

ส่วนที่ 2.4

ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

15 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

15.1 สรุปรายงานการสอบบัญชีของบริษัท

ปี	ชื่อผู้สอบบัญชี	ผู้สอบบัญชี อนุญาตเลขที่	บริษัทผู้สอบบัญชี
2556	สมิตร ขอไพบุลย์	4885	บริษัท สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที แอสโซซิเอท จำกัด
2557	ชัยยุทธ อังศุวิทยา	3885	บริษัท สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที แอสโซซิเอท จำกัด
2558	ณัฐพร พันธุ์อุดม	3430	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
งวด 6 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2559	ชาญชัย ชัยประสิทธิ์	3760	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับงบการเงินงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สรุปรายงานการสอบบัญชีสำหรับข้อมูลทางการเงินงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินข้อ 3 เรื่องการนำนโยบายการบัญชีมาถือปฏิบัติ ซึ่งอธิบายถึงการที่บริษัทฯ นำแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันมาปฏิบัติใช้สำหรับการโอนธุรกิจการผลิตและจำหน่ายน้ำภายในกลุ่มบริษัท และการที่บริษัทฯ ไม่สามารถปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังภายใต้

การควบคุมเดียวกันสำหรับการรับโอนธุรกิจการผลิตและจำหน่ายน้ำ เนื่องจากความไม่เพียงพอของข้อมูล บริษัทจึงปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่องนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด บริษัทจึงปรับปรุงงบการเงินใช้วิธีปรับปรุงไปข้างหน้าตามวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

สำหรับการรวมธุรกิจพลังงานที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินข้อ 21 บริษัทได้ทำการปรับปรุงงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ย้อนหลังเพื่อปรับปรุงการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้เช่นกัน

15.2 งบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน	งบการเงินรวมสำหรับปี/งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่							
	31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2558 ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบ)		30 มิถุนายน 2559 (สอบทาน)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์								
สินทรัพย์หมุนเวียน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	54.60	3.31	69.96	3.67	95.84	0.83	719.08	3.89
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ	125.29	7.60	94.93	4.99	112.33	0.97	202.62	1.10
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	1,432.90	7.75
ลูกหนี้กรมสรรพากร	10.18	0.62	23.58	1.24	29.18	0.25	204.83	1.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.34	0.45	7.88	0.41	8.37	0.07	9.36	0.05
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	197.41	11.98	196.35	10.31	245.72	2.12	2,568.79	13.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน								
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	377.45	22.90	424.35	22.29	7,405.78	63.88	7,741.90	41.89
เงินลงทุนในการร่วมค้า	0.77	0.05	0.65	0.03	53.03	0.46	56.49	0.31
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	-	-	309.09	2.67	302.17	1.64
อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	630.52	38.25	861.98	45.27	1,019.41	8.79	2,847.53	15.41
สิทธิเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม	435.93	26.45	413.57	21.72	391.21	3.37	147.76	0.80
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	-	-	-	-	-	-	2,043.39	11.06
ค่าความนิยม	-	-	-	-	2,162.21	18.65	2,772.88	15.00
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	6.27	0.37	6.99	0.38	6.21	0.06	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,450.94	88.02	1,707.54	89.69	11,346.94	97.88	15,912.12	86.10
รวมสินทรัพย์	1,648.35	100.00	1,903.89	100.00	11,592.66	100.00	18,480.90	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น								
หนี้สินหมุนเวียน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	153.39	9.31	195.49	10.27	132.47	1.14	134.29	0.73
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	-	-	28.52	0.25	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	643.00	39.01	782.00	41.07	1,272.50	10.98	10,465.00	56.63
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	12.55	0.76	6.85	0.36	8.10	0.07	13.24	0.07
เงินปันผลค้างจ่าย	41.93	2.54	90.30	4.74	-	-	-	-
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	-	-	-	-	-	-	7.83	0.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9.03	0.55	10.35	0.55	7.88	0.06	13.19	0.07
รวมหนี้สินหมุนเวียน	859.90	52.17	1,084.99	56.99	1,449.47	12.50	10,633.55	57.54

