



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีและ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
องค์การจัดการน้ำเสีย
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการองค์การจ้การน้ำเสีย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อขององค์การจ้การน้ำเสีย ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มึนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายรัฐธรรม ชวนเชย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินที่ 6

(นางสาวสาธิตา จันทรประสิทธิ์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

องค์การการนํ้าเสีย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569

		หน่วย : บาท	
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2569 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	30 กันยายน 2568 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	137,301,313.96	199,120,750.99
ลูกหนี้กรมสรรพากร		167,864,098.00	116,250,027.95
วัสดุคงเหลือ		1,134,438.70	1,218,355.25
รายได้ค้างรับ	5.2	103,716,034.63	309,334,383.80
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	5.3	169,827,238.46	169,827,238.46
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	334,099,406.78	330,256,243.97
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>913,942,530.53</u>	<u>1,126,007,000.42</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินประกันการใช้สินทรัพย์		1,133,235.00	1,133,235.00
อาคารและอุปกรณ์	5.5	3,610,329,365.61	3,189,117,393.64
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.6	2,433,056.11	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.7	19,302,723.24	22,940,523.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,633,198,379.96</u>	<u>3,213,191,152.43</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>4,547,140,910.49</u></u>	<u><u>4,339,198,152.85</u></u>

คำอธิบาย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบประมาณการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2569 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	หน่วย : บาท 30 กันยายน 2568 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ใบสำคัญจ่าย		67,686,296.64	361,259,698.72
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		22,664,487.39	26,370,985.08
รายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง		-	10,600,000.00
เงินค้ำประกัน		160,743,925.68	118,081,823.49
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.8	488,765.02	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,262,986.46	6,983,370.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		258,846,461.19	523,295,877.56
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน		310,090.18	270,689.76
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		4,771,855.14	4,733,101.86
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.8	1,954,054.82	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน			
สำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	5.9	31,486,036.20	30,091,094.20
รายได้รอการรับรู้	5.10	4,031,200,708.34	3,625,518,608.84
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,069,722,744.68	3,660,613,494.66
รวมหนี้สิน		4,328,569,205.87	4,183,909,372.22
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม		218,571,704.62	155,288,780.63
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		218,571,704.62	155,288,780.63
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,547,140,910.49	4,339,198,152.85

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายชัชระ วงศบูรณะ)

ผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสีย



(นางสาววรรณ จันทร์ธนุ)

รองผู้อำนวยการบริหาร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการน้ำเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2569	หน่วย : บาท 31 มีนาคม 2568
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		19,555,689.14	14,245,566.12
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.11	155,077,506.23	132,701,024.67
รายได้ดอกเบี้ย		699,880.70	724,041.31
รายได้อื่น		1,784,865.21	390,073.21
รวมรายได้		177,117,941.28	148,060,705.31
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.12	116,564,350.01	91,179,111.92
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.13	22,711,575.52	17,853,115.98
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.14	3,264,450.53	818,753.82
ต้นทุนทางการเงิน		19,716.64	3,998.36
รวมค่าใช้จ่าย		142,560,092.70	109,854,980.08
กำไรสำหรับงวด		34,557,848.58	38,205,725.23
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		34,557,848.58	38,205,725.23

เจ้าหน้า

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การการนํ้าเสีย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน		40,185,750.78	30,530,197.61
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5.11	303,961,166.64	248,483,674.80
รายได้ดอกเบี้ย		1,557,531.19	1,237,210.32
รายได้อื่น		1,903,960.84	700,038.15
รวมรายได้		347,608,409.45	280,951,120.88
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	5.12	234,906,922.99	176,058,895.63
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5.13	45,052,511.78	40,902,506.96
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน	5.14	4,346,334.05	1,408,405.89
ต้นทุนทางการเงิน		19,716.64	9,468.37
รวมค่าใช้จ่าย		284,325,485.46	218,379,276.85
กำไรสำหรับงวด		63,282,923.99	62,571,844.03
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		63,282,923.99	62,571,844.03

๓๕๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

หน่วย : บาท

	กำไรสะสม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	155,288,780.63
กำไรสำหรับงวด	63,282,923.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569	218,571,704.62

๑๖๓

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

องค์การการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

	31 มีนาคม 2569	หน่วย : บาท 31 มีนาคม 2568
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	63,282,923.99	62,571,844.03
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	131,000,937.70	63,159,526.62
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	84,096.91	268,758.60
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,637,800.55	2,292,129.96
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน	1,394,942.00	1,389,593.50
ประมาณการหนี้สิน	38,753.28	38,753.28
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(59,568.79)
ดอกเบี้ยรับ	(1,557,531.19)	(1,237,210.32)
ต้นทุนทางการเงิน	19,716.64	9,468.37
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(303,961,166.64)	(248,483,674.80)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(106,059,526.76)	(120,050,379.55)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(51,614,070.05)	66,301,866.21
วัสดุคงเหลือ	83,916.55	132,438.63
รายได้ค้างรับ	205,554,033.03	19,010,199.73
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,843,162.81)	(42,826,428.51)

ก.ค.ค.

