

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

สิทธิในการผลิตน้ำประปา และสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิในการผลิตน้ำประปา สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียของบริษัทฯ และสิทธิในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดสัญญาของบริษัทย่อย จำนวนรวม 932 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 532 ล้านบาท) เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 39 ของค่าใช้จ่ายรวมในงบการเงินรวม (ร้อยละ 34 ของค่าใช้จ่ายรวมในงบการเงินเฉพาะกิจการ) ในการคำนวณค่าตัดจำหน่ายดังกล่าว กลุ่มบริษัทใช้วิธีผันแปรตามจำนวนหน่วยที่ผลิต ซึ่งต้องใช้การประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปา หรือวันสิ้นสุดสัญญาการให้สิทธิดำเนินงาน หรือวันสิ้นสุดอายุการใช้งานของสิทธิในการผลิตน้ำประปาของบริษัทฯ หรือวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปาของบริษัทย่อย ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการจำนวนหน่วยผลิตในอนาคต โดยพิจารณาจากปริมาณการผลิตในปัจจุบัน กำลังการผลิตของเครื่องจักร ปริมาณความต้องการใช้น้ำของผู้บริโภค สถานะเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม ซึ่งมีผลต่อการแสดงมูลค่าของค่าตัดจำหน่ายของสิทธิ

ข้าพเจ้าได้ประเมินข้อสมมติของฝ่ายบริหารในการประมาณการจำนวนหน่วยผลิตน้ำประปาในอนาคต โดยการสอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบและทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการประมาณการจำนวนหน่วยผลิต ตรวจสอบอายุของสัมปทานและอายุของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง และเปรียบเทียบประมาณการจำนวนหน่วยผลิตน้ำประปาตามที่กลุ่มบริษัทได้ประมาณการไว้กับปริมาณการผลิตที่เกิดขึ้นจริงในอดีตจนถึงปัจจุบัน และทดสอบการคำนวณค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีของกลุ่มบริษัท

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น)

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องบ่งการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแล้ว ข้าพเจ้าจะต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดใน การตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ใน รายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าว สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะ จะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

กฤตพี ปิยะวรรณสุทธิ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6137

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	91,969,201	76,570,736	86,240,045	71,361,403
เงินลงทุนชั่วคราว	11	-	3,035,146,734	-	2,252,002,603
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7, 9	557,910,547	564,935,313	377,588,129	385,761,884
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปีและดอกเบี้ยค้างรับ	7	-	-	57,160,299	57,177,576
วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ	10	26,184,756	27,203,379	14,679,939	15,505,281
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	11	3,311,925,335	-	2,346,040,003	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		29,039,472	26,834,644	24,545,535	19,819,391
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,017,029,311	3,730,690,806	2,906,253,950	2,801,628,138
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ					
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	-	-	57,160,000	114,300,000
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	12,775,000	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	1,693,585,736	1,915,686,718
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	5,954,960,757	5,898,575,219	5,218,706,282	5,218,706,282
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	12	-	18,525,000	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	870,535,587	794,731,564	791,518,922	729,443,114
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ:					
สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ	16	8,965,354,337	9,209,922,045	8,965,354,337	9,209,922,045
สินทรัพย์ที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯของบริษัทฯ	17	1,346,521,003	1,560,957,228	-	-
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา					
และการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชน	18	1,081,618,436	1,132,361,681	1,081,618,436	1,132,361,681
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา					
จากการซื้อธุรกิจ	19	542,693,038	738,173,529	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	11,958,702	13,723,623	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	29	5,270,213	5,333,758	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	23,268,100	46,693,920	-	46,693,920
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		10,453,049	8,425,283	6,226,704	6,393,371
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		18,825,408,222	19,427,422,850	17,814,170,417	18,373,507,131
รวมสินทรัพย์		22,842,437,533	23,158,113,656	20,720,424,367	21,175,135,269

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7, 21	204,991,415	159,504,289	134,580,581	104,406,998
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	760,000,000	3,060,000,000	760,000,000	3,060,000,000
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	-	500,000,000	-	500,000,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	11,165,584	-	9,034,535	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		296,782,239	300,517,164	213,385,460	218,939,316
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		63,607,016	74,172,239	63,607,016	74,172,239
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		69,512,922	70,396,726	47,441,078	47,705,673
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,406,059,176	4,164,590,418	1,228,048,670	4,005,224,226
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้เงินประกัน - บริษัทย่อย	7	-	-	5,000,000	5,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	22	2,100,000,000	300,000,000	2,100,000,000	300,000,000
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	5,396,523,382	5,395,839,598	5,396,523,382	5,395,839,598
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	24	60,578,185	-	53,597,703	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	25	62,271,119	58,691,879	35,697,678	32,017,532
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	29	117,397,423	114,176,349	95,684,434	87,917,010
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,736,770,109	5,868,707,826	7,686,503,197	5,820,774,140
รวมหนี้สิน		9,142,829,285	10,033,298,244	8,914,551,867	9,825,998,366

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
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 - สํารองตามกฎหมาย	26	399,000,000	399,000,000	399,000,000
จัดสรรแล้ว - สํารองอื่น	27	1,691,230,767	1,691,230,767	1,691,230,767
ยังไม่ได้จัดสรร		5,441,451,795	4,883,932,137	3,087,872,132
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(504,204,818)	(520,795,516)	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		13,655,247,345	13,081,136,989	11,805,872,500
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		44,360,903	43,678,423	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		13,699,608,248	13,124,815,412	11,805,872,500
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		22,842,437,533	20,720,424,367	21,175,135,269
		-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

กรรมการ

.....

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขายน้ำประปากับภาครัฐ:				
รายได้ตามปริมาณรับซื้อน้ำขั้นต่ำ	5,126,926,939	5,085,877,040	3,441,906,859	3,421,141,241
รายได้ส่วนที่เกินกว่าปริมาณรับซื้อน้ำขั้นต่ำ	729,810,640	687,426,954	445,648,261	454,726,038
รายได้จากการขายน้ำประปากับภาคเอกชน	202,679,433	220,114,991	202,679,433	220,114,991
รวมรายได้จากการขายน้ำประปา	30 6,059,417,012	5,993,418,985	4,090,234,553	4,095,982,270
รายได้จากการบริการ	120,237,398	119,466,124	40,034,644	43,716,616
เงินปันผลรับ	13, 14 -	-	1,024,456,521	984,631,994
รายได้อื่น	13,291,821	38,528,951	26,268,301	46,362,760
รวมรายได้	6,192,946,231	6,151,414,060	5,180,994,019	5,170,693,640
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายน้ำประปาและต้นทุนการบริการ	1,861,674,233	1,794,674,181	1,060,615,012	1,025,454,878
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	263,911,682	251,618,218	224,729,529	207,837,206
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13 -	-	222,100,982	221,494,148
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
และการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชนตัดจำหน่าย	18 51,415,245	55,752,740	51,415,245	55,752,740
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
จากการซื้อธุรกิจตัดจำหน่าย	19 195,480,491	194,946,391	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	2,372,481,651	2,296,991,530	1,558,860,768	1,510,538,972
กำไรจากการดำเนินงาน	3,820,464,580	3,854,422,530	3,622,133,251	3,660,154,668
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	14 101,097,638	280,254,547	-	-
รายได้ทางการเงิน	10,170,447	14,176,972	11,520,681	22,015,680
ต้นทุนทางการเงิน	(274,534,160)	(304,542,661)	(274,359,356)	(304,542,661)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3,657,198,505	3,844,311,388	3,359,294,576	3,377,627,687
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	29 (685,387,474)	(696,977,417)	(508,994,486)	(522,724,742)
กำไรสำหรับปี	2,971,811,031	3,147,333,971	2,850,300,090	2,854,902,945

