

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต





A. M. T. & Associates

สำนักงาน เอ. เอ็ม. ที. แอสโซซิเอต

Accounting Management & Tax Services

491/27 Silom Plaza, Silom Road, Bangruk, Bangkok 10500, Thailand.

Tel: +66 (0) 2234-1676, 2234-1678, 2237-2132 • Fax: +66 (0) 2237-2133

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของ บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกำไรขาดทุนรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะของบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย และแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เรื่องอื่น ๆ

งบการเงินรวมของบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2557



(นายชัยยุทธ อังสุวิทยา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 3885

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที.แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558



บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

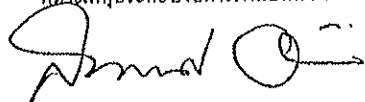
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2557	ธันวาคม 2556	ธันวาคม 2557	ธันวาคม 2556
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	69,958,047.09	54,598,131.97	26,919,067.77	20,751,939.05
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	32,384,753.75	2,086,500.00	32,384,753.75
อื่น ๆ	72,445,549.78	71,746,650.36	34,889,468.49	33,310,467.83
ลูกหนี้อื่น	509,393.32	784,808.37	446,206.32	725,684.36
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	39,999,976.00	29,999,982.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	15,195,205.48	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
ลูกหนี้กรมสรรพากร	23,579,199.51	10,178,162.83	23,575,839.51	10,178,162.83
อื่นๆ	7,883,015.31	7,391,884.27	4,663,532.34	4,093,048.13
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	174,375,205.01	177,084,391.55	147,775,795.91	131,444,037.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6 และ 14	349,886,974.52	306,409,794.44	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	201,499,889.10	201,499,889.10
อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	7	861,981,895.53	630,523,714.41	682,649,010.56
สิทธิการเช่า สุทธิ	5 และ 8	413,568,109.72	435,928,109.70	413,568,109.72
ค่าสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม	6 และ 8	26,385,634.78	27,516,669.01	-
สินทรัพย์ถาวรอื่น	6 และ 8	6,994,908.73	6,265,355.94	6,222,330.35
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,658,817,523.28	1,406,643,643.50	1,304,691,606.92
รวมสินทรัพย์		1,833,192,728.29	1,583,728,035.05	1,452,467,402.83

HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กรรมการ

นายอรรถพร อนันตประเสริฐ



นางอริพร อนันตประเสริฐ



กรรมการ

นายไกรศักดิ์ ชัยทวีทรัพย์

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

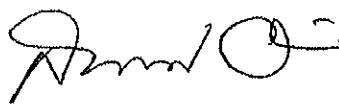
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2557	ธันวาคม 2556	ธันวาคม 2557	ธันวาคม 2556
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เข้าในการค้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	82,767,135.63	80,480,869.58	37,361,504.64	37,446,853.22
อื่น ๆ	46,779,124.32	29,350,333.06	43,722,740.21	26,963,121.21
เจ้าหนี้อื่น				
รายได้รับล่วงหน้า	30,266,125.00	30,266,125.00	30,266,125.00	30,266,125.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,020,865.01	388,013.02	245,215.01	219,989.02
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	804,723,028.21	644,940,339.17	515,662,671.23	376,710,887.12
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	6,854,526.45	12,547,046.34	-	6,939,799.09
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
เงินเป็นผลค้างจ่าย	90,300,024.00	41,925,000.00	90,300,000.00	41,925,000.00
อื่น ๆ	10,388,128.88	9,031,905.26	6,956,684.21	4,731,761.77
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,073,098,957.50	848,929,631.43	724,514,940.30	525,203,536.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10	586,130.00	552,007.00	586,130.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
เงินประกันผลงาน	7,152,143.56	5,093,944.68	7,152,143.56	4,905,046.88
เงินค้ำประกันรับ	2,026,200.00	1,985,000.00	1,756,200.00	1,745,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	9,764,473.56	7,630,951.68	9,494,473.56	7,202,053.88
รวมหนี้สิน	1,082,863,431.06	856,560,583.11	734,009,413.86	532,405,590.31

HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


กรรมการ
นายสมยศ อภัยประยูร


กรรมการ
นางจรีพร อภัยประยูร


กรรมการ
นายไกรลักษณ์ อภัยประยูร

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

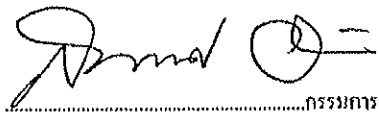
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