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569

31 มีนาคม 2568

	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำคัญง่าย	(291,006,829.06)	(71,047,338.73)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(3,706,497.69)	(4,133,169.55)
เงินค้ำประกัน	42,662,102.19	3,363,416.43
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	279,616.19	1,540,997.91
เจ้าหนี้เงินประกันตัวพนักงาน	39,400.42	21,650.42
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,517,153.02)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(210,128,171.01)	(147,686,747.01)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	-	(91,995,602.45)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยเงินลงทุน	1,621,847.33	1,075,861.01
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(552,212,909.67)	(223,614,571.59)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(2,776,183.83)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	59,588.79
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(550,591,062.34)	(317,250,908.07)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากรัฐบาล	709,643,266.14	498,000,947.79
เงินสดจ่ายคืนคลัง	(10,600,000.00)	-
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(133,051.29)	(380,453.30)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยหนี้สินตามสัญญาเช่า	(10,418.53)	(15,226.70)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	698,899,796.32	497,605,267.79
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(61,819,437.03)	32,667,612.71
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	199,120,750.99	90,808,173.77
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	137,301,313.96	123,475,786.48

480m

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

องค์การจัดการน้ำเสีย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569
(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 ไม่ว่าจะเป็นของเอกชนหรือของรัฐทั้งในและนอกราชอาณาจักรหรือกับ องค์การระหว่างประเทศ หรือถือหุ้นในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดเพื่อประโยชน์แก่กิจการอันอยู่ใน วัตถุประสงค์ขององค์การจัดการน้ำเสีย ทั้งนี้ ห้ามมิให้องค์การจัดการน้ำเสียถือหุ้นเกินกว่าร้อยละสามสิบ

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 333 อาคารเล่าเป้งจวน 1 ชั้น 23 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอ ขัดแย้งกับข้อมูลที่ได้นำเสนอไปแล้วในงบการเงินประจำปี ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

๑๕๓

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 ฝ่ายบริหารได้ประเมินแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินขององค์การการันน้ำเสีย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
เงินสด	15,000.00	15,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00
เงินฝากออมทรัพย์	136,975,223.78	198,834,061.23
เงินฝากออมทรัพย์ (ประกันตัวพนักงาน)	310,090.18	270,689.76
รวม	<u>137,301,313.96</u>	<u>199,120,750.99</u>

5.2 รายได้ค้างรับ

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ	67,877,821.22	67,790,373.16
ดอกเบี้ยค้างรับ	234,045.61	298,361.75
เงินอุดหนุนงบประมาณค้างรับ	35,604,167.80	241,245,648.89
รวม	<u>103,716,034.63</u>	<u>309,334,383.80</u>

เงินสมทบจากการให้บริการฯ ค้างรับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 จำนวน 67,877,821.22 บาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 11,539,000.00 บาท อยู่ระหว่างการพิจารณาข้อพิพาทของสำนักงานอัยการสูงสุด

นาย

5.3 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 30 กันยายน 2568 จำนวน 169,827,238.46 บาท เป็นเงินฝากประจำประเภท 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยอยู่ระหว่างร้อยละ 1.150 - 1.450 และอยู่ระหว่างร้อยละ 1.150 - 1.875 ตามลำดับ

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
ลูกหนี้อื่น	11,559.81	1,413.25
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	446,684.90	188,592.75
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	327,071,953.91	311,843,782.69
ภาษีซื้อไม่ถึงกำหนด	4,076,563.78	16,700,199.53
บัญชีตั้งพักรอการโอน (เงินประกันผลงานก่อสร้าง,เงินยืมโดยตรง)	2,492,644.38	1,522,255.75
รวม	334,099,406.78	330,256,243.97

