

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาล
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ รวมถึงงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลในเรื่องดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ ข้อสรุปของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตเหล่านี้

- 1) หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินข้อ 24 เรื่องค่าตอบแทนโครงการก่อสร้างที่หน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาการจัดให้บริษัทเช่าหรือบริหารโครงการ และการพิจารณาอัตราผลตอบแทน ซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง
- 2) หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินข้อ 4.2 ที่อธิบายถึงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

สุขุมภรณ์ วงศ์อริยาพร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4843

กรุงเทพมหานคร

12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	106,040	58,211	14,421	15,710
เงินลงทุนระยะสั้น	-	510,684	-	64,152
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน				
ตัดจำหน่าย	9	489,280	63,451	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	10	463,299	360,610	358,664
สินค้าคงเหลือ		23,795	8,195	8,806
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย - ส่วนที่				
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22.4	-	400,000	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		47,526	9,584	20,624
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,129,940	1,150,320	856,261	467,956
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	510,000	510,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	22.4	-	1,200,000	1,600,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	12	208,753	178,063	183,868
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	12	16,137,104	15,936,167	15,003,101
ค่าความนิยม		103,283	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	12	3,389,072	56,754	52,308
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	13	536,549	478,606	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		23,860	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	829,616	787,557	896,040
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	21,228,237	20,030,559	19,147,147	18,245,317
รวมสินทรัพย์	22,358,177	21,180,879	20,003,408	18,713,273

()

()

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

		(หน่วย : พันบาท)			
		ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15.1	985,000	305,000	655,000	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16	174,992	317,336	100,513	251,936
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร		1,575,560	1,319,365	1,573,237	1,295,938
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15.2	548,000	826,200	548,000	634,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	1,899	-	1,899
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	41,632	-	32,325	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		45,160	103,707	29,119	71,960
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		175,388	190,795	131,156	148,028
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		61,839	66,125	38,482	40,834
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,607,571	3,130,427	3,107,832	2,444,595
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15.2	4,090,000	3,830,000	4,090,000	3,830,000
หุ้นกู้	15	2,398,680	2,398,363	2,398,680	2,398,363
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	1,252	-	1,252
หนี้สินตามสัญญาเช่า	17	495,069	-	450,315	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		331,949	341,297	58,212	47,953
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		226,949	209,848	163,700	154,884
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		35,697	29,353	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	258,954	226,524	217,489	183,674
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,837,298	7,036,637	7,378,396	6,616,126
รวมหนี้สิน		11,444,869	10,167,064	10,486,228	9,060,721

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,663,725,149 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท	1,663,725	1,663,725	1,663,725	1,663,725
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,663,725,149 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท	1,663,725	1,663,725	1,663,725	1,663,725
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	2,138,522	2,138,522	2,138,522	2,138,522
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	166,500	166,500	166,500	166,500
- ทุนสำรองสมิปทาน	408,209	393,729	50,409	61,516
ยังไม่ได้จัดสรร	6,361,817	6,469,124	5,492,562	5,614,287
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	5,462	8,002	5,462	8,002
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	10,744,235	10,839,602	9,517,180	9,652,552
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	169,073	174,213	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	10,913,308	11,013,815	9,517,180	9,652,552
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	22,358,177	21,180,879	20,003,408	18,713,273

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(หน่วย : พันบาท)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้				
รายได้จากการขายน้ำดิบ	555,319	707,626	558,852	718,066
รายได้จากการขายน้ำประปา	370,917	378,487	85,649	103,150
รายได้ค่าก่อสร้างภายใต้สัญญาสัมปทาน	40,750	46,715	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	28,886	26,663	27,366	30,062
รวมรายได้จากการขายและบริการ	995,872	1,159,491	671,867	851,278
รายได้อื่น	6,922	8,214	60,585	66,983
รวมรายได้	1,002,794	1,167,705	732,452	918,261
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายน้ำดิบ	329,130	364,627	335,067	373,566
ต้นทุนขายน้ำประปา	252,813	255,812	82,295	95,550
ต้นทุนค่าก่อสร้างภายใต้สัญญาสัมปทาน	40,750	46,715	-	-
ต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการ	21,261	24,338	17,691	23,461
รวมต้นทุนขายและบริการ	643,954	691,492	435,053	492,577
ค่าใช้จ่ายในการขาย	2,416	2,555	2,080	2,151
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	122,807	124,413	81,411	88,734
ต้นทุนทางการเงิน	41,807	42,589	39,520	39,064
รวมค่าใช้จ่าย	810,984	861,049	558,064	622,526
กำไรก่อนภาษีเงินได้	191,810	306,656	174,388	295,735
ภาษีเงินได้	(47,713)	(74,363)	(36,112)	(63,072)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	144,097	232,293	138,276	232,663

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(หน่วย : พันบาท)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์				
หลังจากออกจากงาน	-	(28,855)	-	(19,615)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภท				
รายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	5,771	-	3,923
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	(23,084)	-	(15,692)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า	(847)	(847)	(847)	(847)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(847)	(847)	(847)	(847)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				
- สูญเสียจากภาษี	(847)	(23,931)	(847)	(16,539)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	143,250	208,362	137,429	216,124
การแบ่งปันกำไรสุทธิ				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	140,884	229,383	138,276	232,663
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,213	2,910	-	-
	144,097	232,293	138,276	232,663
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	140,037	205,452	137,429	216,124
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,213	2,910	-	-
	143,250	208,362	137,429	216,124
กำไรต่อหุ้น (บาท)				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.08	0.14	0.08	0.14