งบแสดงฐานะทางการเงิน	งบการเงินรวมสำหรับปี/งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่							
	31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบ)		31 ธันวาคม 2558 ปรับปรุงใหม่ (ตรวจสอบ)		30 มิถุนายน 2559 (สอบทาน)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
หนี้สินไม่หมุนเวียน								
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	-	33.32	0.29	195.24	1.06
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	0.55	0.03	0.59	0.03	0.71	0.01	0.61	0.00
ประมาณการหนี้สินจากธุรกิจน้ำ	-	-	-	-	-	-	252.58	1.37
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.08	0.43	9.17	0.48	8.98	0.07	11.30	0.06
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	7.63	0.46	9.76	0.51	43.01	0.37	459.73	2.49
รวมหนี้สิน	867.53	52.63	1,094.75	57.50	1,492.48	12.87	11,093.28	60.03
ส่วนของผู้ถือหุ้น								
ทุนจดทะเบียน	645.00	39.13	645.00	33.88	645.00	5.56	3,200.00	17.32
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	645.00	39.13	645.00	33.88	645.00	5.56	3,200.00	17.32
กำไรสะสม								
จัดสรรแล้วเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	25.62	1.55	33.24	1.75	34.90	0.30	34.90	0.19
ยังไม่ได้จัดสรร	110.21	6.69	130.84	6.87	254.05	2.19	576.11	3.11
ส่วนเกินจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	-	-	3,576.56	19.35
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	0.05	0.00	0.05	0.01	0.0	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	780.82	47.37	809.13	42.50	934.00	8.06	7,387.62	39.97
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่นภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	9,166.18	79.07	-	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	780.82	47.37	809.14	42.50	10,100.18	87.13	7,387.62	39.97
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,648.35	100.00	1,903.89	100.00	11,592.66	100.00	18,480.90	100.00

หมายเหตุ:

- (1) งบแสดงฐานะทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 31 ธันวาคม 2557 เป็นข้อมูลจากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
- (2) งบแสดงฐานะทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นข้อมูลจากงบการเงินรวมสำหรับไตรมาสที่ 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ซึ่งได้มีการปรับปรุงตามหลักการการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดปี 2556-2558

งบแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวมสำหรับปี					
	31 ธันวาคม 2556 ¹		31 ธันวาคม 2557 ²		31 ธันวาคม 2558 ²	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขายและการให้บริการ	739.35	99.91	810.79	99.96	852.95	99.96
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(528.55)	(71.42)	(588.25)	(72.52)	(601.27)	(70.46)
กำไรขั้นต้น	210.80	28.49	222.54	27.44	251.68	29.50
รายได้อื่น	0.65	0.09	0.31	0.04	0.32	0.04
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(35.25)	(4.76)	(35.75)	(4.41)	(34.28)	(4.02)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	(0.34)	(0.04)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	(12.33)	(1.67)	43.15	5.32	9.15	1.07
ต้นทุนทางการเงิน	(28.40)	(3.84)	(41.20)	(5.08)	(46.79)	(5.48)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	135.47	18.31	189.04	23.31	179.74	21.07
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	(15.95)	(2.16)	(18.88)	(2.33)	(22.62)	(2.66)
กำไรสำหรับปี	119.52	16.15	170.16	20.98	157.12	18.41
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น						
กำไรจากการประมาณการโครงการผลประโยชน์ตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	0.06	0.01	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษี	-	-	0.06	0.01	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	119.52	16.15	170.21	20.99	157.12	18.41
การแบ่งกำไร						
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	119.52	16.15	170.16	20.98	157.12	18.41
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่นภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	-	-
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรสำหรับปี	119.52	16.15	170.16	20.98	157.12	18.41
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม						
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	119.52	16.15	170.21	20.99	157.12	18.41
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่นภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	-	-
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	119.52	16.15	170.21	20.99	157.12	18.41
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	N/A		2.64		2.44	

หมายเหตุ:

- (1) งบแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เป็นข้อมูลจากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557
- (2) งบแสดงฐานะทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นข้อมูลจากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
- (3) ร้อยละที่แสดงเป็นการคำนวณอัตราส่วนจากรายได้รวมของบริษัทฯ นั่นคือ รายได้จากการขายและการให้บริการและรายได้อื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 30 มิถุนายน 2559

งบแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่			
	30 มิถุนายน 2558		30 มิถุนายน 2559	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขายและการให้บริการ	444.40	99.96	613.87	98.36
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(298.25)	(67.08)	(398.50)	(63.85)
กำไรขั้นต้น	146.15	32.88	215.37	34.51
รายได้อื่น	0.16	0.04	10.26	1.64
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(21.12)	(4.75)	(21.21)	(3.40)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	476.41	107.16	919.71	147.36
ต้นทุนทางการเงิน	(26.19)	(5.90)	(112.51)	(18.03)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	575.41	129.43	1,011.62	162.08
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(16.56)	(3.72)	(20.31)	(3.25)
กำไรสำหรับปี	558.85	125.71	991.31	158.83
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไรจากการประมาณการโครงการผลประโยชน์ตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษี	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	558.85	125.71	991.31	158.83
การแบ่งกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	107.62	24.21	322.07	51.60
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่นภายใต้การควบคุมเดียวกัน	451.23	101.50	669.24	107.23
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรสำหรับปี	558.85	125.71	991.31	158.83
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	107.62	24.21	322.07	52.46
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่นภายใต้การควบคุมเดียวกัน	451.23	101.50	669.24	109.02
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	558.85	125.71	991.31	161.48
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	1.67		2.21	

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2558	2558	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ทำไรก่อนภาษีเงินได้	189.04	179.74	575.41	1,011.62
รายการปรับปรุง				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	0.98	0.83	0.65	(1.80)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	(43.15)	(9.15)	(476.41)	(919.71)
ค่าเสื่อมราคา	49.74	64.91	29.07	53.87
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	0.34	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม	22.36	22.36	15.12	16.76
ค่าตัดจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	6.92
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	0.10	0.12	0.06	0.07
สำรองค่าซ่อมแซม	15.26	3.60	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	(0.15)	(9.25)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	26.20	112.50
ต้นทุนทางการเงิน - ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	41.20	46.79	-	-
	275.53	309.54	169.95	270.98
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ	29.37	(18.23)	(27.01)	(65.61)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	(13.39)	(5.60)	(1.90)	(175.64)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	0.09	(0.49)	(1.88)	(0.98)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	21.32	(12.12)	12.25	4.90
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	(30.27)	(28.52)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(13.93)	(6.06)	(2.51)	5.32
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	-	-	(0.17)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2.09	(0.19)	0.67	(0.23)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	301.08	266.85	119.30	10.05
ดอกเบี้ยรับ	-	-	0.15	3.48
ต้นทุนทางการเงิน - ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	(20.42)	(78.99)	(20.37)	(101.31)
ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่าย	(25.92)	(20.60)	(9.73)	(13.95)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	254.74	167.26	89.35	(101.73)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(46.69)	(1,432.90)
เงินสดจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-
เงินสดจ่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(3.66)	(325.53)	-	(125.05)

งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2558	2558	2559
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดจ่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(7,443.95)
เงินสดจ่ายเงินลงทุนในร่วมค้า	-	-	-	(56.56)
เงินสดจ่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	-	29.08	-	651.35
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	-	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(281.20)	(212.87)	(74.10)	(107.18)
เงินสดรับค่าสิทธิเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่อ อุตสาหกรรม	-	-	-	235.76
เงินสดจ่ายซื้อสิทธิเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำ เพื่ออุตสาหกรรม	-	-	-	(2,744.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(284.86)	(509.32)	(120.79)	(11,022.53)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	206.00	600.50	242.00	11,258.61
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(67.00)	(110.00)	(72.00)	(2,066.11)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	(93.53)	(122.55)	-	2,555.00
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น	-	-	(90.30)	-
เงินสดจ่ายส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(0.00)	(0.00)	-
เงินปันผลจ่ายจากบริษัทย่อยให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	(0.00)	(0.00)	(0.00)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	45.47	367.95	79.70	11,747.50
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	15.36	25.89	48.25	623.24
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	54.60	69.96	69.96	95.84
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	69.96	95.84	118.21	719.08