5.5 อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : บาท			
	31 มีนาคม 2569			
	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	85,443,792.35	41,686,367.49	-	127,130,159.84
อาคารโรงบำบัด	231,447,871.03	-	-	231,447,871.03
	316,891,663.38	41,686,367.49	-	358,578,030.87
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(30,699,441.83)	(3,901,488.07)	-	(34,600,929.90)
อาคารโรงบำบัด	(59,105,646.21)	(7,127,347.53)	-	(66,232,993.74)
	(89,805,088.04)	(11,028,835.60)	-	(100,833,923.64)
อาคาร - สุทธิ	227,086,575.34	30,657,531.89	-	257,744,107.23

คณ

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

				หน่วย : บาท
				31 มีนาคม 2569
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2568	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2569
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	657,315,363.15	32,583,255.28	-	689,898,618.43
บ่อสูบ/สถานีสูบ	715,710,868.25	178,430,364.54	-	894,141,232.79
ระบบสาธารณูปโภค	377,370,897.07	61,923,646.65	-	439,294,543.72
งานภูมิทัศน์	247,936,517.97	18,067,183.85	-	266,003,701.82
เครื่องจักรและอุปกรณ์	611,885,585.18	69,073,309.43	-	680,958,894.61
เครื่องมือและอุปกรณ์	88,406,437.58	5,862,180.54	-	94,268,618.12
เครื่องใช้สำนักงาน	46,674,808.37	2,249,754.16	-	48,924,562.53
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	<u>2,748,928,248.57</u>	<u>368,189,694.45</u>	<u>-</u>	<u>3,117,117,943.02</u>
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(83,003,257.96)	(20,400,938.56)	-	(103,404,196.52)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(135,572,202.87)	(25,871,811.42)	-	(161,444,014.29)
ระบบสาธารณูปโภค	(118,585,465.98)	(12,660,454.44)	-	(131,245,920.42)
งานภูมิทัศน์	(92,559,105.89)	(8,252,126.81)	-	(100,811,232.70)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(270,945,500.09)	(44,127,659.81)	-	(315,073,159.90)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(40,508,955.03)	(5,894,222.63)	-	(46,403,177.66)
เครื่องใช้สำนักงาน	(26,253,020.15)	(2,764,888.43)	-	(29,017,908.58)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	<u>(771,055,276.97)</u>	<u>(119,972,102.10)</u>	<u>-</u>	<u>(891,027,379.07)</u>
อุปกรณ์ - สุทธิ	<u>1,977,872,971.60</u>	<u>248,217,592.35</u>	<u>-</u>	<u>2,226,090,563.95</u>
งานระหว่างก่อสร้าง	<u>984,157,846.70</u>	<u>581,923,654.59</u>	<u>(439,586,806.86)</u>	<u>1,126,494,694.43</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>3,189,117,393.64</u>	<u>860,798,778.83</u>	<u>(439,586,806.86)</u>	<u>3,610,329,365.61</u>

4/10

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568			
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
ณ วันที่			ณ วันที่	
1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568	
อาคาร - ราคาทุน				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	65,215,277.32	20,228,515.03	-	85,443,792.35
อาคารโรงบำบัด	166,938,087.64	64,509,783.39	-	231,447,871.03
	232,153,364.96	84,738,298.42	-	316,891,663.38
อาคาร - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(24,935,607.35)	(5,763,834.48)	-	(30,699,441.83)
อาคารโรงบำบัด	(48,139,874.03)	(10,965,772.18)	-	(59,105,646.21)
	(73,075,481.38)	(16,729,606.66)	-	(89,805,088.04)
อาคาร - สุทธิ	159,077,883.58	68,008,691.76	-	227,086,575.34
อุปกรณ์ - ราคาทุน				
ระบบท่อรวม/ท่อส่งน้ำเสีย				
	187,998,996.83	469,316,366.32	-	657,315,363.15
บ่อสูบ/สถานีสูบ	393,364,856.80	322,346,011.45	-	715,710,868.25
ระบบสาธารณสุขโรค	215,455,110.51	161,915,786.56	-	377,370,897.07
งานภูมิทัศน์	139,354,244.84	108,582,273.13	-	247,936,517.97
เครื่องจักรและอุปกรณ์	318,359,581.86	294,256,610.46	(730,607.14)	611,885,585.18
เครื่องมือและอุปกรณ์	55,083,416.10	37,314,414.24	(3,991,392.76)	88,406,437.58
เครื่องใช้สำนักงาน	35,343,680.14	11,691,653.66	(360,525.43)	46,674,808.37
ยานพาหนะ	3,627,771.00	-	-	3,627,771.00
	1,348,587,658.08	1,405,423,115.82	(5,082,525.33)	2,748,928,248.57

