



ที่ สฎ ๘๐๐๐๒.๑/ว ๒๕๑

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
๒๒/๒ หมู่ที่ ๑ ตำบลท่าเรือ
อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือขอรายงานการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย พร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ



กองคลัง

งานการเงินและบัญชี

โทร ๐-๗๗๓๕-๑๒๒๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ Saraban-๐๖๘๔๓๐๒@dla.go.th

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	49,495,670.81	50,363,447.15
ลูกหนี้การค้า	5	79,374.00	62,062.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	7,500,000.00	1,179.07
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	54,754.77	145,523.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	20,000.00	20,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	12,671,606.35	12,532,725.55
วัสดุคงเหลือ	10	210,475.35	183,484.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	32,496.86	16,249.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		70,064,378.14	63,324,671.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	12	20,000.00	40,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	13	805,736.09	352,386.18
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	14	12,404,420.53	11,127,892.82
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	15	27,271,355.89	14,265,631.89
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		40,501,512.51	25,785,910.89
รวมสินทรัพย์		110,565,890.65	89,110,582.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาดี จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

หนี้สิน	หมายเหตุ	2568	2567
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	16	105,596.40	18,310.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	17	7,580,000.00	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	18	208,937.75	126,550.43
เงินรับฝากระยะสั้น	19	110,808.00	148,205.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	420.78	420.78
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,005,762.93	293,486.21
เงินรับฝากระยะยาว	21	974,441.73	969,205.92
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		974,441.73	969,205.92
รวมหนี้สิน		8,980,204.66	1,262,692.13
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	23	101,585,685.99	87,847,889.98
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		101,585,685.99	87,847,889.98
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		110,565,890.65	89,110,582.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสกุลไทย เสถียรจกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสกุลไทย เสถียรจกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	24	18,397,780.23	17,177,855.11
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	25	1,125,548.00	1,216,379.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	26	23,140,730.78	11,764,783.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	27	1,311,359.80	1,212,589.25
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	22,955.36	39,553.04
รายได้อื่น	29	373,832.29	466,797.09
รวมรายได้		44,372,206.46	31,877,956.49
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	9,042,311.00	8,908,697.00
ค่าตอบแทน	31	187,100.00	112,520.00
ค่าใช้สอย	32	4,807,420.77	2,349,319.25
ค่าวัสดุ	33	548,359.12	679,413.97
ค่าสาธารณูปโภค	34	222,047.72	234,012.46
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	35	1,496,132.11	2,057,363.83
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	36	5,868,160.89	3,413,059.03
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	37	1,049,814.80	1,480,889.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	38	7,190,104.30	6,964,780.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	39	134,382.79	274,804.66
รวมค่าใช้จ่าย		30,545,833.50	26,474,859.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		13,826,372.96	5,403,096.70
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,826,372.96	5,403,096.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสกุลไทย เสถียรขจรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			องค์ประกอบอื่น		รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	งบกำไรสุทธิ/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	งบกำไรสุทธิ/ส่วนทุน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	57,814,367.26	21,325,642.59	3,303,094.62	82,443,104.47	82,443,104.47	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	289.36	-	4,432.55	4,143.19	4,143.19	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	57,814,656.62	21,325,642.59	3,298,662.07	82,438,961.28	82,438,961.28	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	21,331,474.59	(21,325,642.59)		5,832.00	5,832.00	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	5,503,837.79	-	100,741.09	5,403,096.70	5,403,096.70	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	84,649,969.00	-	3,197,920.98	87,847,889.98	87,847,889.98	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	84,649,969.00	-	3,197,920.98	87,847,889.98	87,847,889.98	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-	
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	84,649,969.00	-	3,197,920.98	87,847,889.98	87,847,889.98	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2568						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(88,577.00)	-	0.05	(88,576.95)	(88,576.95)	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,895,934.73	-	(69,561.77)	13,826,372.96	13,826,372.96	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	98,457,326.73	-	3,128,359.26	101,585,685.99	101,585,685.99	



(นางสาวพรพิมล ถึงเจริญ)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสุกัญญา เสถียรจกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล



(นางสุกัญญา เสถียรจกรกุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม และการจัดระบบการบริการสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นตนเอง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ตั้งอยู่ที่ 22/2 หมู่ที่ 1 ตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 30,500,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 28,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,874,000 บาท และงบประจำ จำนวน 26,626,000 บาทเพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเขาพลู ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นใน นโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์สินรับจํานำ หมายถึง ทรัพย์สินหรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจํานำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาว หมายถึง เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนสำหรับส่วนที่ครบกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20-30 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20 ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 ปี

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5-8	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5-8	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5-8	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	7	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5-10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ เรื่อง กำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวรและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 3 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10-20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐ และกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่มีความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- (1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้หนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ
- (2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น โรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินฝากสถาบันการเงิน	49,468,339.01	49,479,229.68
เงินฝากกระทรวงการคลัง	27,331.80	884,217.47
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	49,495,670.81	50,363,447.15

