักงาน	35,343,680.14	6,951,859.70	(360,525.43)	41,935,014.41
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>1,348,587,658.08</u>	<u>134,232,443.69</u>	<u>(5,082,525.33)</u>	<u>1,477,737,576.44</u>
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย	(69,136,208.30)	(8,772,196.90)	-	(77,908,405.20)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(104,700,389.48)	(20,657,615.92)	-	(125,358,005.40)
ระบบสาธารณูปโภค	(101,333,201.20)	(12,280,221.03)	-	(113,613,422.23)
งานภูมิทัศน์	(80,740,407.86)	(8,713,586.40)	-	(89,453,994.26)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(232,164,582.14)	(25,671,500.59)	730,602.14	(257,105,480.59)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(38,800,537.37)	(3,364,431.89)	3,991,386.76	(38,173,582.50)
เครื่องใช้สำนักงาน	(21,273,007.78)	(3,815,167.15)	360,516.43	(24,727,658.50)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(651,776,103.13)</u>	<u>(83,274,719.88)</u>	<u>5,082,505.33</u>	<u>(729,968,317.68)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>696,811,554.95</u>	<u>50,957,723.81</u>	<u>(20.00)</u>	<u>747,769,258.76</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>1,819,818,896.30</u>	<u>503,383,934.56</u>	<u>(194,193,054.91)</u>	<u>2,129,009,775.95</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>2,675,708,334.83</u>	<u>553,338,767.56</u>	<u>(194,193,074.91)</u>	<u>3,034,854,027.48</u>

4/16/18

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	30 กันยายน 2567			หน่วย : บาท
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	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
ระบบสาธารณสุขโรค	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>

15/10/20

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท	
	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
	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)
	<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>

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ยอดยกมา ณ วันที่	30 มิถุนายน 2568		หน่วย : บาท	
	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
			30 มิถุนายน 2568	
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,060,482.60)	(403,137.90)	-	(2,463,620.50)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	<u>537,517.40</u>	<u>(403,137.90)</u>	<u>-</u>	<u>134,379.50</u>

483

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2566			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	<u>1,075,034.60</u>	<u>(537,517.20)</u>	<u>-</u>	<u>537,517.40</u>

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 มิถุนายน 2568		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567			30 มิถุนายน 2568
ราคาทุน	61,402,825.02	4,449,832.71	-	65,852,657.73
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(50,760,386.48)	(3,524,208.36)	-	(54,284,594.84)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>10,642,438.54</u>	<u>925,624.35</u>	<u>-</u>	<u>11,568,062.89</u>

	ยอดยกมา ณ วันที่	30 กันยายน 2567		หน่วย : บาท
		รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2566			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	<u>12,959,254.86</u>	<u>(2,316,816.32)</u>	<u>-</u>	<u>10,642,438.54</u>

Handwritten mark

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	580,530.62	1,137,751.74
จ่ายชำระระหว่างงวด	(433,160.08)	(557,221.12)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	147,370.54	580,530.62

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	หน่วย : บาท					
	30 มิถุนายน 2568			30 กันยายน 2567		
	หนี้สินตาม สัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดำเนินการ	สุทธิ	หนี้สินตาม สัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่าย รอดำเนินการ	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	148,380.00	(1,009.46)	147,370.54	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62
รวม	148,380.00	(1,009.46)	147,370.54	593,520.00	(12,989.38)	580,530.62

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	403,137.90	403,137.90
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	2,511.55	8,368.47	11,979.92	29,372.21
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น				
- อาคารสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00	9,481,500.00	9,291,870.00
- รถกระบะเช่าสำนักงานสาขา	796,800.00	259,593.29	2,226,698.80	259,593.29
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์ อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00	277,344.00	277,344.00

ก.อ.อ.

5.9 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทุนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	29,133,350.80	27,356,339.00
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	1,270,889.25	1,739,502.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	813,501.00	1,039,656.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างปี	-	(1,002,146.20)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	31,217,741.05	29,133,350.80

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	423,629.75	434,875.50	1,270,889.25	1,304,626.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	271,167.00	259,914.00	813,501.00	779,742.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	694,796.75	694,789.50	2,084,390.25	2,084,368.50

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	30 มิถุนายน 2568	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

ค่าดังกล่าว

5.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	30 มิถุนายน 2568	30 กันยายน 2567
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	937,618,496.13	878,981,565.25
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	1,899,035,817.15	1,627,443,701.48
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	295,267,660.00	218,454,291.85
รวม	3,131,921,973.28	2,724,879,558.58

5.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็น				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	29,272,200.00	81,241,300.00	79,655,100.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้				
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	36,986,417.31	37,775,908.72	168,459,523.48	93,185,883.09
	<u>36,986,417.31</u>	<u>67,048,108.72</u>	<u>249,700,823.48</u>	<u>172,840,983.09</u>
งบรายจ่ายอื่น	21,988,118.81	16,358,456.90	57,757,387.44	39,535,866.21
รวม	58,974,536.12	83,406,565.62	307,458,210.92	212,376,849.30

5.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบ				
บำบัดน้ำเสีย (Rehab)	2,867,500.47	399,923.20	20,650,317.51	2,868,046.30
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงาน				
ก่อสร้าง	-	8,534,671.32	3,230,305.50	8,534,671.32
ค่าครุภัณฑ์	374,477.31	33,908.30	2,130,880.71	33,908.30
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	1,085,569.03	191,595.11	32,933,952.17	1,052,021.35