ตาม

5.5 อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
อุปกรณ์ - ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบท่อรวม/ท่อส่ง				
น้ำเสีย	(69,136,208.30)	(13,867,049.66)	-	(83,003,257.96)
บ่อสูบ/สถานีสูบ	(104,700,389.48)	(30,871,813.39)	-	(135,572,202.87)
ระบบสาธารณูปโภค	(101,333,201.20)	(17,252,264.78)	-	(118,585,465.98)
งานภูมิทัศน์	(80,740,407.86)	(11,818,698.03)	-	(92,559,105.89)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(232,164,582.14)	(39,511,520.09)	730,602.14	(270,945,500.09)
เครื่องมือและอุปกรณ์	(38,800,537.37)	(5,699,804.42)	3,991,386.76	(40,508,955.03)
เครื่องใช้สำนักงาน	(21,273,007.78)	(5,340,528.80)	360,516.43	(26,253,020.15)
ยานพาหนะ	(3,627,769.00)	-	-	(3,627,769.00)
	(651,776,103.13)	(124,361,679.17)	5,082,505.33	(771,055,276.97)
อุปกรณ์ - สุทธิ	696,811,554.95	1,281,061,436.65	(20.00)	1,977,872,971.60
งานระหว่างก่อสร้าง	1,819,818,896.30	922,580,367.02	(1,758,241,416.62)	984,157,846.70
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,675,708,334.83	2,271,650,495.43	(1,758,241,436.62)	3,189,117,393.64

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2569			
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ	
ณ วันที่			ณ วันที่	
1 ตุลาคม 2568	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2569	
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	2,517,153.02	(2,598,000.00)	2,517,153.02
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,598,000.00)	(84,096.91)	2,598,000.00	(84,096.91)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	-	2,433,056.11	-	2,433,056.11

ค่า

5.6 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ต่อ)

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
ยานพาหนะ - ราคาทุน	2,598,000.00	-	-	2,598,000.00
ยานพาหนะ - ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,060,482.60)	(537,517.40)	-	(2,598,000.00)
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	537,517.40	(537,517.40)	-	-

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : บาท

	31 มีนาคม 2569		
ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
ณ วันที่			ณ วันที่
1 ตุลาคม 2568	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2569
ราคาทุน	79,038,420.62	-	79,038,420.62
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(56,097,896.83)	(3,637,800.55)	(59,735,697.38)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	22,940,523.79	(3,637,800.55)	19,302,723.24

หน่วย : บาท

	30 กันยายน 2568			
	ยอดยกมา	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 ตุลาคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2568
ราคาทุน	61,402,825.02	17,635,595.60	-	79,038,420.62
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(50,760,386.48)	(5,337,510.35)	-	(56,097,896.83)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10,642,438.54	12,298,085.25	-	22,940,523.79

สาม

5.8 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
หนี้สินสัญญาเช่า ณ วันต้นงวด	-	580,530.62
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	2,517,153.02	-
จ่ายชำระระหว่างงวด	(74,333.18)	(580,530.62)
	2,442,819.84	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(488,765.02)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,954,054.82	-

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	31 มีนาคม 2569			30 กันยายน 2568		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	594,000.00	(105,234.98)	488,765.02	-	-	-
เกินกว่า 1 ปี						
แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,128,500.00	(174,445.18)	1,954,054.82	-	-	-
รวม	2,722,500.00	(279,680.16)	2,442,819.84	-	-	-

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 มีดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	84,096.91	134,379.30	84,096.91	268,758.60
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินสัญญาเช่า	19,716.64	3,998.36	19,716.64	9,468.37
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น				
- รถโดยสาร	66,460.00	-	265,840.00	-
- อาคารสำนักงาน	3,160,500.00	3,160,500.00	6,321,000.00	6,321,000.00
- รถกระบะเช่าสำนักงานสาขา	1,016,600.00	796,800.00	1,931,200.00	1,429,898.80
ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์				
อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	92,448.00	92,448.00	184,896.00	184,896.00

คำอื่น

5.9 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

องค์การจัดการน้ำเสียจะทบทวนสมมติฐานสำหรับการประเมินภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานทุก 3 ปี การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันต้นงวด	30,091,094.20	29,133,350.80
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	835,912.50	1,694,519.00
ต้นทุนดอกเบี้ย	559,029.50	1,084,668.00
จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างงวด	-	(1,821,443.60)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นงวด	<u>31,486,036.20</u>	<u>30,091,094.20</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 2568 มีดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	417,956.25	423,629.75	835,912.50	847,259.50
ต้นทุนดอกเบี้ย	279,514.75	271,167.00	559,029.50	542,334.00
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>697,471.00</u>	<u>694,796.75</u>	<u>1,394,942.00</u>	<u>1,389,593.50</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial basis)