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

		(หน่วย : พันบาท)			
หมายเหตุ		ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้	22.1				
รายได้จากการขายน้ำดิบ		1,852,722	2,137,579	1,863,152	2,166,283
รายได้จากการขายน้ำประปา		1,106,360	1,130,418	279,672	307,667
รายได้ค่าก่อสร้างภายใต้สัญญาสัมปทาน		96,862	157,126	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ		97,557	95,120	91,421	90,167
รวมรายได้จากการขายและบริการ		3,153,501	3,520,243	2,234,245	2,564,117
รายได้อื่น	19	30,256	34,509	170,402	175,669
รวมรายได้		3,183,757	3,554,752	2,404,647	2,739,786
ค่าใช้จ่าย	22.1				
ต้นทุนขายน้ำดิบ		976,991	1,008,253	994,434	1,030,986
ต้นทุนขายน้ำประปา		736,457	747,036	258,485	266,795
ต้นทุนค่าก่อสร้างภายใต้สัญญาสัมปทาน		96,862	157,126	-	-
ต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการ		84,665	90,666	62,637	75,158
รวมต้นทุนขายและบริการ		1,894,975	2,003,081	1,315,556	1,372,939
ค่าใช้จ่ายในการขาย		5,618	6,724	4,814	5,795
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		365,563	362,755	259,769	251,262
ต้นทุนทางการเงิน		128,855	123,975	120,029	112,230
รวมค่าใช้จ่าย		2,395,011	2,496,535	1,700,168	1,742,226
กำไรก่อนภาษีเงินได้		788,746	1,058,217	704,479	997,560
ภาษีเงินได้	20	(173,877)	(211,291)	(138,546)	(179,358)
กำไรสุทธิสำหรับงวด		614,869	846,926	565,933	818,202

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์				
หลังจากงาน	-	(44,688)	-	(33,721)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภท				
รายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	8,938	-	6,744
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	(35,750)	-	(26,977)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า	(2,540)	(2,540)	(2,540)	(2,540)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,540)	(2,540)	(2,540)	(2,540)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				
- สุทธิจากภาษี	(2,540)	(38,290)	(2,540)	(29,517)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	612,329	808,636	563,393	788,685
การแบ่งปันกำไรสุทธิ				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	605,938	838,857	565,933	818,202
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8,931	8,069	-	-
	614,869	846,926	565,933	818,202
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	603,398	800,567	563,393	788,685
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8,931	8,069	-	-
	612,329	808,636	563,393	788,685
กำไรต่อหุ้น (บาท)				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.36	0.50	0.34	0.49

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(หน่วย : พันบาท)								
ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ								
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)								
หมายเหตุ	ทุน		กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		
			กำไรสะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรสุทธิ		รวม
			จัดสรรแล้ว -	จัดสรรแล้ว -		ได้รับจากลูกค้า	องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	
	ที่ออกและ	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	ทุนสำรอง	กำไรสุทธิ		รวม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย	สมทบทุน	ยังไม่ได้จัดสรร	- สุทธิ	ส่วนของผู้ถือหุ้น	เจ้าของ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	1,663,725	2,138,522	166,500	52,223	5,481,478	11,388	11,388	9,513,836
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(798,588)	-	-	(798,588)
การจัดสรรทุนสำรองสมทบทุนสำหรับงวด	-	-	-	7,472	(7,472)	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	791,225	(2,540)	(2,540)	788,685
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562	1,663,725	2,138,522	166,500	59,695	5,466,643	8,848	8,848	9,503,933
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	1,663,725	2,138,522	166,500	61,516	5,614,287	8,002	8,002	9,652,552
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(698,765)	-	-	(698,765)
การจัดสรรทุนสำรองสมทบทุนสำหรับงวด	-	-	-	(11,107)	11,107	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	565,933	(2,540)	(2,540)	563,393
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563	1,663,725	2,138,522	166,500	50,409	5,492,562	5,462	5,462	9,517,180

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ทำไรก่อนภาษีเงินได้	788,746	1,058,217	704,479	997,560
รายการปรับกระทบทำไรก่อนภาษีเงินได้				
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	12, 13	420,306	375,336	388,596
ค่าตัดจำหน่าย	12	251,164	241,588	7,999
รายได้จากการตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่				
ได้รับโอนจากลูกค้า		(2,540)	(2,540)	(2,540)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		813	7,242	959
ประมาณการหนี้สินระยะยาว		6,706	23,958	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		18,593	44,250	13,521
เงินปันผลรับ	19	-	(117,963)	(120,360)
รายได้ดอกเบี้ย	19	(7,319)	(33,773)	(32,229)
ดอกเบี้ยจ่าย		127,815	118,990	111,390
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		1,604,284	1,866,276	1,080,268
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน				
(เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		30,168	(26,881)	(11,667)
สินค้าคงเหลือ		1,837	(6,452)	612
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		14,948	3,444	10,765
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(3,188)	(5,915)	(3,198)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน				
เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(146,310)	157,789	(155,390)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(39,892)	10,231	(41,357)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(4,230)	43,418	(2,567)
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(1,492)	(6,773)	(739)
จ่ายประมาณการหนี้สินระยะยาว		(363)	(7,714)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		32,429	6,142	33,815
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน		1,488,191	2,033,565	910,542
จ่ายภาษีเงินได้		(252,025)	(303,141)	(171,128)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		1,236,166	1,730,424	739,414

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 15 ถึงหน้า 45 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	-	(723,315)	-	(7,279)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน				
ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	(477,698)	-	701	-
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะสั้น	-	655,978	-	-
เงินสดรับจากการไถ่ถอนสินทรัพย์ทางการเงิน				
ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	499,102	-	-	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	8,897	5,340	34,047	32,336
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	117,963	120,360
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	12,058	62	10,943	58
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(418)	(2,247)	(451)	(2,429)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวรและ				
จ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	(864,682)	(776,824)	(854,368)	(768,437)
เงินสดจ่ายสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	(2,348)	-	(2,348)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(128,697)	(171,051)	(12,445)	(5,785)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(299,000)	-	(299,000)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมที่สร้างขึ้นเป็นทุน	(47,733)	(29,496)	(47,733)	(29,496)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,001,519)	(1,340,553)	(753,691)	(959,672)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15.1	4,458,000	5,227,000	3,664,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15.1	(3,778,000)	(5,191,000)	(3,009,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15.2	808,000	800,000	808,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15.2	(826,200)	(826,200)	(634,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	(39)	-	(39)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(20,325)	-	(10,888)	-
เงินปันผลจ่าย	(712,621)	(810,949)	(698,549)	(798,453)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(115,672)	(114,840)	(106,575)	(102,704)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(186,818)	(916,028)	12,988	(850,196)

(หน่วย : พันบาท)

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	47,829	(526,157)	(1,289)	(528,892)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	58,211	578,213	15,710	540,946
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	106,040	52,056	14,421	12,054
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
รายการที่มีใช้เงินสด				
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,590,402	182,724	1,588,079	181,476
การได้มาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	553,875	-	490,377	-

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

อาคารอีสท์วอเตอร์ ชั้น 23-26 เลขที่ 1 ซอยวิภาวดีรังสิต 5 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร

การดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มกิจการ”) คือ พัฒนาและดูแลจัดการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในพื้นที่บริเวณชายฝั่งทะเลภาคตะวันออกของประเทศไทย ขายนํ้าดิบรวมถึงการผลิตและขายนํ้าประปา

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รับอนุมัติเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 จากคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทตามที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการของบริษัท

2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างงวดที่รายงาน

เมื่อต้นปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อทางอ้อมต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ โดยกลุ่มกิจการได้ให้การสนับสนุนนโยบายของรัฐบาลเพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2563 สำหรับมาตรการด้านน้ำประปานครหลวง และการประปาส่วนภูมิภาค คณะกรรมการบริษัทมีมติให้ส่วนลดค่านํ้าประปาส่วนภูมิภาค ในอัตราร้อยละ 1.5 ตามแต่ละพื้นที่ และร้อยละ 20 เฉพาะพื้นที่ที่ประสบภัยเป็นระยะเวลา 3 เดือน (เมษายน - มิถุนายน พ.ศ. 2563) ซึ่งกลุ่มกิจการได้รับรู้ผลกระทบจากการให้ส่วนลดดังกล่าวไว้ในข้อมูลทางการเงินแล้ว โดยผลกระทบดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้กลุ่มกิจการได้ดำเนินการขายนํ้าประปาตามอัตราปกติแล้วตั้งแต่เดือนกรกฎาคมเป็นต้นไป แต่อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการได้ให้ความใส่ใจเป็นพิเศษกับเหตุการณ์การระบาดของ COVID-19 และผลกระทบต่อธุรกิจนํ้าประปา รวมทั้งการวางแผนเพื่อรับมือและแก้ไขตามสถานการณ์ต่อไป

3 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และข้อกำหนดเพิ่มเติมอื่นเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ยกเว้นเรื่องดังต่อไปนี้

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ต่อไปนี้นำไปปฏิบัติเป็นครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

4.1.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า (IFRS 16)

4.1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาใช้และปรับปรุงย้อนหลังโดยรับรู้ผลกระทบสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 นโยบายการบัญชีใหม่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 5 และรายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 6

4.2 ข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 เกี่ยวกับข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 สำหรับกิจการที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้พิจารณาและเลือกใช้ข้อยกเว้นสำหรับเรื่องดังต่อไปนี้

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่ให้นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มกิจการสามารถใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต (Historical credit loss) หรือวิธีอื่นที่ให้ผลลัพธ์ใกล้เคียงกัน ประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากข้อมูลที่มีและหาได้โดยไม่ใช้ความพยายามหรือต้นทุนที่สูงเกินไปมาใช้ในการตั้งสำรอง ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

การกลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลสถานการณ์ COVID-19 ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน มารวมในการพิจารณาประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อจะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลง เมื่อเห็นว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าว ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่า ในการพิจารณาว่าสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการอาจมีการด้อยค่าหรือไม่ สำหรับการทดสอบการด้อยค่าของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมที่กลุ่มกิจการต้องทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปีนั้น กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 ที่กระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคตมาใช้ประกอบการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

5 นโยบายการบัญชีใหม่

5.1 สัญญาเช่า (IFRS 16)

กลุ่มกิจการได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีใหม่สำหรับสัญญาเช่าซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยก่อนปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ต่างๆ เป็นสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน หรือสัญญาเช่าดำเนินงาน แต่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจะรับรู้สัญญาเช่าเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าเมื่อสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าพร้อมใช้งาน

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะกลุ่มกิจการจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มกิจการจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าให้รวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น

ค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบไปด้วย

- จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก
- การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้นของผู้เช่า และ
- ประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อ ผู้เช่าต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง

ค่าเช่ายานพาหนะและอุปกรณ์ที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยอุปกรณ์ไอที และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

5.2 เครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนและสินทรัพย์ทางการเงินอื่น

การจัดประเภทรายการ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน โดยแบ่งเป็นแต่ละประเภทดังนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortised cost)

การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business model) ของกลุ่มกิจการและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนจะถูกบันทึกผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อขาย การจัดประเภทขึ้นอยู่กับทางเลือกของกลุ่มกิจการ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกว่ากลุ่มกิจการเลือกที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือไม่ ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ ต้องรับรู้รายการหรือตัดรายการในวันที่ทำการ ซึ่งจะเป็นวันที่กลุ่มกิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเกิดขึ้น สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินสิ้นสุดลงหรือถูกโอน และเมื่อกลุ่มกิจการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของของสินทรัพย์ทางการเงินออกไป

การวัดมูลค่า

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม (ในกรณีที่กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้รายการผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL)) บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงิน ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้จะพิจารณาจากโมเดลธุรกิจ (Business model) ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและจากลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญา โดยจะจัดประเภทตามลักษณะการวัดมูลค่า ดังนี้

- ราคาทุนตัดจัดหน่วย: สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาที่มีลักษณะของเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) จะรับรู้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงรวมอยู่ในรายได้ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนจากการตัดรายการจะรับรู้ในรายการกำไรหรือขาดทุน และแสดงเป็นกำไร(ขาดทุน)อื่นรวมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ส่วนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI): สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาที่มีลักษณะของเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) และถือไว้เพื่อขาย จะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินกลุ่มนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้นรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ในส่วนของรายได้ทางการเงิน และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนอื่น กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทใหม่มายังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL): สินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าแบบราคาทุนตัดจำหน่าย และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะถูกรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน โดยกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกจะแสดงรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนอื่น

ตราสารทุน

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารทุนทุกประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็น 2 ประเภทตามการวัดมูลค่า (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) คือ ก) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือ ข) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งจะไม่สามารถรับรู้ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง โดยกลุ่มกิจการพิจารณาการวัดมูลค่าดังกล่าวในแต่ละตราสารทุนแยกต่างหากจากกัน สำหรับเงินปันผลจากตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรวมอยู่ในรายได้อื่น

การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) จะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนอื่น ขาดทุนจากการด้อยค่า และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) จะไม่ถูกแสดงแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลงอื่นของมูลค่ายุติธรรม

