

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2554 และ 2553

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตตามที่กล่าวไว้ใน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับ
ปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้

กฤษดา เลิศวนา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4958

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 30 มกราคม 2555

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2554	2553	2554	2553
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	1,967,105,263	2,073,891,038	1,405,182,127	1,486,428,692
เงินลงทุนชั่วคราว	10	2,965,962,319	1,909,340,949	2,965,962,319	1,909,340,949
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8, 11	431,237,544	401,453,610	290,594,552	272,725,352
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปีและดอกเบี้ยค้างรับ	8	-	-	310,681,575	310,578,938
วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ	12	24,869,016	23,668,658	15,562,833	14,294,639
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		45,773,968	63,463,339	38,704,463	53,374,439
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,434,948,110	4,471,817,594	5,026,687,869	4,046,743,009
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน -					
สุทธจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8	-	-	2,092,500,000	2,402,500,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	3,688,853,569	3,910,347,718
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	24,807,925	-	36,100,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	9,232,032,753	9,504,074,891	9,161,560,146	9,437,095,364
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอน					
เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา	16	3,367,419,936	3,620,886,086	-	-
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา					
และการให้บริการบำบัดน้ำเสีย	17	1,333,829,201	1,364,210,739	1,333,829,201	1,364,210,739
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	18	2,299,299,214	2,494,245,605	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19	13,009,775	2,493,037	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,951,997	30,549,837	8,672,654	6,429,068
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		16,293,350,801	17,016,460,195	16,321,515,570	17,120,582,889
รวมสินทรัพย์		21,728,298,911	21,488,277,789	21,348,203,439	21,167,325,898

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)					
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2554	2553	2554	2553
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	20	108,548,853	368,699,897	84,462,800	345,447,142
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	470,000,000	450,000,000	470,000,000	450,000,000
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	3,500,000,000	-	3,500,000,000	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		91,035,029	86,796,677	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		112,380,651	112,137,877	112,380,651	112,137,877
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		76,390,390	68,786,042	51,575,795	45,464,373
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,358,354,923	1,086,420,493	4,218,419,246	953,049,392
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้เงินประกัน - บริษัทย่อย	8	-	-	5,000,000	5,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจาก					
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	3,670,000,000	3,926,000,000	3,670,000,000	3,926,000,000
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	3,496,207,735	6,992,260,896	3,496,207,735	6,992,260,896
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	23	12,065,745	-	4,998,922	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,178,273,480	10,918,260,896	7,176,206,657	10,923,260,896
รวมหนี้สิน		11,536,628,403	12,004,681,389	11,394,625,903	11,876,310,288

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		(หน่วย: บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2554	2553	2554	2553
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 3,990,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 3,990,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		2,637,769,601	2,637,769,601	2,637,769,601	2,637,769,601
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย		24	399,000,000	399,000,000	399,000,000
จัดสรรแล้ว - ดำรงอื่น		25	516,859,790	320,984,674	516,859,790
ยังไม่ได้จัดสรร			3,217,946,278	2,706,576,234	2,409,948,145
ผลแตกต่างของการจัดโครงสร้างการดำเนินงานธุรกิจ					
ของกลุ่มบริษัท			(600,362,866)	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ			10,161,212,803	9,953,577,536	9,291,015,610
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย			30,457,705	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น			10,191,670,508	9,953,577,536	9,291,015,610
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			21,728,298,911	21,348,203,439	21,167,325,898
			-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

กรรมการ

.....

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2554	2553	2554	2553
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากการขายน้ำประปา	27	4,461,096,603	4,309,970,449	2,987,966,010	2,932,220,771
รายได้จากการบริการ		85,058,131	84,945,913	29,410,016	36,136,902
ดอกเบี้ยรับ		42,723,454	18,485,981	157,431,723	123,298,656
รายได้เงินปันผล	13	-	-	528,599,998	458,629,587
รายได้อื่น		46,214,054	6,378,490	43,048,839	3,826,464
รวมรายได้		4,635,092,242	4,419,780,833	3,746,456,586	3,554,112,380
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายน้ำประปาและต้นทุนการบริการ		1,322,996,771	1,293,970,738	747,863,374	762,141,973
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		221,946,733	196,945,809	167,089,467	134,975,589
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	221,494,148	221,494,148
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียตัดจำหน่าย	17	30,381,538	36,107,800	30,381,538	36,107,800
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาตัดจำหน่าย	18	194,946,391	194,946,391	-	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,770,271,433	1,721,970,738	1,166,828,527	1,154,719,510
กำไรก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม					
ค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		2,864,820,809	2,697,810,095	2,579,628,059	2,399,392,870
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(11,292,075)	-	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล		2,853,528,734	2,697,810,095	2,579,628,059	2,399,392,870
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(517,964,066)	(442,123,096)	(516,943,094)	(440,641,710)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		2,335,564,668	2,255,686,999	2,062,684,965	1,958,751,160
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	27, 32	(210,943,525)	(181,723,690)	-	-
กำไรสำหรับปี		2,124,621,143	2,073,963,309	2,062,684,965	1,958,751,160
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		2,124,621,143	2,073,963,309	2,062,684,965	1,958,751,160
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		2,112,968,832	2,062,888,854	2,062,684,965	1,958,751,160
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		11,652,311	11,074,455		
		2,124,621,143	2,073,963,309		
กำไรต่อหุ้น					
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	28	0.53	0.52	0.52	0.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	2,335,564,668	2,255,686,999	2,062,684,965	1,958,751,160
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	628,169,135	643,762,511	339,020,889	366,532,782
ค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	221,494,148	221,494,148
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาคัดจำหน่าย	194,946,391	194,946,391	-	-
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
และการให้บริการบำบัดน้ำเสียตัดจำหน่าย	30,381,538	36,107,800	30,381,538	36,107,800
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอุปกรณ์	(2,170,291)	184,578	(1,921)	(150,844)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11,292,075	-	-	-
รายได้เงินปันผลจากบริษัทย่อย	-	-	(528,599,998)	(458,629,587)
ตัดจำหน่ายภาษี หัก ณ ที่จ่าย	-	2,793,757	-	2,096,611
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,806,710	-	1,375,883	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	517,020,971	447,604,023	516,943,094	442,422,756
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	3,718,011,197	3,581,086,059	2,643,298,598	2,568,624,826
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(29,783,934)	(17,413,526)	(17,869,200)	(16,840,092)
วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ	(1,200,358)	(1,165,184)	(1,268,194)	(564,710)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	18,273,560	105,741,974	14,692,006	106,317,562
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	43,667	(1,621,306)	43,667	463,967
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(269,081,030)	(278,530,100)	(269,867,083)	(274,642,627)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,235,343	6,634,989	5,755,369	13,452,285
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	3,443,498,445	3,394,732,906	2,374,785,163	2,396,811,211
จ่ายดอกเบี้ย	(512,831,358)	(443,773,101)	(512,753,481)	(438,591,834)
จ่ายภาษีเงินได้	(212,276,186)	(163,051,494)	(2,402,587)	(2,287,253)
รับคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	12,610,527	-	-	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,731,001,428	2,787,908,311	1,859,629,095	1,955,932,124