หมายเหตุ:

- (1) งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นข้อมูลจากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

15.3 ข้อมูลทางการเงินเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจัดทำขึ้นภายใต้สมมติฐานว่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ได้เข้าซื้อกิจการของบริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) และได้โอนธุรกิจสาธารณูปโภค และธุรกิจพลังงานทั้งหมดให้กับ บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) ในวันเดียวกัน

ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่ตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อมูลงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำและพลังงานของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่ได้โอนธุรกิจดังกล่าวมาให้กับบริษัท ซึ่งตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยประกอบไปด้วยบริษัทที่เกี่ยวข้องดังนี้

- บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด อีสตัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด
- บริษัท เหมราช ระยอง ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

ข้อมูลงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำและพลังงานของกลุ่มบริษัทที่ได้รับโอนมาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่ตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และ งบกำไรขาดทุนรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 (ปรับปรุงใหม่) ที่ยังไม่ได้ตรวจสอบ เป็นข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมปี พ.ศ. 2558 มีดังนี้

- บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด อีสตัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด
- บริษัท เหมราช ระยอง ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่ตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ข้อมูลงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำและพลังงานของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องที่ได้โอนธุรกิจดังกล่าวมาให้กับบริษัท ซึ่งตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยประกอบไปด้วยบริษัทที่เกี่ยวข้องดังนี้

- บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)
- บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด อีสตัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด
- บริษัท เหมราช ระยอง ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ที่ได้สอบทานแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2558 ยังไม่ได้สอบทาน เป็นข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อมูลงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 (ปรับปรุงใหม่) ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงานของกลุ่มบริษัทใหญ่ที่เกี่ยวข้องกันได้โอนธุรกิจดังกล่าวให้กับกลุ่มบริษัท ได้สอบทานแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งประกอบไปด้วยบริษัทที่เกี่ยวข้องดังนี้

- บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 (ปรับปรุงใหม่) ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงานของกลุ่มบริษัทใหญ่ ที่ยังไม่ได้สอบทาน มีดังนี้

- บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช อีสเทิร์นซีบอร์ด อีสตัสเตรียลเอสเตท จำกัด
- บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด
- บริษัท เหมราช ระยอง ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด

สมมติฐานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

งบการเงินรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2558 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2559 ได้จัดทำโดยมีสมมติฐานดังต่อไปนี้

1. รายได้และต้นทุนจากการขายและให้บริการ

รายได้และต้นทุนจากการขายน้ำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน รวมรายได้และต้นทุนจากการขายน้ำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้โอนธุรกิจดังกล่าวมาให้กับบริษัท แล้วตัดรายการระหว่างกันที่จะไม่เกิดขึ้นภายหลังการปรับโครงสร้างและปรับปรุงด้วยรายการที่เกี่ยวข้องที่สำคัญที่ได้ตกลงกันไว้แล้วว่าจะเกิดขึ้นภายหลังการปรับโครงสร้าง เพื่อสะท้อนให้เห็นโครงสร้างต้นทุนหลังการปรับโครงสร้างธุรกิจแล้ว

2. รายได้อื่นๆประกอบไปด้วย เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ และค่าให้บริการและบริหาร ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

เงินปันผลรับ เงินปันผลที่ได้รับมาจากการลงทุนในเงินลงทุนระยะยาวอื่นที่ได้รับโอนหุ้นมาพร้อมกับการโอนธุรกิจพลังงานภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งถือเสมือนว่ากลุ่มบริษัทได้ลงทุนในเงินลงทุนระยะยาวอื่น ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 สำหรับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ เงินปันผลรับแต่ละปีเป็นจำนวนเดียวกันกับที่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ได้โอนธุรกิจดังกล่าวมาให้กับบริษัท ตามที่ได้รายงานไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557 ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ดอกเบี้ยรับ ดอกเบี้ยรับเป็นดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมแห่งหนึ่งซึ่งมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม และมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับร้อยละ 7 ต่อปี เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่โอนมาพร้อมกับการโอนธุรกิจพลังงานเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเป็นเงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการลงทุนตามสัญญาร่วมทุน ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถือเสมือนว่ากลุ่มบริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

3. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน ได้รวมค่าบริหารจัดการที่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเรียกเก็บตามสัญญาที่จัดทำขึ้นหลังการโอนธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงาน เพื่อสะท้อนค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่จะเกิดขึ้นเพื่อสนับสนุนการประกอบธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงานที่รับโอน ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการว่าจ้างบริษัทใหญ่ในการให้บริการในด้านการเงิน ด้านการจัดซื้อ ด้านบุคลากร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยกลุ่มบริษัทใช้อัตราการว่าจ้างในสัญญาการให้บริการในการจัดทำข้อมูลดังกล่าว

ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนระยะยาวอื่น ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นค่าตัดจำหน่ายการปันส่วนราคาซื้อ (Purchase Price Allocation) ตามมูลค่ายุติวิธีที่บริษัทใหญ่สูงสุดรับรู้จากการได้มาซึ่งเงินลงทุนนี้ ทางกลุ่มบริษัทใช้ตัวเลขเดียวกันกับที่บริษัทใหญ่สูงสุดตัดจำหน่าย สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2558 สำหรับการตัดจำหน่ายในช่วงเวลาก่อนวันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2558 ทางกลุ่มบริษัทใช้อัตราการตัดจำหน่ายจริงต่อวันมาเป็นฐานในการคำนวณและปรับเป็นมูลค่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่รวมการตัดจำหน่ายการปันส่วนมูลค่ายุติวิธีของเงินลงทุนนั้น ๆ บนฐานการรับรู้เดียวกัน

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 กลุ่มบริษัทได้มีการโอนย้ายพนักงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบธุรกิจน้ำมายังบริษัท ดังนั้นค่าใช้จ่ายพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนได้รวมค่าใช้จ่ายพนักงานที่ถูกโอนย้ายดังกล่าวด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงที่รับรู้อยู่ในงบการเงินเบ็ดเสร็จของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ค่าที่ปรึกษา ค่าที่ปรึกษา ประกอบด้วย ค่าสอบบัญชี ค่าที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย และค่าที่ปรึกษาทางด้านเทคนิค ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละงวดบัญชี

4. ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

การประกอบธุรกิจน้ำ และธุรกิจพลังงาน บริษัทมีแหล่งที่มาของเงินลงทุนในธุรกิจดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

การเพิ่มทุนของบริษัท ณ วันที่ 28 มีนาคม พ.ศ. 2559	1,000
การเพิ่มทุนของบริษัท ณ วันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2559	1,555
เงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่	10,499
รวม	13,054

จากแหล่งที่มาของเงินลงทุนในธุรกิจน้ำ และธุรกิจพลังงานดังกล่าวข้างต้น มีผลทำให้กลุ่มบริษัทสามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างสมบูรณ์ ณ ปัจจุบัน ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจ่ายเกิดจากเงินกู้ยืมจำนวน 10,499 ล้านบาท ที่ใช้ในการลงทุนในธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงานซึ่งเป็นยอดเงินกู้คงค้างก่อนที่บริษัทจะทำการกู้ยืมเงินจากธนาคารเพื่อชำระคืนเงินกู้ดังกล่าวตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 6 โดยถือเสมือนว่าบริษัทได้กู้เงินจำนวนดังกล่าว ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 พร้อมกับการได้มาซึ่งธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงาน โดยจำนวนเงินกู้ดังกล่าวได้รวมเงินกู้ที่กู้มาเพื่อใช้ในการลงทุนในธุรกิจน้ำและพลังงานอื่น และเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนของกลุ่มบริษัทตลอดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 14 กรกฎาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งบริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ระยะยาวกับสถาบันการเงินและนำเงินมาชำระคืนเงินกู้จากบริษัทใหญ่เงินกู้ยืมที่ใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจ่ายในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังกล่าวถือเป็นเงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่ มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม และมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยในแต่ละปีของบริษัทใหญ่สูงสุด ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ต่างจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากธนาคารจริงตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 6 โดยค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยบันทึกด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยประมาณการหนี้สินค่าตอบแทน