การด้อยค่า

กลุ่มกิจการต้องพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยรวมการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต (Forward looking) ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และด้วยวิธีวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งวิธีการวัดมูลค่าผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้น ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์หรือไม่ สำหรับการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า กลุ่มกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่าย ในการพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งทำให้ต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ ตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

6 รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

6.1 รายการปรับปรุงสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (TFRS 16)

ในการนำ TFRS 16 มาใช้ปฏิบัติกลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีเดิมฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า กลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาใช้ปฏิบัติโดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มใช้มาตรฐานใหม่ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ก) วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ข) การวัดมูลค่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ถูกวัดมูลค่าย้อนหลังโดยการรับรู้ผลกระทบสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกรับรู้ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยยอดยกมาของจำนวนเงินค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าหรือค่าเช่าค้างชำระ

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมกลุ่มกิจการได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น จะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

การกระทบยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

	ข้อมูลทางการเงิน รวม พันบาท	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการ พันบาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	33,890	11,702
(หัก): ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	(710)	(51)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ได้รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	3,151	3,151
(หัก): สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(59)	-
(หัก): สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(5,686)	-
บวก: รายการปรับปรุงที่เกิดจากมาตรฐานที่เปลี่ยนไปเกี่ยวกับการต่อสัญญา	419,484	371,770
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	450,070	386,572
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	41,539	29,804
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	408,531	356,768
	450,070	386,572

การปรับปรุงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินจากการปรับใช้ TFRS 16 มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		
	TFRS 16		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม พันบาท	รายการปรับปรุงและ การจัดประเภท รายการใหม่ พันบาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ พันบาท
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	502,202	(12,701)	489,501
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	15,260,947	(3,103)	15,257,844
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	-	464,216	464,216
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	939,626	(1,493)	938,133
หนี้สิน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนด			
ชำระภายในหนึ่งปี	1,899	(1,899)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนด			
ชำระภายในหนึ่งปี	-	41,539	41,539
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,252	(1,252)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	408,531	408,531

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ			
IFRS 16			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ตามที่รายงานไว้เดิม พันบาท	รายการปรับปรุงและ การจัดประเภท รายการใหม่ พันบาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ พันบาท	

รายการในงบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	358,664	(9,720)	348,944
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	15,003,101	(3,103)	14,999,998
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	-	396,244	396,244

หนี้สิน

หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน			
- ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,899	(1,899)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
- ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	29,804	29,804
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	1,252	(1,252)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	356,768	356,768

การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวด งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด และข้อมูลตามส่วนงานที่เคยนำเสนอ

6.2 รายการปรับปรุงสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยมีผลกระทบ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 คือ การจัดประเภทเงินลงทุนระยะสั้นเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย สำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินรวม		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	TFRS 9 การจัดประเภท รายการใหม่ พันบาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ พันบาท
ตามที่รายงานไว้เดิม พันบาท		

รายการในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินลงทุนระยะสั้น	510,684	(510,684)	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย	-	510,684	510,684

ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	TFRS 9 การจัดประเภท รายการใหม่ พันบาท	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามที่ปรับปรุงใหม่ พันบาท
ตามที่รายงานไว้เดิม พันบาท		

รายการในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินลงทุนระยะสั้น	64,152	(64,152)	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย	-	64,152	64,152

มูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นเครื่องมือทางการเงินระยะสั้น ยกเว้น เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และหุ้นกู้ ซึ่งได้เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

7 การประมาณการ

การจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ การเปลี่ยนแปลงประมาณการที่สำคัญในระหว่างงวดมี ดังนี้

การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดอายุสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ผู้บริหารได้พิจารณาถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่าในการใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า อายุสัญญาเช่าจะรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น

สำหรับการเช่าที่ดินเพื่อใช้ในการวางท่อส่งน้ำของกลุ่มกิจการเพื่อใช้ในการขายน้ำดิบ ซึ่งสัญญาเช่าไม่ได้กำหนดอายุไว้ ผู้บริหารพิจารณาว่าจะมีการต่ออายุสัญญาเช่าจนครบกลุ่มอายุการใช้งานของท่อส่งน้ำ เนื่องจากท่อส่งน้ำเป็นสินทรัพย์หลักที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ และมีต้นทุนที่สูงถ้ามีการรื้อถอนหรือลงทุนใหม่ จึงมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะต่อสัญญาเช่าที่ดินจนครบกลุ่มอายุการให้ประโยชน์ของท่อส่งน้ำ

8 ข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงานและรายได้

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจหลัก คือ พัฒนาและดูแลจัดการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในพื้นที่บริเวณชายฝั่งทะเลภาคตะวันออกของประเทศไทย โดยมีส่วนงานที่รายงานแบ่งตามกิจกรรมทางธุรกิจ ซึ่งประกอบด้วย การขายน้ำดิบ การผลิตและขายน้ำประปา การบริหารกิจการประปา และงานวิศวกรรมบริการ สำหรับกิจกรรมทางธุรกิจอื่น ๆ เช่น การให้เช่าอาคารสำนักงาน จะแสดงรวมในรายการอื่น ๆ

กลุ่มกิจการมีการดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือ ประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการบันทึกการขายและโอนระหว่างส่วนงานเช่นเดียวกับการขายให้แก่บุคคลภายนอก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน วัดผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานโดยใช้กำไรจากการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

ข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงานสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)						
	ข้อมูลทางการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)						
	ส่วนงานขาย			ส่วนงานบริการ			
	ธุรกิจ การขาย หน้าตึก	ธุรกิจ การผลิต และขาย น้ำประปา	ธุรกิจ การผลิต และการประปา	ธุรกิจ งาน วิศวกรรม บริการ	อื่น ๆ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	รวม
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563							
รายได้							
รายได้จากภายนอก	1,852,722	1,179,224	39,293	38,351	43,911	-	3,153,501
รายได้ระหว่างส่วนงาน	10,430	-	165,699	-	40,140	(216,269)	-
รวมรายได้	1,863,152	1,179,224	204,992	38,351	84,051	(216,269)	3,153,501
ต้นทุนขายและบริการ	(994,434)	(843,481)	(158,817)	(40,345)	(74,167)	216,269	(1,894,975)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานของส่วนงาน	868,718	335,743	46,175	(1,994)	9,884	-	1,258,526
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้ปันส่วน							
รายได้อื่น							30,256
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(5,618)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(365,563)
ต้นทุนทางการเงิน							(128,855)
ภาษีเงินได้							(173,877)
กำไรสุทธิ							614,869
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้							
- ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	1,863,152	1,106,360	180,994	-	-	(10,430)	3,140,076
- ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	-	72,864	23,998	38,351	84,051	(205,839)	13,425
รวมรายได้	1,863,152	1,179,224	204,992	38,351	84,051	(216,269)	3,153,501