4.544

5.12 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด) (ต่อ)				
ค่าจ้างเหมาและบริการ	584,617.91	503,769.71	1,577,114.70	1,514,601.63
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	7,773,852.17	6,243,885.90	21,565,171.32	18,454,709.33
ค่าวัสดุ	521,926.86	19,477.50	1,242,916.21	194,651.05
ค่าเสื่อมราคา	29,130,878.29	25,695,621.36	87,140,536.98	74,932,848.26
ค่าตัดจำหน่าย	927,279.87	1,023,228.08	2,789,348.76	3,227,887.61
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	7,695,591.79	4,839,015.04	17,331,591.19	14,891,185.04
ค่าสวัสดิการ	1,341,413.10	403,115.25	3,064,149.24	1,015,416.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	668,170.50	425,238.60	1,478,162.70	1,302,735.90
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/				
ประจำ	849,491.10	1,055,222.76	3,017,052.86	3,314,396.44
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/				
โครงการ	7,605,366.29	5,846,207.06	21,108,126.70	15,597,744.95
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1,206,479.48	820,359.59	4,930,144.70	1,370,163.89
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	2,019,496.61	58,512.29	9,825,818.47	1,181,936.72
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	413,021.19	386,723.49	1,205,364.87	1,137,492.38
ค่าวัสดุ	1,143,478.23	330,437.38	2,714,167.14	739,467.56
ค่าจ้างเหมาและบริการ	-	-	-	19,486.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,446.00	-	26,116.98	3,873.28
ค่าเสื่อมราคา	2,233,639.81	1,475,052.92	6,529,280.04	4,114,956.15
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	68,448,696.01	58,285,964.86	244,490,518.75	155,502,199.96
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าเสื่อมราคา	8,536.44	8,513.13	25,609.33	25,632.92
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	8,536.44	8,513.13	25,609.33	25,632.92
รวม	68,457,232.45	58,294,477.99	244,516,128.08	155,527,832.88

หน้า 19

5.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	12,890,615.24	8,492,626.35	29,947,751.99	26,526,625.39
ค่าสวัสดิการ	531,831.50	1,161,518.50	2,366,516.39	5,159,516.60
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	966,538.70	643,378.08	2,210,595.80	1,928,627.72
ค่าอบรมสัมมนา	992,203.50	727,229.80	2,894,994.28	1,606,566.80
ค่าเบี้ยประชุม	1,440,000.00	-	2,128,800.00	84,000.00
โบนัส	-	-	39,615.00	93,439.96
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,794,767.22	828,219.47	6,064,947.78	1,680,117.00
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	320,658.62	246,490.33	822,092.34	740,147.42
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	701,260.80	855,160.00	1,899,113.80	2,517,358.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	416,700.00	915,604.00	2,569,058.12	2,404,509.95
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	471,242.39	467,853.64	1,323,583.49	1,341,197.89
ค่าวัสดุ	218,533.99	93,599.34	665,271.74	431,615.71
ค่าครุภัณฑ์	-	32,183.50	2,436,734.21	196,083.50
ค่าเช่าสำนักงาน	3,160,500.00	3,097,290.00	9,481,500.00	9,291,870.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	115,568.20	17,792.02	146,784.20	34,480.90
ค่าเสื่อมราคา	505,919.55	261,891.54	1,343,074.36	1,019,134.37
ค่าเสื่อมราคา - สิ้นทรัพย์สิทธิการใช้	134,379.30	134,379.30	403,137.90	403,137.90
ค่าตัดจำหน่าย	304,798.53	290,767.99	734,859.60	1,020,241.45
ผลประโยชน์ของพนักงานหลัง				
ออกจากงาน	694,796.75	694,789.50	2,084,390.25	2,084,368.50
รวม	28,660,314.29	18,960,773.36	69,562,821.25	58,563,039.06

ค่าอื่น

5.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567	30 มิถุนายน 2568	30 มิถุนายน 2567
ค่าจ้างที่ปรึกษา	473,976.00	250,000.00	764,101.00	974,325.00
ค่าประเมินผล	969,000.00	-	969,000.00	1,350,000.00
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	450,000.00	1,350,000.00	-
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	1,660,160.01	6,838,720.00	1,799,703.31	6,838,720.00
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	19,376.64	19,376.64	58,129.92	58,342.85
ค่าเบิกเกินส่งคืนกรมบัญชีกลาง	-	-	39,984.31	393,455.37
รวม	3,572,512.65	7,558,096.64	4,980,918.54	9,614,843.22

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การจ้ดการน้ำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การจ้ดการน้ำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดขององค์การจ้ดการน้ำเสีย โดยองค์การจ้ดการน้ำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเนื่องมาจากเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นองค์การจ้ดการน้ำเสียคาดว่าไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การจ้ดการน้ำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 องค์การจ้ดการน้ำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

4.8m

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 30 กันยายน 2567 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	8,404,316.57	14,926,796.15	223,333.36	23,554,446.08
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	147,370.54	-	-	147,370.54
รวม	-	8,551,687.11	14,926,796.15	223,333.36	23,701,816.62

	หน่วย : บาท				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	16,218,972.99	11,257,836.93	223,333.36	27,700,143.28
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	580,530.62	-	-	580,530.62
รวม	-	16,799,503.61	11,257,836.93	223,333.36	28,280,673.90

6.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การการนํ้าเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การการนํ้าเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

7. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

องค์การการนํ้าเสียมีภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพนํ้าในเขตพื้นที่จัดการนํ้าเสีย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 30 กันยายน 2567 เป็นจำนวน 1,554,688,217.57 บาท และ 1,217,030,013.52 บาท ตามลำดับ

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การการนํ้าเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2569

Handwritten signature