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-1,057,623,202	(817,503,105)	-1,057,623,202	-817,503,105
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	310,000,000	310,000,000
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	-36,100,000	-	-36,100,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(63,589,512)	(645,393,213)	-53,707,688	-638,863,388
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเพิ่มขึ้น	(28,807,883)	(8,142,105)	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(11,611,449)	-	-	-
จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์	-	(40,529,898)	-	-40,529,898
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,876,790	3,070,160	99,179	380,000
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	528,599,998	458,629,587
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,194,855,256)	(1,508,498,161)	(308,731,713)	(727,886,804)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	214,000,000	214,000,000	214,000,000	214,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินลดลง	(450,000,000)	(420,000,000)	(450,000,000)	(420,000,000)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(10,788,000)	(9,360,000)	-	-
เงินปันผลจ่าย	(1,396,143,947)	(1,275,746,680)	(1,396,143,947)	(1,275,746,680)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,642,931,947)	(1,491,106,680)	(1,632,143,947)	(1,481,746,680)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(106,785,775)	(211,696,530)	(81,246,565)	(253,701,360)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	2,073,891,038	2,285,587,568	1,486,428,692	1,740,130,052
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	1,967,105,263	2,073,891,038	1,405,182,127	1,486,428,692
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้นจากเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	9,875,241	68,268,018	9,875,241	68,268,018
เงินปันผลค้างจ่าย	356,053	-	356,053	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม									
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ									
ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม			ผลแตกต่างของการจัด		ส่วนของผู้มีส่วนได้เสีย		
		จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	ยังไม่ได้จัดสรร	โครงสร้างการดำเนินงาน ของกลุ่มบริษัท	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	172,450,096	2,067,968,638	(600,362,866)	8,666,825,469	27,914,302	8,694,739,771
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 31)	-	-	-	-	(1,275,746,680)	-	(1,275,746,680)	-	(1,275,746,680)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	2,062,888,854	-	2,062,888,854	11,074,455	2,073,963,309
จัดสรรเป็นสำรองอื่น (หมายเหตุ 25)	-	-	-	148,534,578	(148,534,578)	-	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยลดลงจากเงินปันผลจ่ายของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	(9,360,000)	(9,360,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	320,984,674	2,706,576,234	(600,362,866)	9,453,967,643	29,628,757	9,483,596,400
									-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	320,984,674	2,706,576,234	(600,362,866)	9,453,967,643	29,628,757	9,483,596,400
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี									
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน (หมายเหตุ 5)	-	-	-	-	(9,223,672)	-	(9,223,672)	(35,363)	(9,259,035)
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 31)	-	-	-	-	(1,396,500,000)	-	(1,396,500,000)	-	(1,396,500,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	2,112,968,832	-	2,112,968,832	11,652,311	2,124,621,143
จัดสรรเป็นสำรองอื่น (หมายเหตุ 25)	-	-	-	195,875,116	(195,875,116)	-	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยลดลงจากเงินปันผลจ่ายของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	(10,788,000)	(10,788,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	516,859,790	3,217,946,278	(600,362,866)	10,161,212,803	30,457,705	10,191,670,508

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก		กำไรสะสม			รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว -	จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	
	และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สำรองตามกฎหมาย	สำรองอื่น		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	172,450,096	1,408,791,433	8,608,011,130
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 31)	-	-	-	-	(1,275,746,680)	(1,275,746,680)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	1,958,751,160	1,958,751,160
จัดสรรเป็นสำรองอื่น (หมายเหตุ 25)	-	-	-	148,534,578	(148,534,578)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	320,984,674	1,943,261,335	9,291,015,610
						-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	320,984,674	1,943,261,335	9,291,015,610
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน (หมายเหตุ 5)	-	-	-	-	(3,623,039)	(3,623,039)
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 31)	-	-	-	-	(1,396,500,000)	(1,396,500,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	2,062,684,965	2,062,684,965
จัดสรรเป็นสำรองอื่น (หมายเหตุ 25)	-	-	-	195,875,116	(195,875,116)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	516,859,790	2,409,948,145	9,953,577,536