บาท

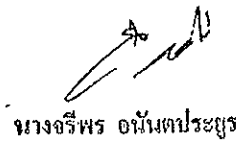
หมายเหตุ	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ณ วันที่ 31		ณ วันที่ 31		ณ วันที่ 31		ณ วันที่ 31	
	ธันวาคม 2557		ธันวาคม 2556		ธันวาคม 2557		ธันวาคม 2556	
ส่วนของผู้ถือหุ้น								
ทุนเรือนหุ้น - มูลค่าหุ้นละ 10 บาท								
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว								
หุ้นสามัญ 64,500,000 หุ้น		645,000,000.00		645,000,000.00		645,000,000.00		645,000,000.00
กำไรสะสม								
จัดสรรแล้วเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	11	41,766,349.16		34,139,888.79		33,242,599.40		25,616,139.03
ยังไม่ได้จัดสรร		63,562,830.37		48,027,415.91		40,215,389.57		11,241,359.14
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		750,329,179.53		727,167,304.70		718,457,988.97		681,857,498.17
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		117.70		147.24		-		-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		750,329,297.23		727,167,451.94		718,457,988.97		681,857,498.17
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,833,192,728.29		1,583,728,035.05		1,452,467,402.83		1,214,263,088.48

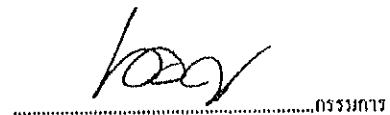
HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


กรรมการ

นายสมยศ อนันตประเสริฐ


นางจรีพร อนันตประเสริฐ


กรรมการ

นายไกรลักษณ์ อัสวักตวโรจน์

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

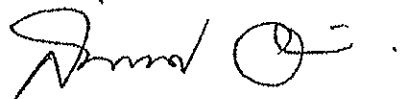
งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
หมายเหตุ		2557	2556	2557	2556
รายได้จากการให้บริการ	16	809,140,767.59	739,353,898.35	338,713,975.45	327,299,494.51
ต้นทุนให้บริการ		(587,331,310.43)	(528,557,433.65)	(299,137,881.07)	(267,840,649.98)
กำไรขั้นต้น		221,809,457.16	210,796,464.70	39,576,094.38	59,458,844.53
รายได้เงินปันผล	5	-	-	184,999,889.00	169,999,898.00
รายได้ค่าบริการงาน	5	-	-	7,800,000.00	-
ดอกเบี้ยรับ		301,895.34	634,297.03	300,376.04	478,097.79
รายได้อื่น		9,082.50	20,624.44	1,892.50	2,114.44
ค่าใช้จ่ายในการให้บริการ		(29,596,795.70)	(30,354,488.94)	(27,259,131.60)	(28,450,056.19)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(9,473,671.79)	(4,891,555.75)	(3,366,429.29)	(2,287,013.45)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.2 และ 5	39,851,899.57	(12,330,379.95)	-	-
ต้นทุนทางการเงิน		(41,204,891.35)	(28,401,733.65)	(24,373,986.42)	(10,253,746.58)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		181,696,975.73	135,473,227.88	177,678,704.61	188,948,138.54
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	9	(16,690,634.64)	(15,957,902.88)	766,170.99	(3,789,648.11)
กำไรสำหรับปี		165,006,341.09	119,515,325.00	178,444,875.60	185,158,490.43
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		165,006,259.63	119,515,252.57	178,444,875.60	185,158,490.43
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจออก		81.46	72.43	-	-
กำไรสำหรับปี		165,006,341.09	119,515,325.00	178,444,875.60	185,158,490.43

HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....กรรมการ

นายสมยศ อนันตประยูร


.....กรรมการ
นางจรีพร อนันตประยูร


.....กรรมการ
นายไกรสิทธิ์ อัครวัชรโรจน์



บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัท
 จมทะเลการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 จมทุนเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

2557 (บาท)

หมายเหตุ	กำไรสุทธิ		ผลกำไรจากการประกอบกิจการ		รวม
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	ตามหลักคณิตศาสตร์เกี่ยวกับสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	
11	645,000,000.00	25,616,139.03	11,241,359.14	-	681,857,498.17
11	-	-	178,444,875.60	-	178,444,875.60
				55,615.20	55,615.20
				(55,615.20)	-
		7,626,460.37	(7,626,460.37)	-	-
		-	(141,900,000.00)	-	(141,900,000.00)
	645,000,000.00	33,242,599.40	40,215,389.57	-	718,457,988.97