ภายใต้สัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรมและบริหารจัดการน้ำเสียในนิคมอุตสาหกรรมและในเขตประกอบการอุตสาหกรรมของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทต้องชำระค่าตอบแทนค่าเช่าสิทธิรายปี โดยมีอัตราค่าตอบแทนค่าเช่าสิทธิรายปีจากการประกอบธุรกิจน้ำตามสัญญาดังกล่าว ภาระหนี้สินดังกล่าวถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการได้มาซึ่งธุรกิจน้ำเมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ทำการประมาณหนี้สินค่าตอบแทนค่าเช่าสิทธิสำหรับระยะเวลา 50 ปีตามอายุสัญญาเช่าสิทธิแล้วใช้อัตราคิดลดเพื่อหามูลค่าหนี้สินปัจจุบันและบันทึกเป็นประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนทั้งจำนวน ณ วันที่เกิดรายการ โดยในแต่ละงวดบัญชี บริษัทจะมีการทบทวนมูลค่าประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนดังกล่าว ผลต่างจะถูกปรับเข้างบกำไรขาดทุน (ถ้ามี) สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน บริษัทใช้มูลค่าประมาณการหนี้สินค่าตอบแทน ณ วันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2559 เป็นฐานในการคำนวณดอกเบี้ยจ่ายจากประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนโดยใช้อัตราคิดลดเป็นอัตราดอกเบี้ย

5. ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เสมือนกลุ่มบริษัทได้ถือหุ้นในบริษัทกลุ่มพลังงานที่ได้รับโอนมาในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 โดยรายการส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนดังกล่าวในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแต่ละปีถือเป็นส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนจำนวนเดียวกันกับที่กิจการที่เกี่ยวข้องกันได้โอนธุรกิจดังกล่าวมาให้กลุ่มบริษัท ตามที่รายงานในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กลุ่มบริษัทจะต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่รับโอนมาด้วยมูลค่าตามบัญชีของบริษัทใหญ่สูงสุด ดังนั้นในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ กลุ่มบริษัทรับรู้การปันส่วนราคาซื้อ

(Purchase Price Allocation) ของธุรกิจพลังงานเฉพาะในส่วนที่ได้รับโอนมาตามมูลค่าที่บริษัทใหญ่สูงสุดรับรู้ รวมถึงการตัดจำหน่ายการปันส่วนราคาซื้อดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเป็นวันแรกที่กิจการหรือธุรกิจที่นำมารวมกันอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่สูงสุด สำหรับการจำหน่ายการปันส่วนราคาซื้อในช่วงระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2558 ทางกลุ่มบริษัท

ใช้อัตราการตัดจำหน่ายจริงต่อวันมาเป็นฐานในการคำนวณและปรับเป็นมูลค่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่รวมการตัดจำหน่ายการปันส่วนมูลค่าซื้อของเงินลงทุนนั้นๆบนฐานการรับรู้เดียวกัน

6. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอตัดบัญชีคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงของบริษัทและบริษัทย่อย

7. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย

การคิดค่าเสื่อมราคาในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนนี้คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ โดยใช้มูลค่าตามบัญชีของบริษัทใหญ่สูงสุด ณ วันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2558

เป็นฐานคำนวณในการคิดค่าเสื่อมสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2558 โดยถือเสมือนว่าได้รับโอนอาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการโอนธุรกิจน้ำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เนื่องจากเป็นมูลค่าที่ดีที่สุดภายใต้ข้อจำกัดในการปันส่วนมูลค่าตามบัญชี สำหรับรายการเคลื่อนไหวตั้งแต่วันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2558 (วันแรกที่กิจการหรือธุรกิจที่นำมารวมกันอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่สูงสุด) ให้คำนวณค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาได้มาจำหน่ายจริง ซึ่งจะเป็นข้อมูลเดียวกันกับบริษัทใหญ่สูงสุด