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	79,374.00	62,062.00
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก สุทธิ	79,374.00	62,062.00
รวมลูกหนี้การค้า	79,374.00	62,062.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2568		42,156.00	37,218.00	79,374.00
2567		36,575.00	25,487.00	62,062.00

*จำนวนเงินก่อนหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้ค่าภาษี	-	1,358.73
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	-	(179.66)
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	7,500,000.00	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	7,500,000.00	1,179.07

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ลูกหนี้เงินยืม	-	60,000.00
รายได้ค้างรับ	54,754.77	85,523.68
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	54,754.77	145,523.68

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

ลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปี แยกตามกำหนดระยะเวลาส่งหลักฐานการจ่าย และ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม ดังนี้

ลูกหนี้เงินยืม	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่เกิน	เกินกำหนด	เกินกำหนด	รวม
	กำหนด	ระยะเวลา	ระยะเวลา	
	ระยะเวลา	ไม่เกิน 15 วัน	เกินกว่า 15 วัน	
2568	-	-	-	-
2567	60,000.00	-	-	60,000.00

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)	
		2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน			
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		20,000.00	20,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		20,000.00	20,000.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2568	-	-	-	-
2567	20,000.00	-	-	20,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)	
		2568	2567
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน		12,671,606.35	12,532,725.55
รวมเงินลงทุนระยะสั้น		12,671,606.35	12,532,725.55

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)	
		2568	2567
วัสดุคงเหลือ		210,475.35	183,484.02
รวมวัสดุคงเหลือ		210,475.35	183,484.02

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	32,496.86	16,249.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	32,496.86	16,249.75

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	40,000.00	60,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(20,000.00)	(20,000.00)
	20,000.00	40,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	20,000.00	40,000.00

หมายเหตุ 13 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	805,736.09	352,386.18
รวมเงินลงทุนระยะยาว	805,736.09	352,386.18

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ที่ดิน	869,000.00	869,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	21,398,220.00	18,948,545.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(10,671,588.21)	(9,678,441.71)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	10,726,631.79	9,270,103.29
ครุภัณฑ์	2,043,423.00	2,070,165.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,234,634.26)	(1,081,375.47)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	808,788.74	988,789.53
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12,404,420.53	11,127,892.82

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	2567			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	869,000.00	18,948,545.00	1,778,485.00	-
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	291,680.00	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	869,000.00	18,948,545.00	2,070,165.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(8,832,757.33)	(859,694.24)	-
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(845,684.18)	(221,681.23)	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(9,678,441.71)	(1,081,375.47)	-
มูลค่าตามบัญชี	869,000.00	9,270,103.29	988,789.53	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567				

(หน่วย : บาท)

	2568			
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	869,000.00	18,948,545.00	2,070,165.00	-
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	2,449,675.00	(26,742.00)	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	869,000.00	21,398,220.00	2,043,423.00	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	-	(9,678,441.71)	(1,081,375.47)	-
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(993,146.50)	(153,258.79)	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	-	(10,671,588.21)	(1,234,634.26)	-
มูลค่าตามบัญชี	869,000.00	10,726,631.79	808,788.74	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568				

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 15 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ถนน	71,632,974.11	53,988,974.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(44,737,923.82)	(40,133,857.42)
ถนน - สุธิ	26,895,050.29	13,855,116.69
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	684,192.00	684,192.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(307,886.40)	(273,676.80)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุธิ	376,305.60	410,515.20
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุธิ	27,271,355.89	14,265,631.89

	(หน่วย : บาท)					
	2567					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	52,924,299.00	-	-	-	684,192.00	53,608,491.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	1,064,675.11	-	-	-	-	1,064,675.11
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	53,988,974.11	-	-	-	684,192.00	54,673,166.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(37,255,330.02)	-	-	-	(239,467.20)	(37,494,797.22)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(2,878,527.40)	-	-	-	(34,209.60)	(2,912,737.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(40,133,857.42)	-	-	-	(273,676.80)	(40,407,534.22)
มูลค่าตามบัญชี	13,855,116.69	-	-	-	410,515.20	14,265,631.89
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567						

(หน่วย : บาท)

	2568					
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	53,988,974.11	-	-	-	684,192.00	54,673,166.11
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	17,644,000.00	-	-	-	-	17,644,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	71,632,974.11	-	-	-	684,192.00	72,317,166.11
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(40,133,857.42)	-	-	-	(273,676.80)	(40,407,534.22)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(4,604,066.40)	-	-	-	(34,209.60)	(4,638,276.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	(44,737,923.82)	-	-	-	(307,886.40)	(45,045,810.22)
มูลค่าตามบัญชี	26,895,050.29	-	-	-	376,305.60	27,271,355.89
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568						

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	105,596.40	18,310.00
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>105,596.40</u>	<u>18,310.00</u>

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	7,580,000.00	-
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>7,580,000.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 18 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	52,940.08	56,530.48
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	40,437.67	9,467.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	115,560.00	60,552.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>208,937.75</u>	<u>126,550.43</u>