2556 (บาท)

หมายเหตุ	กำไรสุทธิ		ผลกำไรจากการประกอบกิจการ		รวม
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร	ตามหลักคณิตศาสตร์เกี่ยวกับสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	
11	645,000,000.00	14,893,061.28	55,529,121.75	-	715,422,183.03
11	-	-	576,824.71	-	576,824.71
	645,000,000.00	14,893,061.28	56,105,946.46	-	715,999,007.74
	-	-	185,158,490.43	-	185,158,490.43
	-	10,723,077.75	(10,723,077.75)	-	-
	-	-	(219,300,000.00)	-	(219,300,000.00)
	645,000,000.00	25,616,139.03	11,241,359.14	-	681,857,498.17

เงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 24/12/2558

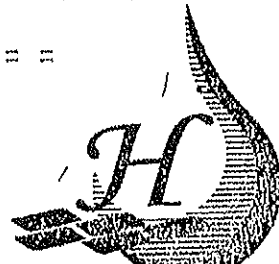
กรรมการ

กรรมการ

นายสมยศ อนันตประยูร

นางจวิพร อนันตประยูร

นายไกรศักดิ์ อัครกิตติวงศ์



HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
 บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

ขอสงวนสิทธิ์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557
 กำไรสุทธิประจำปี
 ผลกำไรจากการประกอบกิจการตามหลักคณิตศาสตร์เกี่ยวกับ
 สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน
 โอนไปกำไรสุทธิ
 สำหรับตามกฎหมาย
 เงินปันผลจ่าย

ขอสงวนสิทธิ์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556
 ผลกำไรจากการประกอบกิจการตามหลักคณิตศาสตร์เกี่ยวกับ
 สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน
 กำไรสุทธิประจำปี
 สำหรับตามกฎหมาย
 เงินปันผล

ขอสงวนสิทธิ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
 นายทะเบียนประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2551 เป็นบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทเหมราช โดยมี บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) (“บริษัทใหญ่”) ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99

บริษัทมีธุรกิจหลักคือผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่อการอุตสาหกรรม แก่ผู้ประกอบการอุตสาหกรรม ภายในนิคมอุตสาหกรรม มีสำนักงานใหญ่อยู่ที่ชั้น 18 อาคารยูเอ็ม ทาวเวอร์ เลขที่ 9 ถนนรามคำแหง แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพฯ 10250 ประเทศไทย

2. เกณฑ์ในการจัดทำและการแสดงรายการในงบการเงินและงบการเงินรวม

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 20/2554 และการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ และ ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพฯ มาถือปฏิบัติด้วย

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำและการแสดงรายการในงบการเงินรวม

งบการเงินรวมของบริษัทได้รวมงบการเงินของบริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด และของบริษัทย่อยที่ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของทุนที่ออกจำหน่าย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยทั้งหมดจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย

นอกจากนี้งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ได้รวมส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)ของบริษัทร่วม ดังนี้

	ล้านบาท	
	2557	2556
<u>ส่วนแบ่งผลกำไร(ขาดทุน)ของบริษัทร่วม</u>		
บริษัท โกลว์ เหมราช วินด์ จำกัด(*)	(0.12)	(0.11)
บริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นแอลแอล จำกัด(*)	39.98	(12.22)
บริษัท กัลฟ์ โซลาร์ จำกัด (**)	(0.01)	-
รวมส่วนแบ่งผลกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทร่วม	39.85	(12.33)

(*) ใช้ข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีอื่น

(**) ใช้ข้อมูลจากงบการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหาร และไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เกณฑ์การวัดค่าในการจัดทางการเงิน

นอกจากที่เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ ในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่นๆ เกณฑ์ในการแสดงมูลค่าในงบการเงินใช้ราคาทุนเดิม

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนชั่วคราว แสดงสุทธิจากเงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน

3.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณ ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าบริการที่ค้างชำระเกิน 90 วัน

3.4 การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

ต้นทุนการกู้ยืม ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น โดยจะหยุดบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ เมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ และการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะหยุดพัก ในระหว่างที่การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์หยุดชะงักลงเป็นเวลาต่อเนื่อง บริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