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2543 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2549 บริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีบริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้กับการประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ในพื้นที่ อ.นครชัยศรี อ.สามพราน อ.พุทธมณฑล ในจังหวัดนครปฐม อ.เมืองสมุทรสาคร และอ.กระทุ่มแบน ในจังหวัดสมุทรสาคร ภายใต้อำนาจซื้อขายน้ำประปากับกปภ. ซึ่งได้ลงนามเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (แก้ไขเพิ่มเติมตามสัญญาลงวันที่ 29 ธันวาคม 2551) เป็นระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่เริ่มต้นขายน้ำประปา (วันที่ 21 กรกฎาคม 2547) และภายใต้สัมปทานประกอบกิจการประปาจากกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (“ผู้ให้สัมปทาน”) เป็นระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มีนาคม 2548 โดยบริษัทฯจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาซื้อขายน้ำประปา และสัมปทานประกอบกิจการประปา

ภายใต้สัมปทานประกอบกิจการประปาดังกล่าวมีข้อกำหนดสำคัญบางประการ ได้แก่ เมื่อบริษัทฯได้ทำการไปได้ถึงอายุสัมปทานแล้ว หากรัฐบาลหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความประสงค์จะซื้อกิจการประปาของบริษัทฯทั้งหมด ผู้ให้สัมปทานมีสิทธิโอนคืนสัมปทานเพื่อซื้อหรืออนุญาตให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องซื้อกิจการประปาเช่นว่านั้นตามราคาซื้อขายกันในตลาด แต่ต้องแจ้งให้บริษัทฯทราบล่วงหน้าหกเดือน

ที่อยู่ของบริษัทฯตามที่จดทะเบียนอยู่ที่ 30/130 หมู่ที่ 12 ถนนพุทธมณฑลสาย 5 ตำบลไร่จิง อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท น้ำประปาไทย จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2554 ร้อยละ	2553 ร้อยละ
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้ กับการประปาส่วนภูมิภาคใน จังหวัดปทุมธานี	ไทย	98	98
บริษัท ไทยวอเตอร์ โอเพอเรชั่นส์ จำกัด (ถือหุ้นโดยบริษัท ประปา ปทุมธานี จำกัด ในอัตราร้อยละ 31.5)	บริการจัดการและบำรุงรักษา โครงการน้ำประปา	ไทย	68.5	68.5

- ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย จนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ
- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจาก งบการเงินรวมนี้แล้ว
- จ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของ บริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือ ขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

- 2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและ บริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างปี

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|---------------------------|--|
| ฉบับที่ 2 | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) | การรวมธุรกิจ |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ขยเล็ก |
| ฉบับที่ 6 | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|------------|---------------------------------|
| ฉบับที่ 15 | สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
|------------|---------------------------------|

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- | | |
|------------|---|
| ฉบับที่ 31 | รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา |
|------------|---|

มาตรฐานการบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ โดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงโดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกำไรสำหรับปี 2554 ลดลงเป็นจำนวน 3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: กำไรลดลงเป็นจำนวน 1 ล้านบาท) ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 เนื่องจากบริษัทฯนำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2554	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบแสดงฐานะการเงิน		
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น	12,066	4,999
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัท		
ย่อยลดลง	36	-
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรรลดลง	9,223	3,623

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น	2,807	1,376
กำไรส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยลดลง	8	-
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ลดลง	2,799	1,376

6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายน้ำประปา

รายได้จากการขายน้ำประปารับรู้เมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดส่งน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคแล้ว รายได้จากการขายน้ำประปาแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับปริมาณน้ำประปาที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้จากการบริการ

รายได้จากการบริการแสดงมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของบริการที่ให้แล้ว

คอกเบี้ยรับ

คอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

6.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

6.4 วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ

วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตน้ำประปาเมื่อมีการเบิกใช้

6.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ข) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ค) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

6.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยได้แก่มูลค่าที่บริษัทจ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งบริษัทย่อย ทั้งนี้บริษัทย่อยที่ประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปากับการประปาส่วนภูมิภาคและสัมปทานที่ได้รับจากกิจการหรือหน่วยงานของภาครัฐ ซึ่งมีเงื่อนไขของระยะเวลาในการประกอบกิจการที่ได้รับสิทธิและสัมปทานอันจำกัดตามที่กำหนดในสัญญาให้สิทธิและสัมปทาน อีกทั้งทรัพย์สินส่วนใหญ่ที่ใช้ในการประกอบกิจการของบริษัทย่อยยังมีภาระผูกพันที่ผู้ได้รับสิทธิจะต้องส่งมอบให้แก่การประปาส่วนภูมิภาค ดังนั้น ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยที่ประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิและสัมปทานดังกล่าวส่วนหนึ่งถือเสมือนว่าเป็นการลงทุนเพื่อให้ได้มาในสิทธิในการประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิและสัมปทานที่บริษัทย่อยได้รับ ซึ่งบริษัทตัดจำหน่ายส่วนดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาของสัญญาให้สิทธินับจากวันที่ลงทุนในบริษัทย่อยนั้น และแสดงเป็นค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนที่ตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