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	-	(160,000)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากบริษัทร่วม	14.1	16,210,698	23,348,185	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	-	2,467,757	-	290,884
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	16,210,698	25,655,942	-	290,884
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
	2,988,021,729	3,172,989,913	2,850,300,090	2,855,193,829
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
	2,951,464,151	3,127,907,180	2,850,300,090	2,854,902,945
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
	20,346,880	19,426,791		
	2,971,811,031	3,147,333,971		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
	2,967,674,849	3,153,563,122	2,850,300,090	2,855,193,829
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
	20,346,880	19,426,791		
	2,988,021,729	3,172,989,913		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
31				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.74	0.78	0.71	0.72
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000	3,990,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม												
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ												
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น												
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น												
ขาดทุน												
จากการวัด												
ส่วนแบ่ง												
ผลแตกต่าง												
ของการจัด												
รวม												
ของส่วนประกอบอื่น												
รวมส่วน												
ของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสีย												
ที่ไม่มีอำนาจ												
ควบคุม												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัทฯ												
ส่วนของผู้ถือหุ้น												
รวม												
ของส่วนของผู้ถือหุ้น												
ของบริษัทฯ												
ของบริษัท												

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก		กำไรสะสม			รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว -	จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	
	และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สำรองตามกฎหมาย	สำรองอื่น		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	1,691,230,767	2,169,941,899	10,887,942,267
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	2,854,902,945	2,854,902,945
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	290,884	290,884
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	2,855,193,829	2,855,193,829
เงินปันผลจ่าย	34	-	-	-	(2,393,999,193)	(2,393,999,193)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	1,691,230,767	2,631,136,535	11,349,136,903
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	1,691,230,767	2,631,136,535	11,349,136,903
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	2,850,300,090	2,850,300,090
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	2,850,300,090	2,850,300,090
เงินปันผลจ่าย	34	-	-	-	(2,393,564,493)	(2,393,564,493)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,990,000,000	2,637,769,601	399,000,000	1,691,230,767	3,087,872,132	11,805,872,500

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	3,657,198,505	3,844,311,388	3,359,294,576	3,377,627,687
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	919,603,338	870,199,246	509,398,653	493,956,355
โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(230,840)	-	-
โอนกลับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(213,841)	-	-	-
ค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	222,100,982	221,494,148
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
และการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชนตัดจำหน่าย	51,415,245	55,752,740	51,415,245	55,752,740
ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
จากการซื้อธุรกิจตัดจำหน่าย	195,480,491	194,946,391	-	-
กำไรจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	(1,608,389)	(644,727)	(324,441)	(262,823)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(101,097,638)	(280,254,547)	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	(1,024,456,521)	(984,631,994)
ตัดจำหน่ายภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	1,943,312	1,279,405	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	8,267,240	8,416,317	4,808,146	4,338,882
ต้นทุนทางการเงิน	274,534,160	304,542,661	274,359,356	304,542,661
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	5,005,522,423	4,998,318,034	3,396,595,996	3,472,817,656
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ถูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11,858,607	(18,548,139)	8,536,032	(9,537,530)
วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ	1,018,623	803,852	825,342	1,255,874
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,783,892)	799,378	(4,726,144)	697,789
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	166,667	5,212,431	166,667	5,212,428
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	45,319,990	17,427,693	30,006,447	9,321,283
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(883,804)	1,027,796	(264,595)	600,331
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(4,688,000)	(1,000,200)	(1,128,000)	(673,600)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	5,053,530,614	5,004,040,845	3,430,011,745	3,479,694,231
จ่ายดอกเบี้ย	(282,458,106)	(322,319,705)	(282,458,106)	(322,319,705)
จ่ายภาษีเงินได้	(687,396,462)	(704,700,037)	(506,780,917)	(528,296,875)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,083,676,046	3,977,021,103	2,640,772,722	2,629,077,651

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(274,778,601)	483,126,043	(94,037,400)	593,152,479
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	57,140,000	289,640,000
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	750,000	10,000,000	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	-	(990,693,000)	-	(990,693,000)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(24,660,801)	(23,316,992)	(16,667,934)	(20,383,723)
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ				
- สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯเพิ่มขึ้น	(189,678,062)	(125,617,480)	(189,678,062)	(125,617,480)
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา				
ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	(161,944,241)	-	-	-
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา				
และการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชนเพิ่มขึ้น	(672,000)	-	(672,000)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	20,943	647,850	9,610	264,280
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	-	(6,000,000)	-	-
เงินสดรับจากเงินปันผล	60,922,798	52,238,044	1,024,456,521	984,631,994
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา - กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	(50,995,272)	(46,693,920)	-	(46,693,920)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(641,035,236)	(646,309,455)	780,550,735	684,300,630
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากตัวแลกเงิน	-	995,705,370	-	995,705,370
ชำระคืนตัวแลกเงิน	-	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(500,000,000)	(435,000,000)	(500,000,000)	(435,000,000)
เงินสดรับจากหุ้นกู้	-	998,850,000	-	998,850,000
ชำระคืนหุ้นกู้	(500,000,000)	(1,500,000,000)	(500,000,000)	(1,500,000,000)
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(14,180,588)	-	(13,047,458)	-
จ่ายเงินปันผล	(2,393,397,357)	(2,394,009,469)	(2,393,397,357)	(2,394,009,469)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(19,664,400)	(19,028,880)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,427,242,345)	(3,353,482,979)	(3,406,444,815)	(3,334,454,099)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	15,398,465	(22,771,331)	14,878,642	(21,075,818)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	76,570,736	99,342,067	71,361,403	92,437,221
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	91,969,201	76,570,736	86,240,045	71,361,403
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
เงินปันผลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	167,136	(10,276)	167,136	(10,276)
ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(3,000,000)	18,391,378	-	18,391,378
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมาส่วนที่หักกับค่างานของสินทรัพย์				
ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ - สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ	46,693,920	1,325,300	46,693,920	1,325,300
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมาส่วนที่หักกับค่างานของสินทรัพย์				
ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ - สินทรัพย์ที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา				
ของบริษัทย่อย	27,727,172	-	-	-
ลูกหนี้จากการจำหน่ายอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	(1,620,000)	-	(345,000)	-
เจ้าหนี้จากการซื้ออุปกรณ์เพิ่มขึ้น	-	1,260,000	-	-
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	-	6,000,000	-	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่าใหม่	(42,021,606)	-	(33,863,186)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากสัญญาเช่าใหม่	42,021,606	-	33,863,186	-
โอนจัดประเภทจากสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นไปเป็น				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(5,000,000)	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมี บริษัท มิตรชัย วอเตอร์ โฮลดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้กับการประปาส่วนภูมิภาค (“กปภ.”) ในพื้นที่ อ.นครชัยศรี อ.สามพราน อ.พุทธมณฑล ในจังหวัดนครปฐม อ.เมืองสมุทรสาคร และอ.กระทุ่มแบน ในจังหวัดสมุทรสาคร ภายใต้สัญญาซื้อขายน้ำประปา กับ กปภ. ซึ่งได้ลงนามเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2543 (แก้ไขเพิ่มเติมตามสัญญาลงวันที่ 29 ธันวาคม 2551) เป็นระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่ เริ่มต้นขายน้ำประปา (วันที่ 21 กรกฎาคม 2547) และภายใต้สัมปทานประกอบกิจการประปาจากกระทรวง ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (“ผู้ให้สัมปทาน”) เป็นระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันที่ 11 มีนาคม 2548 โดยบริษัทฯจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาซื้อขายน้ำประปา และสัมปทานประกอบกิจการ ประปา

ภายใต้สัมปทานประกอบกิจการประปาดังกล่าวมีข้อกำหนดสำคัญบางประการ ได้แก่ เมื่อบริษัทฯได้ทำการ ไปได้ถึงอายุสัมปทานแล้ว หากรัฐบาลหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความประสงค์จะซื้อกิจการประปา ของบริษัทฯทั้งหมด ผู้ให้สัมปทานมีสิทธิถอนคืนสัมปทานเพื่อซื้อหรืออนุญาตให้องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องซื้อกิจการประปาเช่นว่านั้นตามราคาซื้อขายกันในตลาด แต่ต้องแจ้งให้บริษัทฯทราบ ล่วงหน้าหกเดือน

ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 30/130 หมู่ที่ 12 ถนนพุทธมณฑลสาย 5 ตำบลไร่จิง อำเภอสสามพราน จังหวัดนครปฐม

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความ ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับ ภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ที่ที่ดัดบลิวิ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2563 ร้อยละ	2562 ร้อยละ
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้กับ การประปาส่วนภูมิภาคใน จังหวัดปทุมธานี	ไทย	98.0	98.0
บริษัท ไทยวอเตอร์ โอเปอเรชั่นส์ จำกัด (ถือหุ้นโดยบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในอัตราร้อยละ 31.5)	บริการจัดการและบำรุงรักษา โครงการน้ำประปา	ไทย	68.5	68.5

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงานการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความ
มาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุน - กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าว เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายที่เดิมเคยแสดงรายการภายใต้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของกลุ่มบริษัทถูกจัดประเภทและแสดงรายการในส่วนกำไรสะสม
- การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ - กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าว เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ - กลุ่มบริษัทรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะถูกรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อย่างอื่นนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

- ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นปี 2563 เนื่องจากการนำมาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ผลกระทบจากมาตรฐาน			
	การรายงานทางการเงิน			
	กลุ่มเครื่องมือ			
	31 ธันวาคม 2562	ทางการเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	3,035,147	(3,035,147)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	3,035,147	-	3,035,147
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	18,525	-	18,525
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	18,525	(18,525)	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	794,732	-	41,945	836,677

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ผลกระทบจากมาตรฐาน			
	การรายงานทางการเงิน			
	กลุ่มเครื่องมือ			
	31 ธันวาคม 2562	ทางการเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	9,484	9,484
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	32,461	32,461
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	4,883,932	(380)	-	4,883,552
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(520,796)	380	-	(520,416)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ผลกระทบจากมาตรฐาน			
	การรายงานทางการเงิน			
	กลุ่มเครื่องมือ			
	31 ธันวาคม 2562	ทางการเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	2,252,003	(2,252,003)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	2,252,003	-	2,252,003
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	729,443	-	40,034	769,477
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	8,764	8,764
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	31,270	31,270

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

- ก) รายละเอียดผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	องค์ประกอบอื่น		องค์ประกอบอื่น	
	ของส่วน		ของส่วน	
	กำไรสะสม	ของผู้ถือหุ้น	กำไรสะสม	ของผู้ถือหุ้น
การจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภท				
ตราสารทุนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(380)	380	-	-
การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน				
กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ	(380)	380	-	-

- ข) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดใน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	มูลค่าตาม หลักการบัญชีเดิม	การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9		
		มูลค่ายุติธรรม		
		ผ่านกำไรหรือ		รวม
		ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	76,571	-	76,571	76,571
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	564,935	-	564,935	564,935
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	3,035,147	2,279,891	755,256	3,035,147
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-*	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	18,525	4,525	14,000	18,525
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	3,695,178	2,284,416	1,410,762	3,695,178

* ถึงแม้ว่าใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญดังกล่าวจะมีตลาดซื้อขาย แต่เนื่องจากราคาใช้สิทธิดังกล่าวตามใบสำคัญแสดงสิทธิมีราคาสูงกว่ามูลค่าตลาดของหุ้นสามัญอย่างมีสาระสำคัญ จึงตกอยู่ในภาวะไม่เกิดประโยชน์เมื่อใช้สิทธิ (out of the money) ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินว่าราคาซื้อขายใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวในตลาดไม่ได้เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	มูลค่าตาม หลักการบัญชีเดิม	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9		
		มูลค่ายุติธรรม		
		ผ่านกำไรหรือ	ราคาทุน	
		ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	71,361	-	71,361	71,361
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	385,762	-	385,762	385,762
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,252,003	1,776,747	475,256	2,252,003
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	171,478	-	171,478	171,478
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	2,880,604	1,776,747	1,103,857	2,880,604

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินใดวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

4.2 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	51,874	49,911
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(209)	(209)
หัก: อื่น ๆ	(136)	(273)
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(9,584)	(9,395)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	41,945	40,034
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	41,945	40,034
อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละต่อปี)	2.86 - 8.03	2.86 - 5.50

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	9,484	8,764
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	32,461	31,270
	41,945	40,034

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายน้ำประปา

รายได้จากการขายน้ำประปารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้จัดส่งน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคแล้ว รายได้จากการขายน้ำประปาแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับปริมาณน้ำประปาที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้จากการบริการ

รายได้จากการบริการรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทให้บริการเสร็จสิ้น รายได้จากการบริการแสดงมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของบริการที่ให้แล้ว

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น

กลุ่มบริษัทบันทึกรายได้และค่าใช้จ่ายอื่นตามเกณฑ์สิทธิที่จะได้รับและภาระที่จะต้องจ่าย

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.3 วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ

วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตน้ำประปาเมื่อมีการเบิกใช้

5.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยได้แก่มูลค่าที่บริษัทฯ จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งบริษัทย่อย ทั้งนี้บริษัทย่อยที่ประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปากับการประปาส่วนภูมิภาค และสัมปทานที่ได้รับจากกิจการหรือหน่วยงานของภาครัฐ ซึ่งมีเงื่อนไขของระยะเวลาในการประกอบกิจการที่ได้รับสิทธิและสัมปทานอันจำกัดตามที่กำหนดในสัญญาให้สิทธิและสัมปทาน อีกทั้งทรัพย์สินส่วนใหญ่ที่ใช้ในการประกอบกิจการของบริษัทย่อยยังมีภาระผูกพันที่ผู้ได้รับสิทธิจะต้องส่งมอบให้แก่การประปาส่วนภูมิภาค ดังนั้น ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยที่ประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิและสัมปทานดังกล่าวส่วนหนึ่งถือเสมือนว่าเป็นการลงทุนเพื่อให้ได้มาในสิทธิในการประกอบกิจการภายใต้สัญญาให้สิทธิและสัมปทานที่บริษัทย่อยได้รับ ซึ่งบริษัทฯ ตัดจำหน่ายส่วนดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาของสัญญาให้สิทธิ นับจากวันที่ลงทุนในบริษัทย่อยนั้นและแสดงเป็นค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนที่ตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สำหรับบริษัทย่อยที่โอนการดำเนินงานโดยส่วนใหญ่มาที่บริษัทฯ หลังจากที่บริษัทฯ เข้าลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพื่อเป็นการลดต้นทุนการดำเนินงานของบริษัทฯ ในอนาคต ต้นทุนการลงทุนในบริษัทย่อยนั้นส่วนหนึ่งถือเสมือนว่าเป็นการลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งการดำเนินงานส่วนดังกล่าว ซึ่งบริษัทฯ ตัดจำหน่ายส่วนดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาของสัญญาซื้อขายน้ำประปาระหว่างบริษัทฯ กับการประปาส่วนภูมิภาค นับจากวันที่ลงทุนในบริษัทย่อยนั้นและแสดงเป็นค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวนที่ตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 3 ปี 5 ปี และ 10 ปี ยกเว้นสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัทคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด = ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด x อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด

อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด =
$$\frac{\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด}}{(\text{จำนวนผลผลิตน้ำประปาจริงสำหรับงวด} + \text{ประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปาหรือวันสิ้นสุดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปา})}$$

ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาสุทธิ ณ วันต้นงวด = สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาทั้งหมด - ค่าเสื่อมราคาสะสมถึง ณ วันต้นงวด

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัท ประกอบด้วย ต้นทุนค่าก่อสร้างโรงผลิตน้ำประปา และระบบในการจ่ายน้ำประปา รวมทั้งดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทดัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกำหนดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.6 สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ และค่าตัดจำหน่าย