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

	(หน่วย: พันบาท)						
	ข้อมูลทางการเงินรวม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)						
	ส่วนงานขาย			ส่วนงานบริการ			
	ธุรกิจ		ธุรกิจ	งาน	ตัดรายการ		
	การขาย	การผลิต	การบริหาร	วิศวกรรม	อื่น ๆ	ระหว่างกัน	รวม
	น้ำดิบ	น้ำประปา	กิจการประปา	บริการ			
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562							
รายได้							
รายได้จากภายนอก	2,137,579	1,277,949	19,486	41,332	43,897	-	3,520,243
รายได้ระหว่างส่วนงาน	28,705	-	181,052	-	41,545	(251,302)	-
รวมรายได้	2,166,284	1,277,949	200,538	41,332	85,442	(251,302)	3,520,243
ต้นทุนขายและบริการ	(1,030,986)	(943,069)	(154,654)	(44,927)	(80,747)	251,302	(2,003,081)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานของส่วนงาน	1,135,298	334,880	45,884	(3,595)	4,695	-	1,517,162
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้ปันส่วน							
รายได้อื่น							34,509
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(6,724)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(362,755)
ต้นทุนทางการเงิน							(123,975)
ภาษีเงินได้							(211,291)
กำไรสุทธิ							846,926
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้							
- ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	2,166,284	1,130,418	190,943	-	-	(28,705)	3,458,940
- ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	-	147,531	9,595	41,332	85,442	(222,597)	61,303
รวมรายได้	2,166,284	1,277,949	200,538	41,332	85,442	(251,302)	3,520,243

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

9 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้	(ยังไม่ได้	(ยังไม่ได้	(ยังไม่ได้
	ตรวจสอบ)	ตรวจสอบ)	ตรวจสอบ)	ตรวจสอบ)
	30 กันยายน	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563*	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563*
เงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน	74,632	110,203	10,406	-
เงินฝากประจำตามข้อกำหนดสัญญาสัมปทาน	414,648	400,481	53,045	64,152
	489,280	510,684	63,451	64,152

* ในปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินลงทุนระยะสั้น (ดูข้อมูลเพิ่มเติมที่หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 6)

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ลูกหนี้การค้า	404,478	475,346	250,695	327,331
ลูกหนี้อื่น				
- กิจการอื่น	7,862	1,253	7,854	1,252
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 22.2)	15,882	19	71,126	10,483
ลูกหนี้อื่นโครงการแก้ปัญหาภัยแล้ง	12,118	-	12,118	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,465	25,064	18,323	19,077
อื่น ๆ	494	520	494	521
	463,299	502,202	360,610	358,664

ในระหว่างงวดบริษัทเข้าร่วมโครงการแก้ปัญหาภัยแล้งตามประกาศการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) ที่ 35/2563 และ 36/2563 โครงการดังกล่าวเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของกนอ. และภาคอุตสาหกรรมในพื้นที่ภาคตะวันออก โดยกนอ. ร่วมกับกลุ่มผู้ใช้น้ำภาคอุตสาหกรรมได้มอบหมายให้บริษัทจ่ายเงินล่วงหน้าต้นทุนโครงการไปก่อน แล้วดำเนินการจัดเก็บจากกลุ่มผู้ใช้น้ำดังกล่าวในอัตราไม่เกิน 0.92 บาทต่อลูกบาศก์เมตรของปริมาณการใช้น้ำจนกว่าจะครบเป็นระยะเวลาภายในหนึ่งปี ทั้งนี้เริ่มการจัดเก็บตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้ามีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
ลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว				
- กิจการอื่น	97,743	131,579	92,778	130,378
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 22.2)	153,255	202,705	144,815	194,396
รวมลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว	250,998	334,284	237,593	324,774
ลูกหนี้การค้าส่วนที่ยังไม่เรียกเก็บ				
- กิจการอื่น	14,093	1,081	13,102	-
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 22.2)	139,387	139,981	-	2,557
รวมลูกหนี้การค้าส่วนที่ยังไม่เรียกเก็บ	153,480	141,062	13,102	2,557
	404,478	475,346	250,695	327,331

ลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้วสามารถแยกตามอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	233,321	329,236	223,498	319,800
เกินกำหนดไม่เกิน 3 เดือน	14,946	777	11,399	706
เกินกำหนด 3 - 6 เดือน	261	925	256	925
เกินกำหนด 6 - 12 เดือน	38	1,526	8	1,522
เกินกำหนดมากกว่า 12 เดือน	3,047	2,435	3,047	2,436
	251,613	334,899	238,208	325,389
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(615)	(615)	(615)	(615)
	250,998	334,284	237,593	324,774

11

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยมีรายละเอียดดังนี้

			ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ					
			ทุนชำระแล้ว		อัตราร้อยละของการถือหุ้น		มูลค่าเงินลงทุน	
			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
			30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	ผลิตและขายน้ำประปา การลดน้ำสูญเสีย และลงทุนในกิจการประปา 4 แห่ง	ไทย	510,000	510,000	100	100	510,000	510,000
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย							510,000	510,000

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ (ตรวจสอบแล้ว)	171,564	15,260,947	3,531,073
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 6)	-	(3,103)	-
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ ตามที่ปรับปรุงใหม่	171,564	15,257,844	3,531,073
ซื้อสินทรัพย์	418	1,313,280	109,307
จัดประเภทรายการใหม่	42,561	(42,417)	(144)
ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	(11,710)	-
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	(5,790)	(379,893)	(251,164)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด - สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	208,753	16,137,104	3,389,072

(หน่วย : พันบาท)

ข้อมูลทางการเงินรวม

อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน
----------------------------------	----------------------------	-------------------------

(หน่วย : พันบาท)

ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ

อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน
----------------------------------	----------------------------	-------------------------