สำหรับบริษัทย่อยที่โอนการดำเนินงานโดยส่วนใหญ่มาที่บริษัทฯ หลังจากที่บริษัทฯ เข้าลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพื่อเป็นการลดต้นทุนการดำเนินงานของบริษัทฯ ในอนาคต ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยนั้นส่วนหนึ่งถือเสมือนว่าเป็นการลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งการดำเนินงานส่วนดังกล่าว ซึ่งบริษัทตัดจำหน่ายส่วนดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาของสัญญาซื้อขายน้ำประปาระหว่างบริษัทฯ กับการประปาส่วนภูมิกานับจากวันที่ลงทุนในบริษัทย่อยนั้นและแสดงเป็นค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนที่ตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

6.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 ปี 5 ปี และ 10 ปี ยกเว้นสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัทฯ คำนวณโดยการใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	=	ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด x อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด
อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด	=	$\frac{\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด}}{(\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปา})}$
ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด	=	สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาทั้งหมด - ค่าเสื่อมราคาสะสมถึงวันต้นงวด

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัท ประกอบด้วย ต้นทุนค่าก่อสร้างโรงผลิตน้ำประปา และระบบในการจ่ายน้ำประปา รวมทั้งดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

บริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

6.8 สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ และค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ซึ่งต้องโอนให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา ได้แก่ ที่ดิน โรงผลิตน้ำประปา และระบบในการจ่ายน้ำประปาแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด = $\frac{\text{ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาสุทธิ ณ วันต้นงวด} \times \text{อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด}}{\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา}}$

อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด = $\frac{\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด}}{\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา}}$

ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯสุทธิ ณ วันต้นงวด = $\text{สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯทั้งหมด} - \text{ค่าตัดจำหน่ายสะสมถึงวันต้นงวด}$

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

งานระหว่างก่อสร้างแสดงมูลค่าตามราคาทุนและไม่มีการตัดจำหน่าย

6.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืม

6.10 สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย (“สิทธิการดำเนินงาน”) ในราคาทุนที่ซื้อมา โดยปันส่วนค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา และค่าสิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสียตามสัดส่วนรายได้ที่คาดว่าจะได้รับที่คำนวณได้ ณ วันที่ซื้อ

ก) สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา

สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินงานดังกล่าวคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด = สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด
x อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด

อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด =
$$\frac{\text{จำนวนผลผลิตจริงของการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด}}{(\text{จำนวนผลผลิตจริงของการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตในอนาคตของการผลิตน้ำประปาจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาให้สิทธิดำเนินงาน})}$$

สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่าย = สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา - ค่าตัดจำหน่าย
น้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด สะสมถึงวันต้นงวด

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ข) สิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสีย

สิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสียแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินงานดังกล่าวคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

$$\text{ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด} = \text{สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัดน้ำเสียสุทธิ ณ วันต้นงวด} \times \text{อัตราส่วนการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวด}$$

$$\text{อัตราส่วนการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวด} = \frac{\text{จำนวนผลผลิตจริงของการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวด}}{(\text{จำนวนผลผลิตจริงของการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตในอนาคตของการบำบัดน้ำเสียจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาให้สิทธิดำเนินงาน})}$$

$$\begin{array}{l} \text{สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัด} \\ \text{น้ำเสียสุทธิ ณ วันต้นงวด} \end{array} = \begin{array}{l} \text{สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัดน้ำเสีย} - \text{ค่าตัดจำหน่าย} \\ \text{สะสมถึงวันต้นงวด} \end{array}$$

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

6.11 สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่เกิดจากการที่บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในราคาที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อยดังกล่าวถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุใช้งานจำกัด ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ คิดค่าตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่เหลืออยู่ของบริษัทย่อยดังกล่าว นับจากวันที่บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญบริษัทย่อย (ประมาณ 16 ปี) และจะมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการขาดทุน

6.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สินทรัพย์ที่ทำให้ได้มาซึ่งงานบริหารจัดการและบำรุงรักษา) ของบริษัทย่อย แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น บริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น (5 ปี) และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

6.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

6.14 สัญญาเช่าระยะยาว

จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

6.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาเป็นรายปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาจะสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

6.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อย และพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ และบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน

6.17 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

7. การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

8. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2554	2553	2554	2553	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ต้นทุนขายและบริการ	-	-	28	29	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	121	108	อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลงส่วนต่างที่กำหนดต่อปี
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ต้นทุนขายและบริการ	2	5	2	5	เกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน
ค่าจ้างระหว่างก่อสร้าง	-	655	-	655	ราคาตามสัญญา
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม	36	-	36	-	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ลูกหนี้ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกัน)				
	62	10	62	10
	62	10	62	10

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หมายเหตุ 20)

บริษัทย่อย	-	-	3,346	2,611
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกัน)	-	228,737	1,205	228,600
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	228,737	4,551	231,211

เจ้าหนี้เงินประกัน - บริษัทย่อย

	-	-	5,000	5,000
	-	-	5,000	5,000

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระยะยาว ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาว ดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	เพิ่มขึ้น ระหว่างปี	ลดลง ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
			ระหว่างปี	ระหว่างปี	
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	บริษัทย่อย				
เงินต้น		2,712,500	-	(310,000)	2,402,500
ดอกเบี้ย		579	121,158	(121,055)	682
รวม		2,713,079	121,158	(431,055)	2,403,182