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

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด = ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ สห ๓ วันต้นงวด x อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด

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

ต้นทุนสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ สห ๓ วันต้นงวด = สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ ทั้งหมด - ค่าตัดจำหน่ายสะสมถึงวันต้นงวด

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

5.7 สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทบันทึกต้นทุนค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย (“สิทธิการดำเนินงาน”) ในราคาทุนที่ซื้อ โดยปันส่วนค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและค่าสิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสียตามสัดส่วนรายได้ที่คาดว่าจะได้รับที่คำนวณได้ ณ วันที่ซื้อ

ก) สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา

สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินงานดังกล่าวคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด = สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา สห ๓ วันต้นงวด x อัตราส่วนการผลิตน้ำประปาสำหรับงวด

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

สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา สห ๓ วันต้นงวด = สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา - ค่าตัดจำหน่ายสะสมถึงวันต้นงวด

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

ข) สิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสีย

สิทธิในการให้บริการบำบัดน้ำเสียแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินงานดังกล่าวคำนวณโดยใช้วิธีผันแปรตามหน่วยผลิต ซึ่งมีวิธีคำนวณดังนี้

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด = สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัดน้ำเสียสุทธิ ณ วันต้นงวด
x อัตราส่วนการบำบัดน้ำเสียสำหรับงวด

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

สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัดน้ำเสียสุทธิ ณ วันต้นงวด = สิทธิในการดำเนินการให้บริการบำบัดน้ำเสีย - ค่าตัดจำหน่ายสะสมถึงวันต้นงวด

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.8 สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาจากการซื้อธุรกิจและค่าตัดจำหน่าย

ค่าสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่เกิดจากการที่บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด ในราคาที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อยดังกล่าวถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุใช้งานจำกัด ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ คิดค่าตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาที่เหลืออยู่ของบริษัทย่อยดังกล่าว นับจากวันที่บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทย่อย (ประมาณ 16 ปี) และจะมีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นสินทรัพย์สำหรับงานบริหารจัดการ บำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียและการจัดการตะกอนของบริษัทย่อย แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น (10 ปี และ 20 ปี) และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างติดตั้ง

5.10 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน 15 และ 20 ปี

ยานพาหนะ 1 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

สินทรัพย์สิทธิการใช้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชาระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า หรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรีดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการไถ่หรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการไถ่หรือขาดทุน

5.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.14 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.16 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น ใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการผิดสัญญา เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.17 การบัญชีสำหรับการป้องกันความเสี่ยง - การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

บริษัทร่วมจะนำการบัญชีสำหรับการป้องกันความเสี่ยงมาใช้เมื่อการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน และสามารถวัดผลของการป้องกันความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงประเภทใดประเภทหนึ่ง ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินหรือรายการพยากรณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดในอนาคต (Highly probable forecast transactions) และสามารถป้องกันความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเมื่อรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสดได้เกิดขึ้น จะโอนกำไรหรือขาดทุนที่ได้เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เป็นกำไรหรือขาดทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม ถ้าเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวไม่มีประสิทธิภาพ กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงจะถูกรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

5.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปา และสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย

ในการรับรู้ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปา สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียของบริษัทฯ และสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดสัญญาของบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทใช้วิธีผันแปรตามจำนวนหน่วยที่ผลิต ซึ่งต้องใช้การประมาณการจำนวนผลผลิตน้ำประปาในอนาคตจนถึงวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปา หรือวันสิ้นสุดสัญญาการให้สิทธิดำเนินงาน หรือวันสิ้นสุดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัทฯ หรือวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายน้ำประปาของบริษัทย่อย ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการจำนวนหน่วยผลิตในอนาคต โดยพิจารณาจากปริมาณการผลิตในปัจจุบัน กำลังการผลิตของเครื่องจักร ปริมาณความต้องการใช้น้ำของผู้บริโภค สภาพเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม ซึ่งมีผลต่อการแสดงมูลค่าของค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	2563	2562	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ดอกเบี้ยรับ	-	-	5,226	13,664	อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำ ลบส่วนต่างที่กำหนดต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	17,547	15,600	ราคาตามสัญญา
เงินปันผลรับ	-	-	963,534	932,394	ตามที่ประกาศจ่าย
ต้นทุนขายและบริการ	-	-	36,732	36,897	ราคาตามสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	2563	2562	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม</u>					
เงินปันผลรับ	-	-	60,923	52,238	ตามที่ประกาศจ่าย
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้จากการขายน้ำประปา	48,460	51,779	48,460	51,779	ราคาตามสัญญา
รายได้จากการบริการ	3,376	3,680	3,376	3,680	ราคาตามสัญญา
ค่างานปรับปรุงระบบสูบน้ำประปา	-	6,627	-	6,627	ราคาตามสัญญา
<u>ค่าปรับปรุงเครื่องจักร อุปกรณ์</u>					
ระบบผลิตและส่งจ่ายน้ำประปา	441,586	117,466	233,470	117,466	ราคาตามสัญญา
ต้นทุนขายและบริการ	6,564	5,368	6,555	5,346	ราคาตามสัญญา
ค่าไฟฟ้า	13,614	7,161	13,614	7,161	ราคาตามสัญญา
ซื้อวัตถุดิบ	9,321	8,344	9,321	8,344	ตามราคาขายที่ระบุไว้

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	3,995	1,391
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นหรือกรรมกรร่วมกัน)	4,376	4,177	4,376	4,177
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,376	4,177	8,371	5,568
<u>เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมกรร่วมกัน)	23,268	46,694	-	46,694
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	23,268	46,694	-	46,694
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 21)				
บริษัทย่อย	-	-	3,212	3,279
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นหรือกรรมกรร่วมกัน)	55,287	20,366	36,802	20,366
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (กิจการที่อยู่ในกลุ่มบริษัทเดียวกันกับผู้ถือหุ้นใหญ่)	2,028	1,954	2,028	1,954
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	57,315	22,320	42,042	25,599

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>เจ้าหนี้เงินประกัน - บริษัทย่อย</u>	-	-	5,000	5,000
	-	-	5,000	5,000

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระยะยาวระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินให้กู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะ ความสัมพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		1 มกราคม 2563	ระหว่างปี	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2563
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	บริษัทย่อย				
เงินต้น		171,440	-	(57,140)	114,300
ดอกเบี้ยค้างรับ		38	5,226	(5,244)	20
รวม		171,478			114,320

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและดอกเบี้ยค้างรับ</u>		
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด		
เงินต้น	114,300	171,440
ดอกเบี้ยค้างรับ	20	38
รวม	114,320	171,478
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีและดอกเบี้ยค้างรับ	(57,160)	(57,178)
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ</u>	57,160	114,300

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยคิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำตามส่วนต่างที่กำหนด (MLR-margin) ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกไตรมาส เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นงวดสุดท้ายภายในเดือนธันวาคม 2565

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	61,910	62,406	52,362	47,748
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,589	2,371	1,263	1,245
รวม	63,499	64,777	53,625	48,993

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินสด	497	493	139	136
เงินฝากธนาคาร	91,472	76,078	86,101	71,225
รวม	91,969	76,571	86,240	71,361

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.125 ถึง 0.250 ต่อปี (2562: ระหว่างร้อยละ 0.125 ถึง 0.750 ต่อปี)

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,368	4,171	4,368	4,171
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	8	6	8	6
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,376	4,177	4,376	4,177

		(หน่วย: พันบาท)	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2563	2562
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน			
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ			
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		544,841	550,820
ค้างชำระ			
ไม่เกิน 3 เดือน		3,075	7,770
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		547,916	558,590
รวมลูกหนี้การค้า		552,292	562,767
ลูกหนี้อื่น			
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		24,322	19,896
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		979	2,168
รวมลูกหนี้อื่น		25,301	22,064
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น			
(2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)		(19,682)	(19,896)
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ		5,619	2,168
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ		557,911	564,935