3.5 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามระยะเวลาของสิทธิการเช่า

3.6 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามเกณฑ์อายุการใช้งานของสินทรัพย์ ประมาณ 5-20 ปี

3.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแสดงตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ และเงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม

ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน

สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.8 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และผลประโยชน์อื่นๆ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

เงินชดเชยเมื่อออกจากงานของพนักงานตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายของประเทศไทย บันทึกรับเป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการขาดทุนตลอดอายุการทำงานของพนักงาน ภาระผูกพันของบริษัทเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังออกจากงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

บริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดที่เกิดรายการ

3.9 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้และค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.10 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

บริษัทและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีบางส่วนกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ได้ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ทั้งนี้การคู่สมระหว่างกันเป็นหน้าที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ทำร่วมกัน

กิจการที่ควบคุมโดยบริษัท หรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท โดยทางตรงหรือทางอ้อม และกิจการที่เป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดยเป็นผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ดังนี้

กิจการ	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทใหญ่		
บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่และมีกรรมการร่วมกัน
บริษัทย่อย		
บริษัท เหมราช วอเตอร์ จำกัด	พัฒนาบริหารและจัดการทรัพยากรน้ำ	เป็นผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด	Holding Company	"
บริษัทร่วม		
บริษัท โกลว์ เหมราช วิมส์ จำกัด	ผลิตไฟฟ้าและพลังงาน	"
บริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นแอลแอล จำกัด	ผลิตไฟฟ้าและพลังงาน	"
บริษัท กัลฟ์ โซลาร์ จำกัด	Holding Company	"
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท อีทีเอ็นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เหมราช อีทีเอ็นซิปอร์ต อินดัสเตรียล เอสเตท จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	"
บริษัท อีทีเอ็น ซิปอร์ต อินดัสเตรียล เอสเตท (ระยอง) จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	"
บริษัท เอช-คอนสตรัคชั่น แมนเนจเม้นท์ แอนด์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการออกแบบและควบคุมการก่อสร้าง	"

รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2557	2556	2557	2556
สินทรัพย์				
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	39,999,976.00	29,999,982.00
รวมเงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	39,999,976.00	29,999,982.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	15,000,000.00	-
ดอกเบี้ยค้างรับ (อัตราดอกเบี้ย MLR-0.50% ต่อปี)	-	-	195,205.48	-
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	15,195,205.48	-
สิทธิการเช่า	559,000,000.00	559,000,000.00	559,000,000.00	559,000,000.00
หัก : สิทธิการเช่าตัดบัญชี	(145,431,890.28)	(123,071,890.30)	(145,431,890.28)	(123,071,890.30)
สิทธิการเช่า สุทธิ	413,568,109.72	435,928,109.70	413,568,109.72	435,928,109.70
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	782,000,000.00	642,999,962.50	510,000,000.00	374,999,962.50
ดอกเบี้ยค้างจ่าย (อัตราดอกเบี้ย MLR-0.50% ต่อปี)	22,723,028.21	1,940,376.67	5,662,671.23	1,710,924.62
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	804,723,028.21	644,940,339.17	515,662,671.23	376,710,887.12
เงินปันผลค้างจ่าย	90,299,990.20	41,924,995.45	90,299,990.20	41,924,995.45
รวมเงินปันผลค้างจ่าย	90,299,990.20	41,924,995.45	90,299,990.20	41,924,995.45

รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เป็นดังนี้

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	การเคลื่อนไหวในระหว่างปี		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
งบการเงินรวม				
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	644,940,339.17	247,204,891.35	(87,422,202.31)	804,723,028.21
เงินปันผลค้างจ่าย	41,924,995.45	141,899,984.60	(93,524,989.85)	90,299,990.20
งบการเงินเฉพาะบริษัท				
สินทรัพย์				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	15,195,205.48	-	15,195,205.48
เงินปันผลค้างรับ	29,999,982.00	184,999,889.00	(174,999,895.00)	39,999,976.00
หนี้สิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	376,710,887.12	226,373,986.42	(87,422,202.31)	515,662,671.23
เงินปันผลค้างจ่าย	41,924,995.45	141,899,984.60	(93,524,989.85)	90,299,990.20

รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	บาท				อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	2557	2556	2557	2556	
ซื้อน้ำดิบ	428,013,205.40	394,814,934.86	182,294,697.20	173,773,365.84	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าสิทธิการเช่า	22,359,999.98	22,359,999.98	22,359,999.98	22,359,999.98	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าบริการงาน	32,389,860.60	31,185,879.55	27,093,060.60	25,889,079.55	ร้อยละ 1.50 – 8 ของรายได้
ต้นทุนทางการเงิน	41,204,891.35	28,401,733.65	24,373,986.42	10,253,746.58	MLR-0.50%

6. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

6.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	(หน่วย : ล้านบาท)									
	มูลค่าเงินลงทุน (ล้านบาท)									
	ทุนชำระแล้ว (ล้านบาท)	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท		2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557

บริษัท โกลด์เหมราช วินด์ จำกัด (1) (*)	2.50	2.50	51.00	51.00	0.65	0.77	-	0.65	0.77	-
บริษัท กอล์ฟ เทพี เอ็มแอลแอล จำกัด (2) (*)	1,384.00	1,384.00	25.01	25.01	345.62	305.64	-	350.30	303.93	-
บริษัท กอล์ฟ โซลาร์ จำกัด (3) (**)	14.63	-	25.01	-	3.62	-	-	3.62	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม					349.89	306.41	-	354.57	304.70	-
บริษัท เหมราช วอเตอร์ จำกัด	100.00	100.00	99.99	99.99	-	-	101.50	101.50	180.33	185.00
บริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด	100.00	100.00	99.99	99.99	-	-	100.00	100.00	62.66	79.97
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					-	-	201.50	201.50	260.30	185.00
รวมเงินลงทุน					349.89	306.41	201.50	201.50	562.74	185.00

- (1) ถือหุ้นทางอ้อมโดยผ่านบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ใน บริษัท โกลด์เหมราช วินด์ จำกัด ร้อยละ 51 โดยมีทุนจดทะเบียนเริ่มต้น 10 ล้านบาทและบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ได้ชำระค่าหุ้น และ 2.5 บาท รวม 1.28 ล้านบาท
- (2) ในปี 2556 ถือหุ้นทางอ้อมโดยผ่านบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ใน บริษัท กอล์ฟ เทพี เอ็มแอลแอล จำกัด ร้อยละ 25 โดยมีทุนจดทะเบียนเริ่มต้น 1,384 ล้านบาทและบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ได้ชำระค่าหุ้น และ 10 บาท
- (3) ในปี 2557 ถือหุ้นทางอ้อมโดยผ่านบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ใน บริษัท กอล์ฟ โซลาร์ จำกัด ร้อยละ 25 โดยมีทุนจดทะเบียน 14.63 ล้านบาทและบริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด ได้ชำระค่าหุ้น และ 10 บาท
- (*) ให้อ้างอิงจากงบการเงินประจำปี 2557 ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น
- (**) ให้อ้างอิงจากงบการเงินที่จัดทำขึ้น โดยฝ่ายบริหาร และไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (ต่อ)

6.2 การซื้อธุรกิจ

เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2556 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้เข้าลงทุนในบริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นแอลแอล จำกัด (GNLL) ซึ่งเป็นโครงการโรงไฟฟ้าขนาดเล็ก (SPP) ขนาด 126 เมกกะวัตต์เพื่อจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าแก่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) และถูกค่าอุตสาหกรรม โดยซื้อหุ้นสามัญจำนวน 34.61 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงิน 193.58 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 25.01 ของทุนจดทะเบียน จากบริษัท กัลฟ์ เจพี จำกัด โดยบริษัทดังกล่าวได้เข้าทำสัญญาซื้อขายกระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) เป็นระยะเวลา 25 ปีนับจากวันที่ทำการซื้อขายกระแสไฟฟ้าในเชิงพาณิชย์ของโครงการ ซึ่งได้เริ่มดำเนินการเชิงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556

การจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวข้างต้น ก่อให้เกิดสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งแสดงเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนตัดจำหน่ายภายในระยะเวลา 25 ปี ณ วันที่ 30 มกราคม 2556 เป็นจำนวนเงิน 28 ล้านบาท ตามรายละเอียดการซื้อธุรกิจดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันซื้อ	165,301
เงินสดจ่ายซื้อธุรกิจ	193,577
ค่าสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม	28,276