		(หน่วย: พันบาท)	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2554	2553
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและ			
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>			
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด			
เงินต้น	-	-	2,402,500
ดอกเบี้ย	-	-	682
รวม	-	-	2,403,182
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีและ			
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	(310,682)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	-	-	2,092,500
			2,402,500

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันคิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลงส่วนต่างที่กำหนด (MLR-margin) ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกไตรมาส เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นงวดสุดท้ายภายในเดือนกันยายน 2562

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2554	2553
ผลประโยชน์ระยะสั้น	59	52	39
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1	1
รวม	60	53	40

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินสด	475	445	65	65
เงินฝากธนาคาร	1,966,630	2,073,446	1,405,117	1,486,364
รวม	1,967,105	2,073,891	1,405,182	1,486,429

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินฝากออมทรัพย์ และเงินฝากประจำ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.25 ถึง 2.50 ต่อปี (2553: ร้อยละ 0.25 ถึง 0.85 ต่อปี)

10. เงินลงทุนชั่วคราว

ยอดคงเหลือดังกล่าวประกอบด้วยเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าและเงินฝากประจำธนาคารระยะเวลา 6 ถึง 12 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.50 ถึง 5.25 ต่อปี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553
<u>เงินฝากประจำธนาคาร</u>	1,633,827	1,113,031
	1,633,827	1,113,031
<u>เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าซึ่งแสดงตามมูลค่ายุติธรรม</u>		
พันธบัตรรัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	724,445	596,379
ตราสารหนี้รัฐวิสาหกิจ	30,063	24,806
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	502,938	150,071
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	74,689	25,054
	1,332,135	796,310
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	2,965,962	1,909,341

11. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ยอดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นมีอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระน้อยกว่า 3 เดือน

12. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
วัตถุดิบ	8,066	5,557	5,303	3,764
อะไหล่	16,803	18,112	10,260	10,530
รวม	24,869	23,669	15,563	14,294

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2554	2553	2554 ร้อยละ	2553 ร้อยละ	2554	2553	2554	2553
บริษัท ไทยวอเตอร์ โอเพอเรชั่นส์ จำกัด	60,000	60,000	68.5	68.5	700,000	700,000	-	-
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	1,200,000	1,200,000	98	98	3,998,310	3,998,310	528,600	458,629
					4,698,310	4,698,310	528,600	458,629
หัก: ค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสะสม					(989,456)	(767,962)	-	-
หัก: เงินปันผลรับจากกำไรก่อนการซื้อหุ้น					(20,000)	(20,000)	-	-
รวม					3,688,854	3,910,348	528,600	458,629

ในระหว่างไตรมาสที่หนึ่งของปี 2554 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลจากบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เป็นจำนวน 329 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2554

ในระหว่างไตรมาสที่สามของปี 2554 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลจากบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เป็นจำนวน 200 ล้านบาท ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2554

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัท ไทยวอเตอร์ โอเพอเรชั่นส์ จำกัด มิได้มีการจ่ายเงินปันผล

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2554	2553	2554	2553	2554	2553
			ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด	ลงทุนในบริษัทอื่น	ไทย	30	-	36,100	-	24,808	-
รวม					36,100	-	24,808	-

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
			2554	2553	2554	2553	2554	2553
			ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด	ลงทุนในบริษัทอื่น	ไทย	30	-	36,100	-	36,100	-
รวม					36,100	-	36,100	-

14.2 ส่วนแบ่งขาดทุนและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งขาดทุนจาก	
	เงินลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี	
	2554	2553
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด	11,292	-
รวม	11,292	-

14.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วมโดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระ		สินทรัพย์รวม		หนี้สินรวม		รายได้รวมสำหรับ		ขาดทุนสำหรับปี	
	ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่		ปีสิ้นสุดวันที่		สิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553	2554	2553
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด	100	-	6,499	-	6,437	-	1	-	38	-

เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2554 บริษัทฯได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด จำนวน 36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 30 ของทุนจดทะเบียน

ในเดือนพฤศจิกายน 2554 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2554 ของบริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทดังกล่าวจากเดิม 100 ล้านบาท เป็น 9,200 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 910 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท โดยจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทดังกล่าวยังไม่ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนนี้

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม							รวม
	ที่ดิน	สินทรัพย์ใน การผลิตน้ำประปา	งานระหว่างก่อสร้าง	อาคารและ สิ่งปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องมือ	
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	452,264	9,546,709	562,627	10,299	83,887	32,445	20,354	10,708,585
ซื้อเพิ่ม	28,417	73,322	625,484	574	3,581	22,514	299	754,191
จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(130)	(7,549)	(38)	(7,717)
โอนเข้า (ออก)	-	1,177,971	(1,178,909)	186	752	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	480,681	10,798,002	9,202	11,059	88,090	47,410	20,615	11,455,059
ซื้อเพิ่ม	-	1,221	49,049	-	10,277	11,749	1,169	73,465
จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(229)	(5,827)	-	(6,056)
โอนเข้า (ออก)	-	-	(42,466)	41,500	966	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	480,681	10,799,223	15,785	52,559	99,104	53,332	21,784	11,522,468
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	-	1,496,075	-	3,522	47,714	20,886	14,991	1,583,188
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	351,567	-	1,641	10,668	6,027	2,355	372,258
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(124)	(4,321)	(17)	(4,462)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	1,847,642	-	5,163	58,258	22,592	17,329	1,950,984
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	320,657	-	2,622	11,207	8,416	1,899	344,801
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(178)	(5,172)	-	(5,350)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	2,168,299	-	7,785	69,287	25,836	19,228	2,290,435
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	480,681	8,950,360	9,202	5,896	29,832	24,818	3,286	9,504,075
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	480,681	8,630,924	15,785	44,774	29,817	27,496	2,556	9,232,033
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี								
2553 (363 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								372,258
2554 (332 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								344,801