	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	6.50	6.50
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.62	3.62
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตราการณะประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับ และส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2560	ปี 2560

กคช

5.10 รายได้รอการรับรู้

	หน่วย : บาท	
	31 มีนาคม 2569	30 กันยายน 2568
รายได้รอการรับรู้ - จากงบประมาณ		
เงินอุดหนุนที่รับรู้เป็นสินทรัพย์สุทธิ	2,633,405,745.80	2,335,694,750.87
เงินอุดหนุน - งานระหว่างทำ	930,927,412.94	836,239,091.97
เงินอุดหนุน - เงินจ่ายล่วงหน้า	466,867,549.60	453,584,766.00
รวม	<u>4,031,200,708.34</u>	<u>3,625,518,608.84</u>

5.11 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
งบเงินอุดหนุน				
เงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อเป็น				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	36,503,424.00	39,793,200.00	76,408,224.00	81,241,300.00
บันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นรายได้				
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	88,852,215.73	67,863,731.56	177,744,585.50	131,473,106.17
	<u>125,355,639.73</u>	<u>107,656,931.56</u>	<u>254,152,809.50</u>	<u>212,714,406.17</u>
งบรายจ่ายอื่น	29,721,866.50	25,044,093.11	49,808,357.14	35,769,268.63
รวม	<u>155,077,506.23</u>	<u>132,701,024.67</u>	<u>303,961,166.64</u>	<u>248,483,674.80</u>

5.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน

	หน่วย : บาท			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด)				
ค่าจ้างซ่อมและปรับปรุงระบบ				
บำบัดน้ำเสีย (Rehab)	1,529,400.52	611,216.67	4,059,220.30	17,782,817.04
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานจากงาน				
ก่อสร้าง	11,629,082.44	3,230,305.50	29,035,129.06	3,230,305.50
ค่าบริหารจัดการ (O&M)	1,121,401.87	-	2,228,230.12	-
ค่าครุภัณฑ์	174,356.50	1,574,566.50	174,356.50	1,756,403.40
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	670,475.97	26,198,672.68	851,584.84	31,848,383.14

5.12 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน (ต่อ)

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (โรงบำบัด) (ต่อ)				
ค่าจ้างเหมาและบริการ	591,320.91	509,191.91	1,204,508.91	992,496.79
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	9,276,139.29	7,461,165.19	18,864,606.87	13,791,319.15
ค่าวัสดุ	335,757.00	221,124.30	346,189.50	720,989.35
ค่าเสื่อมราคา	63,637,486.99	29,519,372.88	124,327,411.94	58,009,658.69
ค่าตัดจำหน่าย	1,471,700.50	894,981.00	3,060,115.59	1,862,068.89
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม (สำนักงานสาขา)				
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	5,945,129.97	4,795,170.00	11,168,609.97	9,635,999.40
ค่าสวัสดิการ	416,590.85	671,488.26	1,055,591.10	1,722,736.14
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	524,646.00	401,315.70	1,003,182.90	809,992.20
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางชั่วคราว/ ประจำ	1,035,038.68	1,104,576.08	1,968,583.52	2,167,561.76
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับลูกจ้างสาขา/ โครงการ	7,549,719.48	6,939,498.42	15,453,348.75	13,502,760.41
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	3,119,470.85	1,835,488.51	6,738,586.01	3,723,665.22
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	3,089,330.33	1,780,994.04	5,014,040.01	7,806,321.86
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	432,869.03	401,922.78	835,290.57	792,343.68
ค่าวัสดุ	793,436.48	838,024.42	1,374,484.73	1,570,688.91
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,257.14	12,101.98	15,717.14	19,670.98
ค่าเสื่อมราคา	3,211,203.86	2,169,492.46	6,120,985.40	4,295,640.23
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานเชิงสังคม	116,560,814.66	91,170,669.28	234,899,773.73	176,041,822.74
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ (โรงบำบัด)				
ค่าเสื่อมราคา	3,535.35	8,442.64	7,149.26	17,072.89
รวมค่าใช้จ่ายดำเนินงานศูนย์เรียนรู้	3,535.35	8,442.64	7,149.26	17,072.89
รวม	116,564,350.01	91,179,111.92	234,906,922.99	176,058,895.63