ค่าตัดจำหน่ายเป็นค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งเป็นสิทธิในการประกอบธุรกิจน้ำมีระยะเวลา 50 ปี นับตั้งแต่วันเริ่มสัญญา โดยตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาการเช่าสิทธิดังกล่าวของแต่ละโครงการโดยเสมือนว่าบริษัทได้รับโอนสิทธิดังกล่าวในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 สำหรับโครงการที่แล้วเสร็จและดำเนินงานแล้ว

8. ทุนเรือนหุ้น

เพื่อให้สอดคล้องกับข้อสมมติฐานที่ถือเสมือนว่าบริษัทมีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (การได้มาซึ่งธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงาน) ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 ดังนั้นในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทถือเสมือนว่าบริษัทได้ทำการลดมูลค่าหุ้นและเพิ่มทุนจดทะเบียนตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 6 เพื่อนำเงินทุนดังกล่าวมาใช้ในการได้มาซึ่งธุรกิจน้ำและธุรกิจพลังงานในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 เช่นเดียวกันจากข้อสมมติฐานข้างต้น จำนวนหุ้นสามัญที่ใช้สำหรับการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนใช้จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วภายหลังการเสร็จสิ้นการจัดโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยภายหลังการลดมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนจดทะเบียนทำให้บริษัทมีหุ้นที่ออกและชำระแล้วจำนวน 640 ล้านหุ้น

ในส่วนของงบการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ซึ่งจัดทำเพิ่มเติมโดยผู้บริหารของบริษัท(ไม่ได้ตรวจสอบ) โดยใช้ข้อสมมติฐานเดียวกันกับที่กล่าวมาข้างต้น แล้วดำเนินการปรับย้อนหลังไปจนถึงวันที่ 1 มกราคม 2556

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดปี

งบแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธันวาคม 2556 จัดทำโดยผู้บริหาร		31 ธันวาคม 2557		31 ธันวาคม 2558	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขายและการให้บริการ	1,289.18	89.53	1,448.88	90.02	1,552.30	93.91
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(1,001.51)	(69.55)	(1,082.93)	(67.28)	(1,068.25)	(64.63)
กำไรขั้นต้น	287.66	19.98	365.95	22.74	484.05	29.28
รายได้อื่น	150.83	10.47	160.61	9.98	100.62	6.09
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(51.53)	(3.58)	(51.97)	(3.23)	(51.10)	(3.09)
ต้นทุนทางการเงิน	(514.58)	(35.73)	(499.56)	(31.04)	(537.94)	(32.54)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	549.48	38.16	1,571.97	97.67	1,212.66	73.36
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	421.87	29.30	1,547.00	96.12	1,208.29	73.10
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	39.27	2.73	15.29	0.95	12.40	0.75
กำไรสำหรับปี	461.14	32.02	1,562.29	97.07	1,220.69	73.85
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น						
กำไรจากการประมาณการโครงการผลประโยชน์ตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	0.05	0.00	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษี	-	-	0.05	0.00	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	461.14	32.02	1,562.34	97.07	1,220.69	73.85
การแบ่งกำไร						
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	461.14	32.02	1,562.29	97.07	1,220.69	73.85
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	(0.00)	(0.00)	(0.00)	(0.00)
กำไรสำหรับปี	461.14	32.02	1,562.29	97.07	1,220.69	73.85
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม						
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	461.14	32.02	1,562.34	97.07	1,220.69	73.85
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	(0.00)	(0.00)	(0.00)	(0.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	461.14	32.02	1,562.34	97.07	1,220.69	73.85
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.72		2.44		1.91	
กำไรต่อหุ้นปรับลด ¹	0.60		2.04		1.60	

หมายเหตุ:

- (1) กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นทั้งหมดภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในครั้งนี ซึ่งเท่ากับ 765 ล้านหุ้น
- (2) ร้อยละที่แสดงเป็นการคำนวณอัตราส่วนจากรายได้รวมของบริษัทฯ นั่นคือ รายได้จากการขายและการให้บริการและรายได้อื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดหกเดือน

งบแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวมเสมือนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่			
	30 มิถุนายน 2558		30 มิถุนายน 2559	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขายและการให้บริการ	843.58	94.41	745.72	93.71
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(537.28)	(60.13)	(517.34)	(65.01)
กำไรขั้นต้น	306.30	34.28	228.38	28.70
รายได้อื่น	49.90	5.59	50.09	6.29
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(25.45)	(2.85)	(25.43)	(3.19)
ต้นทุนทางการเงิน	(286.89)	(32.11)	(277.63)	(34.89)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	686.66	76.85	919.71	115.57
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	730.53	81.76	895.12	112.48
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(8.86)	(0.99)	(0.80)	(0.10)
กำไรสำหรับปี	721.67	80.77	894.32	112.38
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไรจากการประมาณการโครงการผลประโยชน์ตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษี	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับหกเดือน	721.67	80.77	894.32	112.38
การแบ่งกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	721.67	80.77	894.32	112.38
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรสำหรับปี	721.67	80.77	894.32	112.38
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	721.67	80.77	894.32	112.38
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับหกเดือน	721.67	80.77	894.32	112.38
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.13		1.40	
กำไรต่อหุ้นปรับลด	0.94		1.17	

หมายเหตุ:

- (1) กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นทั้งหมดภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในครั้งนี้ ซึ่งเท่ากับ 765 ล้านหุ้น
- (2) ร้อยละที่แสดงเป็นการคำนวณอัตราส่วนจากรายได้รวมของบริษัทฯ นั่นคือ รายได้จากการขายและการให้บริการและรายได้อื่น

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	งบการเงินรวมสำหรับงวดปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม			งบการเงินรวมสำหรับงวดหก เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	
		2556	2557	2558	2558	2559
อัตราส่วนสภาพคล่อง						
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	15.24x
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	5.47x
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้าลูกค้าทั่วไป	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	7.36x
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	N/A	N/A	N/A	N/A	48.91
อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้าทั่วไป	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	7.71x
ระยะเวลาชำระหนี้	วัน	N/A	N/A	N/A	N/A	46.72
วงจรเงินสด	วัน	N/A	N/A	N/A	N/A	41.20
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร						
อัตรากำไรขั้นต้น	%	22.31%	25.26%	31.18%	36.31%	30.63%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	%	34.47%	34.47%	39.33%	39.33%	34.03%
อัตรากำไรอื่น	%	6.09%	6.09%	5.59%	5.59%	6.29%
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
อัตรากำไรสุทธิ	%	23.18%	49.11%	42.60%	45.67%	52.13%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	%	N/A	N/A	N/A	N/A	24.21%
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน						
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	%	N/A	N/A	N/A	N/A	9.68%
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	%	N/A	N/A	N/A	N/A	62.81%
อัตราการใช้ทุนของสินทรัพย์	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	0.19x
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน						
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	1.50x
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	1.42x
อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน	เท่า	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
อัตราการจ่ายเงินปันผล	%	N/A	54.95%	78.00%	16.16%	-

หมายเหตุ:

- (1) การคำนวณอัตราส่วนทางการเงินเป็นการอ้างอิงตัวเลขของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากข้อมูลทางการเงินเสมือน (ยกเว้นอัตรา
การจ่ายเงินปันผลที่อ้างอิงจากงบการเงินตามมาตรฐานบัญชี) ในขณะที่ตัวเลขของงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นการอ้างอิงจาก
งบการเงินตามมาตรฐานบัญชี
- (2) อัตราส่วนทางการเงินที่เกี่ยวกับงบแสดงฐานะทางการเงินสามารถคำนวณได้เฉพาะงบการเงินไตรมาสที่ 2 สำหรับปี 2559
เนื่องจากบริษัทไม่ได้มีการจัดทำข้อมูลทางการเงินเสมือนเกี่ยวกับงบแสดงฐานะทางการเงินย้อนหลังในงวดปี 2556-2558