10. วัตถุดิบและวัสดุคงเหลือ

		(หน่วย: พันบาท)	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2563	2562
วัตถุดิบ		6,240	7,539
อะไหล่		19,945	19,664
รวม		26,185	27,203

11. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น / เงินลงทุนชั่วคราว

ยอดคงเหลือประกอบด้วยเงินลงทุนในกองทุนเปิด หุ้นกู้และเงินฝากประจำธนาคาร โดยมีอัตราดอกเบี้ยและผลตอบแทนระหว่างร้อยละ 0.625 ถึง 4.50 ต่อปี (เฉพาะบริษัทฯ: ระหว่างร้อยละ 0.625 ถึง 0.75 ต่อปี) (2562: ระหว่างร้อยละ 0.65 ถึง 1.85 ต่อปี) บริษัทฯนำเงินฝากประจำไว้กับธนาคารเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมต่อท้ายสัมปทานประกอบกิจการประปา ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	565,296	755,256	425,296	475,256
หุ้นกู้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	5,000	-	-	-
รวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	570,296	755,256	425,296	475,256
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</u>				
<u>ผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้ภาครัฐ	2,741,629	-	1,920,744	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	-	2,279,891	-	1,776,747
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	2,741,629	2,279,891	1,920,744	1,776,747
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	3,311,925	3,035,147	2,346,040	2,252,003

12. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น / เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>		
หุ้นกู้	14,000	14,000
หัก: ส่วนที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	(5,000)	-
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี	9,000	14,000
รวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	9,000	14,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	5,000	5,000
หัก: ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,225)	(475)
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ - สุทธิ	3,775	4,525
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,775	4,525
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12,775	18,525

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		(หน่วย: พันบาท)	
							เงินปันผลที่บริษัทฯ	
							รับระหว่างปี	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด	1,200,000	1,200,000	98.0	98.0	3,998,310	3,998,310	963,534	932,394
บริษัท ไทยวอเตอร์								
โอเปอเรชั่นส์ จำกัด	60,000	60,000	68.5	68.5	700,000	700,000	-	-
					4,698,310	4,698,310	963,534	932,394
หัก: ค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสะสม					(2,984,724)	(2,762,623)	-	-
หัก: เงินปันผลรับจากกำไรก่อนการซื้อหุ้น					(20,000)	(20,000)	-	-
รวม					1,693,586	1,915,687	963,534	932,394

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2563	2562	2563	2562	2563	2562
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) รวม	ลงทุนในบริษัทอื่น	ไทย	24.98	24.98	5,218,706	5,218,706	5,954,961	5,898,575
					5,218,706	5,218,706	5,954,961	5,898,575

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน	
			2563	2562	2563	2562	2563	2562
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) รวม	ลงทุนในบริษัทอื่น	ไทย	24.98	24.98	5,218,706	5,218,706	5,218,706	5,218,706
					5,218,706	5,218,706	5,218,706	5,218,706

14.1 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
บริษัทร่วม	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี		ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี		เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างปี	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	101,098	280,254	16,211	23,348	60,923	52,238
รวม	101,098	280,254	16,211	23,348	60,923	52,238

14.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจดทะเบียนฯ

สำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัทร่วม	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	9,057,189	10,072,569 ⁽¹⁾
รวม	9,057,189	10,072,569

⁽¹⁾ ไม่รวมมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิจำนวน 104 ล้านบาท

14.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)

	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน	10,566,394	6,606,236
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	56,472,057	57,584,694
หนี้สินหมุนเวียน	(6,275,216)	(3,393,751)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(25,725,247)	(25,250,474)
สินทรัพย์ - สุทธิ	35,037,988	35,546,705
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย ของบริษัทร่วม	(11,263,573)	(11,998,021)
สินทรัพย์ - สุทธิส่วนที่เป็นของบริษัท	23,774,415	23,548,684
สัดส่วนเงินลงทุน	24.98%	24.98%
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	5,938,849	5,882,461
ค่าความนิยม	16,112	16,114
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	5,954,961	5,898,575

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2563	2562
รายได้	7,188,318	8,842,504
กำไร	197,706	1,082,823
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	67,490	(46,815)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	265,196	1,036,008

- 14.4 ในเดือนพฤษภาคม 2558 บริษัทฯได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทร่วม โดยไม่คิดมูลค่า จำนวน 490.64 ล้านหน่วย โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น และภายหลังบริษัทร่วมได้ปรับอัตราการใช้สิทธิใหม่เป็นใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1.0007 หุ้น ในราคาใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่ 6 บาทต่อหุ้นโดยใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 5 ปีนับจากวันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยมีระยะเวลาการใช้สิทธิ ทุก ๆ 3 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2558 และสิ้นสุดวันที่ 28 พฤษภาคม 2563

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	797,594	794,732	727,618	729,443
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 24)	72,942	-	63,901	-
รวม	870,536	794,732	791,519	729,443

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดิน	งานระหว่างก่อสร้าง	อาคารและ สิ่งปรับปรุงอาคาร	เครื่องคกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องมือ	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	707,261	3,617	72,485	152,995	22,751	27,215	986,324
ซื้อเพิ่ม	-	4,149	2,960	15,634	1,130	1,478	25,351
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(15,253)	(2,403)	-	(17,656)
โอนเข้า (ออก)	-	(2,844)	191	2,653	-	-	-
ปรับปรุงรายการ	-	(773)	-	-	-	-	(773)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	707,261	4,149	75,636	156,029	21,478	28,693	993,246
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมามาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก (หมายเหตุ 4)	30,370	-	-	-	11,575	-	41,945
ซื้อเพิ่ม	-	8,888	3,412	7,064	46,350	968	66,682
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(1,352)	(10,061)	(82)	(11,495)
โอนเข้า (ออก)	-	(11,682)	2,900	8,782	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	737,631	1,355	81,948	170,523	69,342	29,579	1,090,378
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	-	28,599	122,585	21,960	24,678	197,822
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	6,088	10,791	419	1,046	18,344
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(15,249)	(2,403)	-	(17,652)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	34,687	118,127	19,976	25,724	198,514
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,677	-	6,671	13,051	10,206	1,185	32,790
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(1,319)	(10,061)	(82)	(11,462)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,677	-	41,358	129,859	20,121	26,827	219,842
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	707,261	4,149	40,949	37,902	1,502	2,969	794,732
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	735,954	1,355	40,590	40,664	49,221	2,752	870,536
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี							
2562 (8 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							18,344
2563 (13 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							32,790

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	งานระหว่างก่อสร้าง	อาคารและ สิ่งปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องมือ	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	652,529	3,617	72,485	99,498	12,487	12,150	852,766
ซื้อเพิ่ม	-	4,149	2,960	12,681	1,019	348	21,157
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(7,502)	(734)	-	(8,236)
โอนเข้า (ออก)	-	(2,844)	191	2,653	-	-	-
ปรับปรุงรายการ	-	(773)	-	-	-	-	(773)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	652,529	4,149	75,636	107,330	12,772	12,498	864,914
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมามาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก (หมายเหตุ 4)	30,370	-	-	-	9,664	-	40,034
ซื้อเพิ่ม	-	8,888	3,412	4,312	33,863	56	50,531
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(702)	(5,333)	(81)	(6,116)
โอนเข้า (ออก)	-	(11,682)	2,900	8,782	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	682,899	1,355	81,948	119,722	50,966	12,473	949,363
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	-	28,599	75,872	11,813	11,279	127,563
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	6,088	9,344	374	336	16,142
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(7,500)	(734)	-	(8,234)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	34,687	77,716	11,453	11,615	135,471
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,677	-	6,671	10,993	8,747	371	28,459
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(672)	(5,333)	(81)	(6,086)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,677	-	41,358	88,037	14,867	11,905	157,844
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	652,529	4,149	40,949	29,614	1,319	883	729,443
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	681,222	1,355	40,590	31,685	36,099	568	791,519
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี							
2562 (7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							16,142
2563 (9 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							28,459