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	สินทรัพย์ ในการผลิต น้ำประปา	งานระหว่าง ก่อสร้าง	อาคารและ สิ่งปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องมือ	รวม
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	397,532	9,546,709	562,627	10,299	42,964	12,861	9,270	10,582,262
ซื้อเพิ่ม	28,417	73,322	625,484	574	2,858	16,937	69	747,661
จำหน่าย	-	-	-	-	-	(3,549)	-	(3,549)
โอนเข้า (ออก)	-	1,177,971	(1,178,909)	186	752	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	425,949	10,798,002	9,202	11,059	46,574	26,249	9,339	11,326,374
ซื้อเพิ่ม	-	1,221	49,049	-	8,102	4,718	492	63,582
จำหน่าย	-	-	-	-	(26)	(74)	-	(100)
โอนเข้า (ออก)	-	-	(42,466)	41,500	966	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	425,949	10,799,223	15,785	52,559	55,616	30,893	9,831	11,389,856
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	-	1,496,075	-	3,522	12,411	9,013	5,045	1,526,066
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	351,567	-	1,642	8,565	2,938	1,821	366,533
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	-	(3,320)	-	(3,320)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	1,847,642	-	5,164	20,976	8,631	6,866	1,889,279
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	320,657	-	2,621	9,245	4,979	1,518	339,020
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	(1)	(2)	-	(3)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	2,168,299	-	7,785	30,220	13,608	8,384	2,228,296
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	425,949	8,950,360	9,202	5,895	25,598	17,618	2,473	9,437,095
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	425,949	8,630,924	15,785	44,774	25,396	17,285	1,447	9,161,560
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี								
2553 (360 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								366,533
2554 (329 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								339,020

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 68 ล้านบาท (2553: 59 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 20 ล้านบาท 2553: 11ล้านบาท)

16. สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	โรงผลิตน้ำประปาและระบบในการจ่ายน้ำประปา			รวม
	ที่ดิน		งานระหว่างก่อสร้าง	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	413,088	5,939,711	-	6,352,799
ซื้อเพิ่ม	5,000	1,075	2,067	8,142
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	418,088	5,940,786	2,067	6,360,941
ซื้อเพิ่ม	-	177	28,631	28,808
โอนเข้า (ออก)	-	30,698	(30,698)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	418,088	5,971,661	-	6,389,749
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	181,959	2,286,592	-	2,468,551
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	16,455	255,049	-	271,504
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	198,414	2,541,641	-	2,740,055
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	17,045	265,229	-	282,274
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	215,459	2,806,870	-	3,022,329
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	219,674	3,399,145	2,067	3,620,886
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	202,629	3,164,791	-	3,367,420
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี				
2553				271,504
2554				282,274

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จะถูกโอนให้กับการประปาส่วนภูมิภาคภายหลังจากสิ้นสุดอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา 25 ปี

17. สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและ การให้บริการบำบัดน้ำเสีย	1,410,075	1,410,075
หัก: สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและ การให้บริการบำบัดน้ำเสียตัดจำหน่ายสะสม	(76,246)	(45,864)
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและ การให้บริการบำบัดน้ำเสีย - สุทธิ	1,333,829	1,364,211

18. สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2554	2553
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	3,169,109	3,169,109
หัก: สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาตัดจำหน่ายสะสม	(869,810)	(674,863)
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา - สุทธิ	2,299,299	2,494,246

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	-
ซื้อเพิ่ม	2,493
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	2,493
ซื้อเพิ่ม	11,611
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	14,104
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2553	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,095
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	1,095
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	2,493
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	13,009

20. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,612	2,611
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	41,493	32,685	33,883	25,419
เจ้าหนี้อื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,205	14,736	1,939	14,601
เจ้าหนี้อื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,675	3,068	-	-
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	214,000	-	214,000
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน (เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง)	9,885	59,251	9,885	59,251
เจ้าหนี้เงินประกันผลงานที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	5,086	2,111	3,542	1,812
เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์ค้างจ่าย	5,993	6,995	5,993	6,995
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	43,212	35,854	26,609	20,758
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	108,549	368,700	84,463	345,447

21. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

			(หน่วย: พันบาท)			
เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ร้อยละ)	การชำระคืน	2554	2553	2554	2553
1.	MLR - อัตราที่ระบุในสัญญาระหว่าง 2.00% - 2.25%	ชำระคืนเป็นงวดทุก 3 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนมีนาคม 2553 ถึงเดือนมิถุนายน 2562	1,350,000	1,226,000	1,350,000	1,226,000
2.	MLR - อัตราที่ระบุในสัญญาระหว่าง 2.00% - 2.25%	ชำระคืนเป็นงวดทุก 3 เดือน เริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม 2552 ถึงเดือนกันยายน 2562	2,790,000	3,150,000	2,790,000	3,150,000
รวม			4,140,000	4,376,000	4,140,000	4,376,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(470,000)	(450,000)	(470,000)	(450,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			3,670,000	3,926,000	3,670,000	3,926,000