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ (ตรวจสอบแล้ว)	183,868	15,003,101	52,308
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 6)	-	(3,103)	-
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ ตามที่ปรับปรุงใหม่	183,868	14,999,998	52,308
ซื้อสินทรัพย์	452	1,304,681	12,445
ตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	(10,766)	-
ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย	(6,257)	(357,746)	(7,999)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด - สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	178,063	15,936,167	56,754

ต้นทุนการกู้ยืมจำนวน 60 ล้านบาท เกิดจากเงินกู้ยืมที่ยืมมาเฉพาะสำหรับโครงการวางท่อ และการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปา ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์รวมอยู่ในการซื้อสินทรัพย์

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

13 สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่รับรู้จำแนกตามประเภทของสินทรัพย์อ้างอิง มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563*	30 กันยายน พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563*
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ				
ที่ดิน	514,740	438,047	469,601	389,679
อาคาร	6,201	6,709	-	-
ระบบผลิตน้ำ	175	184	-	-
อุปกรณ์	5,104	3,103	5,104	3,103
ยานพาหนะ	10,329	16,173	3,901	3,462
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	536,549	464,216	478,606	396,244

* ในปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงินเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และหนี้สินแสดงเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน (ดูข้อมูลเพิ่มเติมที่หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 6)

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้				
ที่ดิน	22,768	-	19,539	-
อาคาร	509	-	-	-
ระบบผลิตน้ำ	9	-	-	-
อุปกรณ์	2,080	-	2,080	-
ยานพาหนะ	9,257	-	2,974	-
	34,623	-	24,593	-
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	14,823	-	13,349	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,629	-	2,629	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่า ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	2,944	-	898	-

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่ามีจำนวน 40 ล้านบาท และจำนวน 27 ล้านบาท ในข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 เหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	466,889	577,433	466,889	577,433
ค่าพัฒนาแหล่งน้ำต้นทุนโครงการก่อสร้าง	299,000	299,000	299,000	299,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	24,348	27,524	6,553	6,756
เงินค้ำมัดจำและเงินประกัน	4,902	2,357	2,546	-
ลูกหนี้อื่น	32,802	32,802	-	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้อื่น	(32,802)	(32,802)	-	-
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	20,122	19,592	-	-
ลูกหนี้ – โครงการน้ำไร้ขีด	11,657	10,802	11,657	10,802
อื่น ๆ	2,698	2,918	912	2,049
	829,616	939,626	787,557	896,040

15 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
รายการหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	985,000	305,000	655,000	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	548,000	826,200	548,000	634,000
รวมเงินกู้ยืมส่วนที่หมุนเวียน	1,533,000	1,131,200	1,203,000	634,000
รายการไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,090,000	3,830,000	4,090,000	3,830,000
หุ้นกู้	2,398,680	2,398,363	2,398,680	2,398,363
รวมเงินกู้ยืมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	6,488,680	6,228,363	6,488,680	6,228,363
รวมเงินกู้ยืม	8,021,680	7,359,563	7,691,680	6,862,363

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 4,777 ล้านบาท หุ้นกู้มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,565 ล้านบาท

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

15.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ข้อมูลทางการเงินรวม	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	305,000	-
กู้ยืมเพิ่ม	4,458,000	3,664,000
จ่ายชำระคืน	(3,778,000)	(3,009,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	985,000	655,000

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นที่สามารถเบิกออกมาใช้ได้เป็นจำนวน 3,363 ล้านบาท และ 2,553 ล้านบาท ตามลำดับ

15.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,638,000	4,656,200	4,638,000	4,464,000
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(548,000)	(826,200)	(548,000)	(634,000)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	4,090,000	3,830,000	4,090,000	3,830,000

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ข้อมูลทางการเงินรวม	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	4,656,200	4,464,000
กู้ยืมเพิ่ม	808,000	808,000
จ่ายชำระคืน	(826,200)	(634,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	4,638,000	4,638,000

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวที่ยังมิได้เบิกออกมาใช้เป็นจำนวนเงิน 3,302 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวของกลุ่มกิจการเป็นประเภทไม่มีหลักประกัน ซึ่งกลุ่มกิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกิน 2 เท่าและการดำรงอัตราส่วน Debt Service Coverage Ratio ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้การค้า				
- บุคคลภายนอก	87,559	144,449	67,147	113,395
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 22.2)	4,909	1,786	27,236	23,636
เจ้าหนี้อื่น				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 22.2)	82,524	171,101	6,130	114,905
	174,992	317,336	100,513	251,936

17 หนี้สินตามสัญญาเช่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าในอนาคต มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563*	30 กันยายน พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563*
จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่า	864,004	710,485	799,740	635,310
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(327,303)	(260,415)	(317,100)	(248,738)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	536,701	450,070	482,640	386,572
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(41,632)	(41,539)	(32,325)	(29,804)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระมากกว่าหนึ่งปี	495,069	408,351	450,315	356,768

* ในปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าการเงินเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และหนี้สินแสดงเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน (ดูข้อมูลเพิ่มเติมที่หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 6)

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 เหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

18 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
เงินประกันผลงาน	195,125	162,645	153,602	119,737
เงินค้ำประกันรับจากธนาคาร	30,429	37,479	30,429	37,479
เงินรับล่วงหน้า	33,400	26,400	33,400	26,400
เงินประกันการเช่ารับจากบริษัทย่อย (หมายเหตุ 22.2)	-	-	58	58
	258,954	226,524	217,489	183,674

19 รายได้อื่น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้ดอกเบี้ย	7,319	4,911	33,773	32,229
รายได้เงินปันผล	-	-	117,963	120,360
รายได้ค่าสินไหมทดแทน	7,282	15,686	2,345	10,430
รายได้ค่าปรับส่งงานล่าช้า	6,131	761	3,148	27
อื่น ๆ	9,524	13,151	13,173	12,623
	30,256	34,509	170,402	175,669

20 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างกาลได้ตั้งค้างจ่ายโดยใช้วิธีการประมาณการจากฝ่ายบริหารโดยใช้อัตราภาษีเดียวกับที่ใช้กับกำไรรวมทั้งปีที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับข้อมูลทางการเงินรวม คือ อัตราร้อยละ 22.04 ต่อปี (วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 : อัตราร้อยละ 19.97 ต่อปี) และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ คือ อัตราร้อยละ 19.67 ต่อปี (วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 : อัตราร้อยละ 17.98 ต่อปี)