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากอื่น	2,608.00	60,000.00
เงินประกันสัญญา	108,200.00	88,205.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>110,808.00</u>	<u>148,205.00</u>

หมายเหตุ 20 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรอตรวจสอบ	416.00	416.00
เงินเกินบัญชี	4.78	4.78
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>420.78</u>	<u>420.78</u>

เงินเกินบัญชี ปี 2568 จำนวน 4.78 บาท เป็นรายการที่เกิดจาก เงินเกินบัญชียกมาจากปี 2567

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 21 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	663,396.73	660,331.92
เงินรับฝากอื่น	41,300.00	38,900.00
เงินประกันสัญญา	269,745.00	269,974.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	974,441.73	969,205.92

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	-	11,045,180.00
รวม	-	11,045,180.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

หมายเหตุ 23 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสะสม	98,457,326.73	84,649,969.00
รายได้สะสม	3,128,359.26	3,197,920.98
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	101,585,685.99	87,847,889.98

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน

และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

หมายเหตุ 24 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียุทธยนต์	1,096,058.60	686,370.06
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,595,438.22	9,138,393.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,852,916.00	2,777,758.29
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	18,889.12	194,117.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,736,038.78	2,902,476.76
รวมรายได้ภาษี	17,299,340.72	15,699,116.57

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 24 รายได้ภาษีจัดสรร (ต่อ)

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงแร่	54,254.13	97,940.67
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	21,923.38	27,768.87
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,019,752.00	1,351,479.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	2,510.00	1,550.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	1,098,439.51	1,478,738.54
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	18,397,780.23	17,177,855.11

หมายเหตุ 25 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,125,548.00	1,216,379.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	1,125,548.00	1,216,379.00

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	12,655,730.78	11,614,783.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	10,485,000.00	-
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	150,000.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	23,140,730.78	11,764,783.00

หมายเหตุ 27 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี	1,150,272.70	1,155,002.55
รายได้ค่าธรรมเนียม	18,421.10	33,466.70
รายได้ค่าปรับ	141,274.00	22,860.00
รายได้ใบอนุญาต	1,392.00	1,260.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	1,311,359.80	1,212,589.25

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	8,010.36	7,343.04
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	14,945.00	32,210.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>22,955.36</u>	<u>39,553.04</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>22,955.36</u>	<u>39,553.04</u>

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	176,764.44	414,134.68
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	133,700.71	23,465.87
รายได้อื่น	63,367.14	29,196.54
รวมรายได้อื่น	<u>373,832.29</u>	<u>466,797.09</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,392,777.00	4,679,354.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,922,910.00	1,692,460.00
ค่าล่วงเวลา	17,950.00	18,270.00
เงินประจำตำแหน่ง	147,117.00	185,500.00
ค่าจ้าง	367,080.00	353,640.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,109,230.00	1,004,880.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	42,000.00	-
เงินช่วยการศึกษาบุตร	78,500.00	94,200.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบพ.	370,000.00	330,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	70,237.00	79,356.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,948.00	2,445.00
ค่าเช่าบ้าน	264,900.00	226,400.00
เงินเพิ่ม	156,702.00	158,192.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	14,960.00	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,042,311.00</u>	<u>8,908,697.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	178,700.00	103,520.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	8,400.00	9,000.00
รวมค่าตอบแทน	187,100.00	112,520.00

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	162,229.00	305,164.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	89,411.00	163,574.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,456,687.77	1,154,543.85
ค่าจ้างเหมาบริการ	819,060.00	494,455.57
ค่าธรรมเนียม	1,500.00	5,640.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,150.00	3,950.00
ค่าเช่า	136,000.00	97,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	14,608.00	25,493.00
ค่าใช้สอยอื่น	123,775.00	98,697.93
รวมค่าใช้สอย	4,807,420.77	2,349,319.25

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าวัสดุ	444,490.72	546,384.97
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	103,868.40	88,150.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	44,879.00
รวมค่าวัสดุ	548,359.12	679,413.97

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าไฟฟ้า	160,421.60	166,668.96
ค่าโทรศัพท์	5,103.52	1,284.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	18,596.60	30,132.50
ค่าบริการไปรษณีย์	37,926.00	35,927.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	222,047.72	234,012.46

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 35 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,496,132.11	2,057,363.83
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	1,496,132.11	2,057,363.83

หมายเหตุ 36 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	993,146.55	278,640.80
ครุภัณฑ์	236,738.34	221,681.23
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	4,638,276.00	2,912,737.00
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,868,160.89	3,413,059.03

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	1,049,814.80	1,480,889.07
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	1,049,814.80	1,480,889.07

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	40,000.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,452,300.00	6,323,600.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	572,651.30	509,427.52
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	125,153.00	131,753.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	7,190,104.30	6,964,780.52
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,190,104.30	6,964,780.52

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเรือ อำเภอบ้านนาเดิม จังหวัดสุราษฎร์ธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 39 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	11,260.45	
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	(179.66)	179.66
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	36,002.00	40,055.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	87,300.00	234,570.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	134,382.79	274,804.66