ค่า

5.13 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
เงินเดือนและผลประโยชน์ตอบแทน	10,109,215.42	8,425,852.52	20,414,709.49	17,057,136.75
ค่าสวัสดิการ	550,336.40	535,670.89	1,336,277.40	1,834,684.89
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	706,317.30	625,496.64	1,342,167.60	1,244,057.10
ค่าอบรมสัมมนา	1,226,457.26	485,930.00	2,158,015.26	1,902,790.78
ค่าเบี้ยประชุม	1,258,800.00	471,600.00	2,490,700.00	688,800.00
ค่ารับรองประจำตำแหน่ง	4,000.00	-	4,000.00	-
โบนัส	-	-	-	39,615.00
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	1,093,609.06	449,929.15	2,639,077.93	1,270,180.56
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	430,963.03	256,146.52	943,894.22	501,433.72
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	990,756.50	585,097.00	1,860,813.60	1,197,853.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	421,497.61	434,955.00	818,831.41	2,152,358.12
ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค	439,871.85	423,342.95	841,680.68	852,341.10
ค่าวัสดุ	124,447.55	150,875.82	329,295.63	446,737.75
ค่าครุภัณฑ์	710,420.56	202,649.44	789,726.56	2,436,734.21
ค่าเช่าสำนักงาน	3,160,500.00	3,160,500.00	6,321,000.00	6,321,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	137,749.93	14,085.00	160,207.03	31,216.00
ค่าเสื่อมราคา	279,396.75	500,359.89	545,391.10	837,154.81
ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้	84,096.91	134,379.30	84,096.91	268,758.60
ค่าตัดจำหน่าย	285,668.39	301,449.11	577,684.96	430,061.07
ผลประโยชน์ของพนักงานหลัง				
ออกจากงาน	697,471.00	694,796.75	1,394,942.00	1,389,593.50
รวม	<u>22,711,575.52</u>	<u>17,853,115.98</u>	<u>45,052,511.78</u>	<u>40,902,506.96</u>

ด.อ.

5.14 ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568	31 มีนาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ค่าจ้างที่ปรึกษา	1,136,403.20	170,062.50	1,744,525.46	290,125.00
ค่าสอบบัญชี	450,000.00	450,000.00	900,000.00	900,000.00
ค่าปรับคืนกรมบัญชีกลาง	1,612,000.00	139,543.30	1,612,000.00	139,543.30
ค่าปรับจากการดำเนินคดี	19,163.71	19,163.71	38,753.28	38,753.28
ค่าเบิกเกินส่งคืนกรมบัญชีกลาง	46,883.62	39,984.31	51,055.31	39,984.31
รวม	<u>3,264,450.53</u>	<u>818,753.82</u>	<u>4,346,334.05</u>	<u>1,408,405.89</u>

6. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การด้านการนำเสีย และอาจมีความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญา ซึ่งส่งผลให้องค์การด้านการนำเสียไม่ได้รับชำระเงินจากคู่สัญญาเต็มจำนวนตามสัญญา

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งบันทึกในงบฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

6.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดขององค์การด้านการนำเสีย โดยองค์การด้านการนำเสียมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้น องค์การด้านการนำเสียคาดว่าจะไม่เกิดผลขาดทุนทางการเงิน

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

องค์การด้านการนำเสียมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องที่เกิดจากเจ้าหนี้และสัญญาเช่า ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 องค์การด้านการนำเสียได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสัญญาและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

กม

6.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 30 กันยายน 2568 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	8,451,782.19	12,398,499.04	1,814,206.16	22,664,487.39
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	488,765.02	1,954,054.82	-	2,442,819.84
รวม	-	8,940,547.21	14,352,553.86	1,814,206.16	25,107,307.23

หน่วย : บาท

	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	11,909,489.65	14,238,162.07	223,333.36	26,370,985.08
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	-	-	-
รวม	-	11,909,489.65	14,238,162.07	223,333.36	26,370,985.08

6.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ขององค์การจัดการน้ำเสียจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด องค์การจัดการน้ำเสียจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

7. ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

องค์การจัดการน้ำเสียมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวกับโครงการก่อสร้างและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการคุณภาพน้ำในเขตพื้นที่จัดการน้ำเสีย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2569 และ 30 กันยายน 2568 เป็นจำนวน 3,124,261,271.62 บาท และ 1,804,396,840.73 บาท ตามลำดับ

8. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการองค์การจัดการน้ำเสียให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2569