21 เงินปันผลจ่าย

บริษัท

เมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี พ.ศ. 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทในอัตราหุ้นละ 0.47 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นจำนวน 782 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเป็นเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 0.21 บาท เป็นจำนวนเงิน 349 ล้านบาท ในวันที่ 11 กันยายน พ.ศ. 2562 และได้จ่ายเงินปันผลที่เหลือในอัตราหุ้นละ 0.26 บาท เป็นจำนวนเงิน 433 ล้านบาท ในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวดระยะเวลา 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทในอัตราหุ้นละ 0.16 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นจำนวน 266 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวในวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563

บริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี พ.ศ. 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 5.55 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นจำนวน 192 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทย่อยได้จ่ายเป็นเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 4.1 บาท เป็นจำนวนเงิน 142 ล้านบาท ในปี พ.ศ. 2562 และได้จ่ายเงินปันผลที่เหลือในอัตราหุ้นละ 1.45 บาท เป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท ในวันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้บริษัท จำนวน 45 ล้านบาท และจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลประจำปีไตรมาสหนึ่ง ปี พ.ศ. 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 1.34 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นจำนวน 46 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้บริษัทจำนวน 41 ล้านบาท และจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลประจำปีไตรมาสสอง ปี พ.ศ. 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 1.32 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นจำนวน 46 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายในวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2563 โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้บริษัทจำนวน 42 ล้านบาท และจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 4 ล้านบาท

22 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยมีการประสานงานภูมิภาคเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ลำดับแรก ซึ่งถือร้อยละ 40.20 ของจำนวนหุ้นของบริษัทที่ออกจำหน่าย และมีตัวแทนเป็นคณะกรรมการของบริษัท

การนิคมอุตสาหกรรมถือหุ้นร้อยละ 4.57 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายของบริษัท และมีตัวแทนเป็นคณะกรรมการของบริษัท

22.1 รายการที่เกิดขึ้นระหว่างงวด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ) พ.ศ. 2563	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ) พ.ศ. 2562	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ) พ.ศ. 2563	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ) พ.ศ. 2562
รายได้จากการขายน้ำดิบ				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประสานงานภูมิภาค	436,412	460,457	436,412	460,457
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	614,175	745,109	614,175	745,109
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	10,430	28,705
รายได้จากการขายน้ำประปา				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประสานงานภูมิภาค	929,882	960,589	113,019	146,545
รายได้ค่าก่อสร้างภายใต้สัญญาสัมปทาน				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประสานงานภูมิภาค	77,006	150,762	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประสานงานภูมิภาค	25,023	30,099	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	40,141	41,546
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	32,129	32,012

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

		(หน่วย : พันบาท)			
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
<u>เงินปันผลรับ</u>					
บริษัทย่อย					
	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	117,963	120,360
<u>รายได้อื่น</u>					
บริษัทย่อย					
	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	8,555	8,613
<u>ต้นทุนขายและต้นทุนค่าบริการ</u>					
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
	การประปาส่วนภูมิภาค	14,709	15,761	6,196	6,433
บริษัทย่อย					
	บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	169,428	181,052
<u>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</u>					
บริษัทย่อย					
	บริษัท เอ็กคอมมธรา จำกัด	-	-	157	166

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 เหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

22.2 ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นสุด

(หน่วย : พันบาท)				
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
ลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	89,099	112,102	77,762	99,925
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	64,156	90,603	64,156	90,603
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	2,897	3,868
	153,255	202,705	144,815	194,396
ลูกหนี้การค้าส่วนที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	139,387	139,981	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	-	2,557
	139,387	139,981	-	2,557
ลูกหนี้อื่น				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	19	19	-	-
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	15,863	-	15,863	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	55,263	10,483
	15,882	19	71,126	10,483

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้การค้า				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	4,909	1,786	3,823	758
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	23,413	22,878
	4,909	1,786	27,236	23,636
เจ้าหนี้อื่น				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	82,524	171,101	2,164	114,781
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	3,966	-
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท เอ็กคอมธรา จำกัด	-	-	-	124
	82,524	171,101	6,130	114,905
เงินประกันการเข้ารับ				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	58	58

22.3 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสามารถจำแนกได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	89,637	82,472	69,684	62,685
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,620	12,093	4,537	9,985
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	29	29	18	15
	95,286	94,594	74,239	72,685

22.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	400,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	-	1,200,000	1,600,000
รวม	-	-	1,600,000	1,600,000

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2561 บริษัทให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 1,600 ล้านบาท มีระยะเวลา 6 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละคงที่ต่อปีโดยจ่ายชำระคืนปีละ 400 ล้านบาท ซึ่งจะเริ่มจ่ายคืนงวดแรกในเดือนสิงหาคม ปี พ.ศ. 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,623 ล้านบาท

23 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน ซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในข้อมูลทางการเงิน มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	30 กันยายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
อาคาร และอุปกรณ์	2,127,792	3,161,243	2,126,712	3,161,243
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	232,805	88,648	185,500	-
	2,360,597	3,249,891	2,312,212	3,161,243

23.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการไม่มีการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจากที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ยกเว้นเรื่องดังต่อไปนี้

คดีฟ้องร้อง

บริษัท

บริษัทได้แจ้งผู้รับเหมารายหนึ่งเพื่อดำเนินการออกแบบและก่อสร้างโครงการ Regulating Well ท่อส่งน้ำบางปะกง-บางพระ-ชลบุรีแบบเบ็ดเสร็จ (Turn Key Construction) ดำเนินการระหว่างวันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2555 ถึงวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2556 แต่การก่อสร้างเกิดความเสียหายและผู้รับเหมาไม่ดำเนินการแก้ไขตามระยะเวลาที่กำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บริษัทฟ้องร้องผู้รับเหมาเรียกค่าเสียหายในคดีแพ่ง เกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้างและเรียกร้องค่าเสียหายจำนวนทุนทรัพย์ทั้งสิ้น 111.81 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ผู้รับเหมาได้อื่นคำให้การและฟ้องแย้งต่อศาลแพ่งโดยเรียกร้องค่าเสียหายบริษัทตามคำฟ้องแย้งเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 169.81 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2563 บริษัทยื่นคำแก้ฟ้องแย้งแล้ว บริษัทได้บันทึกหนี้สินบางส่วนที่เกี่ยวข้องกับค่าเสียหายที่ถูกฟ้องร้องจำนวนเงิน 54.93 ล้านบาท ไว้ในข้อมูลทางการเงินแล้ว โดยส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างของโครงการที่บริษัทยังไม่ได้จ่ายชำระ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่งในชั้นไต่สวนคดีข้อพิพาท โดยศาลแพ่งนัดหมายการไต่สวนคดีข้อพิพาทในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2563