เงินกู้ยืมระยะยาวในข้อ 2. ระบุเงื่อนไขทางการเงินบางประการที่บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตาม เช่น การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน

22. หุ้นกู้

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2552 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีประกัน และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 3 ชุด เป็นจำนวนเงิน 7,000 ล้านบาท เพื่อจำหน่ายแก่นักลงทุนตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดของหุ้นกู้ดังนี้

- ก) หุ้นกู้ชุดที่ 1 จำนวน 3,500,000 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,500 ล้านบาท หุ้นกู้ดังกล่าวจะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2555 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.00 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน
- ข) หุ้นกู้ชุดที่ 2 จำนวน 1,700,000 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,700 ล้านบาท หุ้นกู้ดังกล่าวจะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2557 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.75 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน
- ค) หุ้นกู้ชุดที่ 3 จำนวน 1,800,000 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,800 ล้านบาท หุ้นกู้ดังกล่าวจะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5.35 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน

บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน

23. สรรพผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสรรพผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ		
ผลประโยชน์ของพนักงานโดยปรับกับกำไรสะสมต้นปี		
(หมายเหตุ 5)	9,259	3,623
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	2,436	1,231
ต้นทุนดอกเบี้ย	370	145
ยอดคงเหลือปลายปี	12,065	4,999

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวน 3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1 ล้านบาท)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	2554	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	4.0%	4.0%
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ขึ้นกับช่วงอายุ)	1.5% - 7.0%	5.0%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	6.0% - 14.0%	6.0% - 14.0%

24. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

25. สำรองอื่น

ตามข้อกำหนดของสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัมปทานประกอบกิจการประปา ลงวันที่ 20 มีนาคม 2551 กำหนดให้บริษัทฯต้องจัดสรรสำรองก่อนจ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิประจำปี

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	147,471	125,049	64,471	50,289
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	345,896	372,258	339,020	366,533
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา	282,274	271,504	-	-
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	221,494	221,494
ค่าบริหารและจัดการ	2,075	5,295	29,925	34,149
ค่าใช้จ่ายในการผลิตและซ่อมบำรุง	571,502	583,932	339,305	328,466

27. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตน้ำประปาตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1382(2)/2545 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2545 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- การได้รับยกเว้นอากรขาเข้าของการนำเข้าเครื่องจักรที่เข้าตามเงื่อนไขที่ระบุไว้
- การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดระยะเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 21 กรกฎาคม 2547)

ในระหว่างปี 2553 บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตน้ำประปาตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 2437(2)/2553 เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2553 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- การได้รับยกเว้นอากรขาเข้าของการนำเข้าเครื่องจักรที่เข้าตามเงื่อนไขที่ระบุไว้
- การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดระยะเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 30 กันยายน 2553)

รายได้ของบริษัทฯ สำหรับปีจําแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถสรุปได้ต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	กิจการที่ได้รับ		กิจการที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน		การส่งเสริมการลงทุน			
	2554	2553	2554	2553	2554	2553
รายได้จากการขายน้ำประปา	2,864,698	2,761,646	123,268	170,575	2,987,966	2,932,221

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ(ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	2,112,969	2,062,889	2,062,685	1,958,751
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	3,990,000	3,990,000	3,990,000	3,990,000
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (บาทต่อหุ้น)	0.53	0.52	0.52	0.49

29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจเดียวคือธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไรและสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานบริษัทฯได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบกองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัดและบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 2 ล้านบาท) (2553: 3 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 2 ล้านบาท)

31. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงานส่วนที่ได้รับ ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี การส่งเสริมการลงทุนสำหรับเดือนกรกฎาคม 2553 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2553 จนถึงเดือนธันวาคม 2552 ให้แก่ผู้ถือหุ้นที่มีชื่อ ปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2553	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2553 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2553	678,276	0.17
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน ส่วนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ เดือนมกราคมจนถึงเดือนมิถุนายน 2553 ให้แก่ ผู้ถือหุ้นที่มีชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 16 สิงหาคม 2553	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2553 เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2553	597,471	0.15
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2553		1,275,747	0.32
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงานส่วนที่ได้รับ ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี การส่งเสริมการลงทุนสำหรับเดือนกรกฎาคม 2554 เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2554 จนถึงเดือนธันวาคม 2553 ให้แก่ผู้ถือหุ้นที่มี ชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2554 เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2554	798,000	0.20
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน ส่วนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ เดือนมกราคมจนถึงเดือนมิถุนายน 2554 ให้แก่ผู้ถือหุ้นที่มีชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ ถือหุ้น ณ วันที่ 16 สิงหาคม 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2554 เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2554	598,500	0.15
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2554		1,396,500	0.35

32. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ ไม่มีการระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรของกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เนื่องจากบริษัทฯ มีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อน ๆ สูง
กว่ากำไรสำหรับปี