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 146 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 90 ล้านบาท) (2562: 152 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 92 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ - สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โรงผลิต		
	น้ำประปาและ ระบบในการจ่าย น้ำประปา	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	14,381,371	31,403	14,412,774
ซื้อเพิ่ม	9,477	117,466	126,943
โอนเข้า (ออก)	31,403	(31,403)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	14,422,251	117,466	14,539,717
ซื้อเพิ่ม	-	236,372	236,372
โอนเข้า (ออก)	353,838	(353,838)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	14,776,089	-	14,776,089
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	4,851,981	-	4,851,981
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	477,814	-	477,814
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,329,795	-	5,329,795
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	480,940	-	480,940
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	5,810,735	-	5,810,735
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	9,092,456	117,466	9,209,922
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,965,354	-	8,965,354
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี			
2562			477,814
2563			480,940

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาดังกล่าวได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายน้ำประปา

17. สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปากับภาครัฐ - สินทรัพย์ที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาของบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	โรงผลิต			รวม
	ที่ดิน	น้ำประปาและ ระบบในการจ่าย น้ำประปา	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	413,401	6,548,349	-	6,961,750
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	413,401	6,548,349	-	6,961,750
ซื้อเพิ่ม	-	4,824	184,848	189,672
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	413,401	6,553,173	184,848	7,151,422
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	331,669	4,696,244	-	5,027,913
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	17,067	355,813	-	372,880
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	348,736	5,052,057	-	5,400,793
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	17,114	386,994	-	404,108
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	365,850	5,439,051	-	5,804,901
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	64,665	1,496,292	-	1,560,957
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	47,551	1,114,122	184,848	1,346,521
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี				
2562				372,880
2563				404,108

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาดังกล่าวได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายน้ำประปา

สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาของบริษัท ประปาปทุมธานี จำกัด จะถูกโอนให้กับการประปาส่วนภูมิภาคภายหลังจากสิ้นสุดอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา 25 ปี โดยจะสิ้นสุดอายุสัญญาในปี 2566

18. สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชน

มูลค่าตามบัญชีของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สิทธิ	เครื่องจักรและ	สินทรัพย์	รวม
		อุปกรณ์	ระหว่างก่อสร้าง	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563:				
ราคาทุน	1,410,075	154,350	672	1,565,097
หัก: ค่าตัดจำหน่าย/ค่าเสื่อมราคาสะสม	(459,864)	(23,614)	-	(483,478)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	950,211	130,736	672	1,081,619
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562:				
ราคาทุน	1,410,075	154,350	-	1,564,425
หัก: ค่าตัดจำหน่าย/ค่าเสื่อมราคาสะสม	(414,789)	(17,274)	-	(432,063)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	995,286	137,076	-	1,132,362

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชน สำหรับปี 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สิทธิ	เครื่องจักรและ	สินทรัพย์	รวม
		อุปกรณ์	ระหว่างก่อสร้าง	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,044,161	143,953	-	1,188,114
ค่าตัดจำหน่าย/ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(48,875)	(6,877)	-	(55,752)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	995,286	137,076	-	1,132,362
ซื้อเพิ่ม - ราคาทุน	-	-	672	672
ค่าตัดจำหน่าย/ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(45,075)	(6,340)	-	(51,415)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	950,211	130,736	672	1,081,619

สินทรัพย์ในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสียจากภาคเอกชน จะถูกโอนให้แก่เจ้าของสิทธิภายหลังจากสิ้นสุดอายุสัญญาให้สิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย 30 ปี โดยจะสิ้นสุดอายุสัญญาในปี 2582

19. สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาจากการซื้อธุรกิจ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาจากการซื้อธุรกิจ	3,169,109	3,169,109
หัก: สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาจากการซื้อธุรกิจ		
ตัดจำหน่ายสะสม	(2,626,416)	(2,430,935)
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาจากการซื้อธุรกิจ - สุทธิ	542,693	738,174

20. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระบบการ			รวม
	ระบบบำบัดน้ำเสีย	ระบบการจัดการตะกอน	จัดการตะกอนระหว่างติดตั้ง	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ราคาทุน	14,104	12,000	-	26,104
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(13,544)	(601)	-	(14,145)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	560	11,399	-	11,959
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ราคาทุน	14,104	-	12,000	26,104
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(12,380)	-	-	(12,380)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,724	-	12,000	13,724

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระบบการ			รวม
	ระบบบำบัดน้ำเสีย	ระบบการจัดการตะกอน	จัดการตะกอนระหว่างติดตั้ง	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	2,884	-	-	2,884
ซื้อเพิ่ม - ราคาทุน	-	-	12,000	12,000
ค่าตัดจำหน่าย	(1,160)	-	-	(1,160)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,724	-	12,000	13,724
โอนเข้า (ออก)	-	12,000	(12,000)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,164)	(601)	-	(1,765)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	560	11,399	-	11,959

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,028	1,954	5,240	5,233
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	35,513	19,461	13,443	4,128
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	705	526	705	526
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	25,589	27,014	22,083	21,509
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	7,994	-	7,994
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	-	7,768	-	-
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	53,454	10,688	34,969	10,688
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	5,438	4,314	4,050	3,491
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,128	1,158	1,128	1,158
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	81,136	78,627	52,963	49,680
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	204,991	159,504	134,581	104,407

22. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	การชำระคืน	(หน่วย: พันบาท)	
			งบการเงินรวม /	
			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2563	2562
1	อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน	ชำระคืนครั้งเดียวทั้งจำนวนภายในวันที่		
	บวกส่วนต่างที่กำหนด	9 พฤษภาคม 2563	-	2,760,000
2	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.95	ชำระคืนเป็นงวดทุก 3 เดือน เริ่มตั้งแต่		
		เดือนมีนาคม 2560 ถึงเดือนธันวาคม 2564	300,000	600,000
3	อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 12 เดือน	ชำระคืนเป็นงวดทุก 3 เดือน เริ่มตั้งแต่		
	บวกส่วนต่างที่กำหนด	เดือนมิถุนายน 2563 ถึงเดือนมิถุนายน 2569	2,560,000	-
รวม			2,860,000	3,360,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(760,000)	(3,060,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			2,100,000	300,000

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,360,000
บวก: จัดประเภทเงินกู้ยืมระยะยาว - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	
เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว - สิ้นสุดจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี*	2,760,000
หัก: จ่ายคืนเงินกู้	(500,000)
คืนเงินกู้จากการรีไฟแนนซ์*	(2,760,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,860,000

* ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้ลงนามสัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรีไฟแนนซ์เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์อีกแห่งหนึ่งในวงเงินกู้ยืม 2,760 ล้านบาท

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อ EBITDA และอัตราส่วน EBITDA ต่อดอกเบี้ยจ่าย ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา

23. หุ้นกู้

(หน่วย: พันบาท)

หุ้นกู้	อายุหุ้นกู้	วันที่ออกหุ้นกู้	วันที่ครบ		งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			กำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	2563	2562
1	10 ปี	22 กุมภาพันธ์ 2555	22 กุมภาพันธ์ 2565	4.60	2,000,000	2,000,000
2	5 ปี	6 กุมภาพันธ์ 2558	6 กุมภาพันธ์ 2563	3.37	-	500,000
3	10 ปี	21 พฤษภาคม 2558	21 พฤษภาคม 2568	3.98	1,400,000	1,400,000
4	5 ปี	1 กุมภาพันธ์ 2561	1 กุมภาพันธ์ 2566	2.33	1,000,000	1,000,000
5	7 ปี 2 เดือน	20 ธันวาคม 2562	20 กุมภาพันธ์ 2570	2.41	1,000,000	1,000,000
รวม					5,400,000	5,900,000
หัก: หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					-	(500,000)
หัก: ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี					(3,477)	(4,160)
หุ้นกู้ - สิ้นสุดจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					5,396,523	5,395,840