24 ค่าตอบแทนโครงการท่อส่งน้ำ

หน่วยงานรัฐแห่งหนึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาการจัดให้บริษัท เช่า/บริหาร และการพิจารณาอัตราผลตอบแทนในโครงการท่อส่งน้ำ 2 โครงการ (“โครงการฯ”) ตามหนังสือที่ออกโดยหน่วยงานของรัฐดังกล่าวซึ่งกำหนดให้บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในโครงการฯ ให้กับหน่วยงานของรัฐในเบื้องต้นเป็นอัตราร้อยละของรายได้จากการขายน้ำดิบในโครงการฯ ตั้งแต่ปีที่เริ่มเข้าดำเนินการ (ปี พ.ศ. 2541) และหากการพิจารณาได้ข้อยุติในอัตราที่มากกว่าอัตราที่บริษัทได้ชำระค่าตอบแทนไว้แล้ว บริษัทจะต้องยินยอมชำระเพิ่มเติมจนครบถ้วนในครั้งเดียว หรือหากได้ข้อยุติในอัตราที่ต่ำกว่า หน่วยงานรัฐดังกล่าวยินยอมคืนส่วนที่ชำระไว้เกินโดยการหักกลบลบหนี้กับผลประโยชน์ตอบแทนในปีต่อ ๆ ไป

เมื่อวันที่ 8 มกราคม พ.ศ. 2553 หน่วยงานรัฐดังกล่าวได้มีหนังสือถึงบริษัทแจ้งว่า การดำเนินการจัดให้บริษัท เช่าหรือบริหารโครงการฯข้างต้น รวมทั้งการกำหนดผลประโยชน์ตอบแทนดังกล่าว ต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 โดยคณะกรรมการตามมาตรา 13 มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณากำหนดอัตราค่าตอบแทนและเจรจาต่อรองผลประโยชน์ตอบแทนกับบริษัท และเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 คณะกรรมการตามมาตรา 13 ได้มีมติเห็นชอบให้บริษัทเช่าท่อส่งน้ำโดยไม่ต้องใช้วิธีประมูล

ในปี พ.ศ. 2558 บริษัทและหน่วยงานรัฐดังกล่าวได้มีการประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดอัตราค่าตอบแทน โดยเมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้มีหนังสือแจ้งถึงหน่วยงานรัฐว่าบริษัทยินดีที่จะชำระผลประโยชน์ตอบแทนการเช่าหรือบริหาร เป็นอัตราร้อยละของรายได้จากการขายน้ำดิบในอัตราที่สูงขึ้นสำหรับปีปัจจุบัน และคงอัตราเดิมสำหรับปีที่ผ่านมา ซึ่งหน่วยงานรัฐดังกล่าวได้มีหนังสือลงวันที่ 14 ตุลาคม พ.ศ. 2558 แจ้งมายังบริษัทว่าจะต้องนำข้อเสนอดังกล่าวเข้าสู่กระบวนการพิจารณากำหนดผลประโยชน์ตอบแทนตามพระราชบัญญัติการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2556 และนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป โดยในระหว่างการรอผลการพิจารณา หน่วยงานรัฐดังกล่าวไม่ขัดข้องที่บริษัทจะชำระค่าตอบแทนเป็นการชั่วคราวในอัตราใหม่ตั้งแต่ปี 2558 เป็นต้นไป บริษัทได้บันทึกค่าตอบแทนโครงการดังกล่าวในข้อมูลทางการเงินโดยเปลี่ยนเป็นใช้อัตราค่าตอบแทนใหม่ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 ซึ่งฝ่ายบริหารพิจารณาว่าเป็นประมาณการที่ดีที่สุดจากข้อมูลที่มีอยู่ในปัจจุบัน

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2562 หน่วยงานรัฐมีหนังสือแจ้งมายังบริษัทว่า โครงการท่อส่งน้ำของบริษัทเป็นโครงสร้างพื้นฐานและบริการสาธารณะตามนัยมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน พ.ศ. 2562 โดยหน่วยงานรัฐจะต้องว่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อร่วมจัดทำรายงานการศึกษาและวิเคราะห์โครงการร่วมลงทุนให้เป็นไปตามมาตรา 8 มาตรา 22 และมาตรา 27 แห่งพระราชบัญญัติการร่วมลงทุนระหว่างรัฐและเอกชน พ.ศ. 2562 ต่อไป

25 ข้อมูลเกี่ยวกับการขายน้ำดิบแยกตามโครงข่าย

หน่วยงานรัฐแห่งหนึ่งที่เป็นเจ้าของท่อส่งน้ำ กำหนดให้บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการขายน้ำดิบแยกตามโครงข่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณผลประโยชน์ตอบแทน มีรายละเอียดดังนี้

การขายน้ำดิบแยกตามโครงข่ายท่อส่งน้ำ

	(หน่วย : พันบาท)	
	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้จากการขายน้ำดิบทั้งหมด		
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - มาบตาพุด	554,533	842,043
โครงข่ายท่อส่งน้ำดอกกราย - มาบตาพุด	780,156	669,079
โครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา - ชลบุรี	485,921	563,633
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ	214,373	273,340
รวม	2,034,983	2,348,095
หัก รายได้จากการขายน้ำดิบเพื่อนำไปผลิตน้ำประปา		
โครงข่ายท่อส่งน้ำดอกกราย - มาบตาพุด	(110,465)	(119,714)
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ	(61,366)	(62,098)
รวมรายได้จากการขายน้ำดิบ	1,863,152	2,166,283

รายได้จากการขายน้ำดิบในโครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา - ชลบุรี ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉะบัง 1	303,506	371,523
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉะบัง 2	88,360	104,858
โครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา	94,055	87,252
รวม	485,921	563,633

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

สัดส่วนปริมาณการขายน้ำดิบแก่ผู้ใช้น้ำแต่ละประเภท

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ
นิคมอุตสาหกรรม	56	54
การประปา	25	28
โรงงานทั่วไป	19	18
รวม	100	100