ในระหว่างไตรมาสที่สองของปี 2552 บริษัทย่อยได้รับหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนสุทธิจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ซึ่งจากการประเมินของสำนักงานดังกล่าว บริษัทย่อยจะต้องจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปี 2551 จำนวนประมาณ 44 ล้านบาท เพื่อลดความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทย่อยได้บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2551 จำนวน 44 ล้านบาท และภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี 2552 จำนวน 143 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยไม่เห็นด้วยกับการประเมินดังกล่าว จึงได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านการประเมินภาษีอากรกับคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์กรมสรรพากร ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา หากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ยกเลิกการประเมินผลตามหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าว ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้เคยบันทึกไว้จะถูกบันทึกกลับรายการเป็นรายได้ของบริษัทย่อย

นอกจากนี้ ในระหว่างไตรมาสที่สามของปีปัจจุบัน บริษัทย่อยได้รับหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนสุทธิจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ ซึ่งจากการประเมินของสำนักงานดังกล่าวบริษัทย่อยจะต้องจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปี 2551 เพิ่มเติม จำนวน 16 ล้านบาท บริษัทย่อยได้จ่ายชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

33.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 2 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างและตกแต่งอาคารสำนักงาน

33.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการและภาระผูกพันอื่น

- ก) บริษัทฯได้ทำสัญญาการบริหารจัดการและการซ่อมบำรุงกับบริษัท ไทยวอเตอร์ โอเปอเรชั่นส์ จำกัด เพื่อให้บริษัทย่อยดังกล่าวบริหารจัดการและการซ่อมบำรุงรักษา ระบบผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย โดยภายใต้เงื่อนไขสัญญาดังกล่าวบริษัทฯต้องจ่ายค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- ข) บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ได้ทำสัญญาการซ่อมบำรุงกับบริษัท ไทยวอเตอร์ โอเปอเรชั่นส์ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวทำการซ่อมบำรุงรักษา โดยภายใต้เงื่อนไขสัญญาดังกล่าว บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ต้องจ่ายค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- ค) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากสัญญาบริการอื่นๆ เป็นจำนวนเงินรวม 6 ล้านบาท

33.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 มีนาคม 2553 ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2578

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้จำนวน 5 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯ มีรายจ่ายตามสัญญาเช่าจำนวนเงิน 1 ล้านบาท

33.4 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนาม บริษัทฯ และบริษัทย่อย เหลืออยู่เป็นจำนวน 262 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันตามสัญญาซื้อขายน้ำประปากับการประปาส่วนภูมิภาคจำนวน 212 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 50 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: เพื่อค้ำประกันตามสัญญาซื้อขายน้ำประปากับการประปาส่วนภูมิภาคจำนวน 52 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 31 ล้านบาท)

33.5 คดีฟ้องร้อง

บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด

ในเดือนสิงหาคม 2547 บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ได้ถูกบุคคลหนึ่งยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการพิจารณาข้อพิพาทในการเรียกร้องค่าเสียหายจากบริษัทดังกล่าว (ผู้คัดค้านที่ 2) ร่วมกับการประปาส่วนภูมิภาค (ผู้คัดค้านที่ 1) เป็นจำนวนทุนทรัพย์รวมประมาณ 64.5 ล้านบาท จากการละเมิดสิทธิของบุคคลดังกล่าว อันเนื่องมาจากการก่อสร้างโรงงานผลิตน้ำประปา ต่อมาเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2549 คณะอนุญาโตตุลาการได้มีคำชี้ขาดให้ยกคำเสนอข้อพิพาทดังกล่าว

ต่อมาเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2549 บุคคลดังกล่าวได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองเพื่อคัดค้านคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการที่ให้ยกคำเสนอข้อพิพาทดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ไม่ได้มีการตั้งสำรองเพื่อผลเสียหายจากข้อพิพาทดังกล่าวไว้ในบัญชีเนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทดังกล่าวเชื่อว่าจะไม่มีค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญจากข้อพิพาทดังกล่าว

34. เครื่องมือทางการเงิน

34.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและมีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของลูกหนี้ เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีลูกค้าหลักรายเดียวคือการประปาส่วนภูมิภาค อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาคเป็นหน่วยงานราชการ ดังนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อดังกล่าว จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด ล้านบาท	ไม่มี		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี		อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	1,967	-	1,967	0.25 - 2.50
เงินลงทุนชั่วคราว	2,966	-	-	-	2,966	2.50 - 5.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	431	431	
	2,966	-	1,967	431	5,364	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	109	109	
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	4,140	-	4,140	3.625 - 5.125
หุ้นกู้	3,500	3,496	-	-	6,996	4.00 - 5.35
	3,500	3,496	4,140	109	11,245	

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ล้านบาท					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	1,405	-	1,405	0.25 - 2.50
เงินลงทุนชั่วคราว	2,966	-	-	-	2,966	2.50 - 5.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	291	291	
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,403	-	2,403	3.75 - 5.125
	2,966	-	3,808	291	7,065	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	84	84	
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	4,140	-	4,140	3.625 - 5.125
หุ้นกู้	3,500	3,496	-	-	6,996	4.00 - 5.35
	3,500	3,496	4,140	84	11,220	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

34.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ค) หนี้ที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบันสำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญมีมูลค่าโดยประมาณใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่มีผลแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญ

35. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.13: 1 (2553: 1.27:1) และบริษัทมีอัตราส่วนเท่ากับ 1.14:1 (2553: 1.28:1)

36. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบันเนื่องจากบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามการแสดงผลรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 2 และได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 3 และหมายเหตุ 5

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) หรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2555