หุ้นกู้ของบริษัทฯ ทั้งหมดมีมูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท และเป็นหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกันและไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ โดยจ่ายชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือนตลอดอายุหุ้นกู้

บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อ EBITDA และอัตราส่วน EBITDA ต่อดอกเบี้ยจ่าย ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนด

24. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยสัญญาเช่าที่ดินมีอายุสัญญาเช่า 15 และ 20 ปี และสัญญาเช่ายานพาหนะมีอายุสัญญาเช่าอยู่ระหว่าง 1 - 5 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม	ที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-	-	-	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์						
สิทธิการใช้จากการนำ						
มาตรฐานการรายงาน						
ทางการเงิน ฉบับที่ 16						
มาถือปฏิบัติครั้งแรก						
(หมายเหตุ 4)	30,370	11,575	41,945	30,370	9,664	40,034
เพิ่มขึ้น	-	42,021	42,021	-	33,863	33,863
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,677)	(9,347)	(11,024)	(1,677)	(8,319)	(9,996)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	28,693	44,249	72,942	28,693	35,208	63,901

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	84,869	-	74,562	-
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(13,125)	-	(11,929)	-
รวม	71,744	-	62,633	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(11,166)	-	(9,035)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	60,578	-	53,598	-

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการเช่าหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	11,024	9,996
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,957	1,783
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	35,180	34,907
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	227	-

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 50 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 48 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีรายการที่มิใช่เงินสดเพิ่มขึ้นสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 42 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 34 ล้านบาท)

25. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	58,692	54,360	32,018	28,716
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	7,280	7,554	4,273	3,865
ต้นทุนดอกเบี้ย	987	863	535	474
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	-	384	-	1,231
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	2,668	-	1,228
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(6,137)	-	(2,822)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(4,688)	(1,000)	(1,128)	(674)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	62,271	58,692	35,698	32,018

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 1 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 13.19 - 14.60 ปี (เฉพาะบริษัท: 13.19 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.67 - 1.74	1.67 - 1.74	1.67	1.67
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0	5.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 13.0	0 - 13.0	0 - 12.0	0 - 12.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(4,757)	5,480	(2,467)	2,812
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5,830	(5,163)	3,009	(2,691)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(5,011)	3,306	(2,588)	1,596

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(4,443)	5,128	(2,327)	2,658
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4,821	(4,276)	2,494	(2,234)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(4,681)	3,122	(2,441)	1,535

26. สำรองตามกฎหมาย

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

27. ตำรองอื่น

ตามข้อกำหนดของสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัมปทานประกอบกิจการประปา ลงวันที่ 20 มีนาคม 2551 กำหนดให้บริษัทฯ ต้องจัดสรรสำรองก่อนจ่ายเงินปันผลเป็นจำนวนร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิประจำปี อย่างไรก็ตาม ตามข้อกำหนดของสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมต่อท้ายสัมปทานประกอบกิจการประปา ลงวันที่ 28 ตุลาคม 2559 ได้แก้ไขข้อกำหนดเรื่องการจัดสรรสำรองข้างต้น เป็นการกำหนดให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิจะกระทำได้อีกเมื่อมีการกันสำรองตามกฎหมายไว้ร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนเต็มจำนวน

กำไรสะสมที่สำรองตามกฎหมายให้กันไว้เป็นเงินสดโดยนำฝากประจำไว้ที่ธนาคาร หรือสถาบันการเงินที่ได้รับอนุญาตจากธนาคารแห่งประเทศไทย

28. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	191,036	185,852	98,151	94,254
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	515,495	497,318	509,399	493,956
ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปา				
ที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาฯ	404,108	372,880	-	-
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	222,101	221,494
ค่าบริหารและจัดการ	-	-	36,732	36,897
ค่าใช้จ่ายในการผลิตและซ่อมบำรุง	783,122	760,116	461,416	433,260

29. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	682,103	694,043	501,227	517,861
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง				
ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	3,284	2,934	7,767	4,864
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	685,387	696,977	508,994	522,725

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุน				
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	(40)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร				
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	617	-	73
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับส่วนแบ่ง				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากบริษัทร่วม	4,053	4,696	-	-
	<u>4,053</u>	<u>5,273</u>	<u>-</u>	<u>73</u>

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>3,657,199</u>	<u>3,844,311</u>	<u>3,359,295</u>	<u>3,377,628</u>
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	731,440	768,862	671,859	675,526
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ 30)	(72,556)	(61,507)	-	-
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	48,203	48,689	45,138	45,566
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(3,719)	(1,865)	(3,521)	(1,930)
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	-	-	(204,891)	(196,926)
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม	(28,399)	(64,214)	-	-
อื่น ๆ	10,418	7,012	409	489
รวม	<u>(46,053)</u>	<u>(71,885)</u>	<u>(162,865)</u>	<u>(152,801)</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	<u>685,387</u>	<u>696,977</u>	<u>508,994</u>	<u>522,725</u>

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	3,936	3,979	2,244	2,244
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	12,455	11,739	7,140	6,404
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุน	235	95	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	500	-	500	-
สัญญาเช่า	14	-	-	-
รวม	17,140	15,813	9,884	8,648
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปา	(89,176)	(80,804)	(89,176)	(80,804)
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สิทธิในการดำเนินการผลิตและ จำหน่ายน้ำประปาและการให้บริการบำบัดน้ำเสีย จากภาคเอกชน	(15,443)	(14,931)	(15,443)	(14,931)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาที่ต้อง โอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาของบริษัทย่อย	(21,311)	(24,843)	-	-
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี	(695)	(830)	(695)	(830)
ผลต่างจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในการ ผลิตน้ำประปาที่ต้องโอนเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาจากการ รวมธุรกิจ	(2,388)	(3,248)	-	-
สัญญาเช่า	(254)	-	(254)	-
รวม	(129,267)	(124,656)	(105,568)	(96,565)
สุทธิ	(112,127)	(108,843)	(95,684)	(87,917)

30. การส่งเสริมการลงทุน

ก) บริษัทฯ ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตน้ำประปาตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 59-0683-1-00-1-0 เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- การได้รับยกเว้นอากรขาเข้าของการนำเข้าเครื่องจักรที่เข้าตามเงื่อนไขที่ระบุไว้
- การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับส่งเสริม มีกำหนดระยะเวลาห้าปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 31 มีนาคม 2562)

ข) บริษัทย่อยได้รับการขยายระยะเวลาการส่งเสริมการลงทุนมีกำหนดระยะเวลาแปดปี ตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนเพื่อฟื้นฟูการลงทุนจากวิกฤติอุทกภัยตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 5187(2)/2556 (แทนบัตรเดิมเลขที่ 1451(2)/2551) และในระหว่างปี 2558 บริษัทย่อยได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการลงทุนขยายกิจการผลิตน้ำประปา ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 59-0392-1-00-1-0 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2558 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวมีสาระสำคัญดังนี้

- การได้รับยกเว้นอากรขาเข้าของการนำเข้าเครื่องจักรที่เข้าเงื่อนไขที่ระบุไว้
- การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับ การส่งเสริม มีกำหนดระยะเวลาห้าปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 1 ธันวาคม 2560)

รายได้ของกลุ่มบริษัทจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	กิจการที่ได้รับ		กิจการที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน		การส่งเสริมการลงทุน			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
	รายได้จากการขายน้ำประปา	672,758	623,594	5,386,659	5,369,825	6,059,417

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กิจการที่ได้รับ		กิจการที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน		การส่งเสริมการลงทุน			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
	รายได้จากการขายน้ำประปา	59,123	65,386	4,031,112	4,030,596	4,090,235

31. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำประปา และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้านายใหญ่

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายให้แก่ลูกค้านายใหญ่อ้างจำนวนหนึ่งรายเป็นจำนวนเงินประมาณ 5,857 ล้านบาท (2562: 5,773 ล้านบาท) คิดเป็นร้อยละ 95 ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัท

33. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5.0 - 15.0 ของเงินเดือน (2562: ร้อยละ 5.0 - 15.0) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากรายงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนเงิน 9 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 5 ล้านบาท) (2562: 9 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 5 ล้านบาท))

34. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงานส่วนที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนสำหรับเดือนกรกฎาคม จนถึงเดือนธันวาคม 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562	59,850	0.015
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงานส่วนที่ไม่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนสำหรับเดือนกรกฎาคม จนถึงเดือนธันวาคม 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562	1,137,149	0.285
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ เดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 สิงหาคม 2562	1,197,000	0.300
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2562		2,393,199	0.600
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ เดือนกรกฎาคมจนถึงเดือนธันวาคม 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563	1,196,996	0.300
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับ เดือนมกราคมจนถึงเดือนมิถุนายน 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563	1,196,568	0.300
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2563		2,393,564	0.600

35. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 11 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับงานปรับปรุง
สินทรัพย์ในการผลิตน้ำประปาและระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (2562: 199 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับ
งานปรับปรุงเครื่องจักรอุปกรณ์ระบบผลิตและส่งจ่ายน้ำประปา โรงผลิตน้ำประปาบางเลน (ระยะที่ 1)
กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 132 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับงานปรับปรุง
ระบบผลิตและระบบส่งจ่ายน้ำประปา โรงผลิตน้ำประปาปทุมธานี (2562: ไม่มี)

35.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการและภาระผูกพันอื่น

- ก) กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาการบริหารจัดการและการซ่อมบำรุงกับบริษัท ไทยวอเตอร์ โอเปอเรชั่นส์ จำกัด (“บริษัทย่อยของบริษัทฯ”) เพื่อให้บริษัทย่อยดังกล่าวบริหารจัดการและซ่อมบำรุงรักษาระบบผลิตและจำหน่ายน้ำประปาและบริหารจัดการระบบบำบัดน้ำเสีย ภายใต้เงื่อนไขในสัญญาดังกล่าว กลุ่มบริษัทต้องจ่ายค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา สัญญามีระยะเวลา 1 ปีเริ่มตั้งแต่วันที่ 8 มกราคม 2553 และต่ออายุสัญญาโดยอัตโนมัติทุก ๆ ปี คราวละ 1 ปี
- ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงินรวม 29 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 23 ล้านบาท) (2562: 38 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 27 ล้านบาท))

35.3 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวน 303 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 113 ล้านบาท) (2562: 312 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 123 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค้ำประกันตามสัญญาซื้อขายน้ำประปา				
กับการประปาส่วนภูมิภาค	230,650	230,500	63,000	63,000
ค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	68,976	68,521	46,836	46,836
ค้ำประกันอื่น ๆ	3,101	13,101	3,101	13,101
รวม	302,727	312,122	112,937	122,937

36. ลำดับชั้นของมูลค่าสุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิหรือเปิดเผยมูลค่าสุทธิแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่าสุทธิ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิ				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิ				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้	-	2,741,629	-	2,741,629
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	3,775	-	-	3,775
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่าสุทธิ				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,057,189	-	-	9,057,189
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนด				
ภายใน 1 ปี - หุ้นกู้	-	5,022	-	5,022
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - หุ้นกู้	-	9,099	-	9,099
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่าสุทธิ				
หุ้นกู้	-	5,605,694	-	5,605,694

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิ				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้	-	2,279,891	-	2,279,891
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	4,525	-	-	4,525
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่าสุทธิ				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10,072,569	-	-	10,072,569
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - หุ้นกู้	-	14,193	-	14,193
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่าสุทธิ				
หุ้นกู้	-	6,094,102	-	6,094,102

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้	-	1,920,744	-	1,920,744
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,057,189	-	-	9,057,189
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นกู้	-	5,605,694	-	5,605,694

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้	-	1,776,747	-	1,776,747
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10,072,569	-	-	10,072,569
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นกู้	-	6,094,102	-	6,094,102
ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม				

37. เครื่องมือทางการเงิน

37.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะยาวและหุ้นกู้ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และมีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของลูกหนี้ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีลูกค้าหลักรายเดียว คือ การประปาส่วนภูมิภาค อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการประปาส่วนภูมิภาคเป็นหน่วยงานราชการ ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ คือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร สินทรัพย์ทางการเงิน หนี้เงินอื่น เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ทางการเงินไม่หนี้เงินอื่น เงินกู้ยืมระยะยาวและหุ้นกู้ที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

2563

	งบการเงินรวม						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน	มากกว่า	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	อัตรา	รวม		
	1 ปี	1 - 5 ปี		5 ปี		ดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	-	-	60,486	31,481	91,969	0.125 - 0.250
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	557,911	557,911	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	570,296	-	-	-	2,741,629	3,311,925	0.625 - 4.500
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	9,000	-	-	3,775	12,775	4.10
	570,298	9,000	-	60,486	3,334,796	3,974,580	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	204,911	204,911	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	2,860,000	-	2,860,000	1.875 - 2.950
หุ้นกู้	-	4,397,594	998,929	-	-	5,396,523	2.33 - 4.60
	-	4,397,594	998,929	2,860,000	204,911	8,461,434	

(หน่วย: พันบาท)

2562

	งบการเงินรวม						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน	มากกว่า	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	อัตรา	รวม		
	1 ปี	1 - 5 ปี		ดอกเบี้ย			
5 ปี							
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	-	-	44,948	31,621	76,571	0.125 - 0.750
เงินลงทุนชั่วคราว	755,256	-	-	-	2,279,891	3,035,147	0.650 - 1.850
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	564,935	564,935	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	14,000	-	-	4,525	18,525	4.10 - 4.50
	755,258	14,000	-	44,948	2,880,972	3,695,178	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	159,504	159,504	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	3,360,000	-	3,360,000	2.75 - 3.10
หุ้นกู้	500,001	2,998,520	2,397,319	-	-	5,895,840	2.33 - 4.60
	500,001	2,998,520	2,397,319	3,360,000	159,504	9,415,344	

(หน่วย: พันบาท)

2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาดาลด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน	มากกว่า					
	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	-	-	55,213	31,025	86,240	0.125 - 0.250
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	377,588	377,588	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	425,296	-	-	-	1,920,744	2,346,040	0.625 - 0.750
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	114,320	-	114,320	3.25
	425,298	-	-	169,533	2,329,357	2,924,188	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	134,581	134,581	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	2,860,000	-	2,860,000	1.875 - 2.950
หุ้นกู้	-	4,397,594	998,929	-	-	5,396,523	2.33 - 4.60
	-	4,397,594	998,929	2,860,000	134,581	8,391,104	

(หน่วย: พันบาท)

2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาดาลด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน	มากกว่า					
	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2	-	-	40,194	31,165	71,361	0.125 - 0.750
เงินลงทุนชั่วคราว	475,256	-	-	-	1,776,747	2,252,003	0.650 - 1.850
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	385,762	385,762	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	171,478	-	171,478	4.25 - 4.40
	475,258	-	-	211,672	2,193,674	2,880,604	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	104,407	104,407	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	3,360,000	-	3,360,000	2.75 - 3.10
หุ้นกู้	500,001	2,998,520	2,397,319	-	-	5,895,840	2.33 - 4.60
	500,001	2,998,520	2,397,319	3,360,000	104,407	9,360,247	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

37.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ตารางต่อไปนี้เป็นสรุปเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชี และมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
หนี้สินทางการเงิน				
หุ้นกู้	5,397	5,606	5,896	6,094

บริษัทมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังนี้

- หุ้นกู้ที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คัดลด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

38. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.67:1 (2562: 0.76:1) และเฉพาะบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.76:1 (2562: 0.87:1)

39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติให้เสนอที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.60 บาท ซึ่งบริษัทฯได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท และจะจ่ายเงินปันผลส่วนที่เหลืออีกในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับ การอนุมัติของผู้ถือหุ้น

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564