ค่าสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
ค่าสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม	28,276	28,276
หัก ตัดจำหน่ายสะสม	(1,890)	(759)
ค่าสิทธิจากการลงทุนในบริษัทร่วม – สุทธิ	26,386	27,517

7. อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ

อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประจำปี

	การเปลี่ยนแปลงราคาทุน				การเปลี่ยนแปลงหนี้สินรวม			มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	
	ยอดต้นปี	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/โอน	ขอลาออก	ค่าเสื่อมราคา	จำหน่าย/โอน	ขอลาออก	ยอดต้นปี	ยอดปลายปี
รวม									(หน่วย บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	46,191,186.43	-	-	46,191,186.43	2,309,559.00	-	9,973,411.00	38,527,334.43	36,217,775.43
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,955,328.04	-	-	1,955,328.04	391,065.01	-	1,284,282.21	1,062,110.84	671,045.83
อุปกรณ์สำนักงาน	287,990.30	-	-	287,990.30	159,545.41	-	206,817.13	128,444.89	81,173.17
เครื่องใช้	17,451,082.52	2,959,081.23	28,527,834.85	48,937,998.60	5,851,766.91	-	15,242,899.45	8,059,949.98	33,695,099.15
เครื่องตกแต่งและสิ่งเครื่องใช้	15,000.00	-	-	15,000.00	7,380.33	-	10,380.13	7,619.67	4,619.87
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	-	93,457.94	-	93,457.94	6,477.98	-	6,477.98	-	86,979.96
ที่ดิน	307,830,925.51	1,490,654.20	124,417,324.52	433,758,904.23	24,894,021.75	-	80,667,374.48	252,077,572.78	353,091,529.75
รวมที่ดินเพื่ออุตสาหกรรม	303,581,469.23	-	-	303,581,469.23	16,234,406.37	-	62,717,049.79	237,098,825.81	240,864,419.44
งานระหว่างดำเนินการ	73,561,856.01	276,652,556.29	(152,945,159.37)	197,269,252.93	-	-	-	73,561,856.01	197,269,252.93
รวม	750,894,838.04	281,195,749.66	-	1,032,090,587.70	49,737,568.54	-	170,108,692.17	630,523,714.41	861,981,895.53
รวมหนี้สินเฉพาะบริษัท									
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	46,191,186.43	-	-	46,191,186.43	2,309,559.00	-	9,973,411.00	38,527,334.43	36,217,775.43
ส่วนปรับปรุงอาคาร	1,955,328.04	-	-	1,955,328.04	391,065.01	-	1,284,282.21	1,062,110.84	671,045.83
อุปกรณ์สำนักงาน	287,990.30	-	-	287,990.30	159,545.41	-	206,817.13	128,444.89	81,173.17
เครื่องใช้	14,619,666.54	2,855,406.23	28,527,834.85	46,002,907.52	7,246,739.42	-	12,798,647.10	7,372,977.12	33,204,260.52
เครื่องตกแต่งและสิ่งเครื่องใช้	15,000.00	-	-	15,000.00	7,380.33	-	10,380.13	7,619.67	4,619.87
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	-	93,457.94	-	93,457.94	6,477.98	-	6,477.98	-	86,979.96
ที่ดิน	282,907,467.56	1,490,654.20	124,417,324.52	408,815,446.28	23,577,371.86	-	77,795,057.24	228,689,782.18	331,020,389.04
รวมที่ดินเพื่ออุตสาหกรรม	93,395,987.77	-	-	93,395,987.77	5,723,132.43	-	9,302,473.96	89,818,646.24	84,093,513.81
งานระหว่างดำเนินการ	73,561,856.01	276,652,556.29	(152,945,159.37)	197,269,252.93	-	-	-	73,561,856.01	197,269,252.93
รวม	512,934,482.65	281,092,074.66	-	794,026,557.31	37,611,785.48	-	111,377,546.75	439,168,721.38	682,649,010.56
				งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท			
				2557	2556	2557	2556		
				49,737,568.54	36,462,644.01	37,611,785.48	24,190,132.76		

ค่าเสื่อมราคาโดยรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน :
ต้นทุนการ

8. สิทธิการเช่า สุทธิ

สิทธิการเช่า สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2557	2556	2557	2556
สิทธิการเช่า	559,000,000.00	559,000,000.00	559,000,000.00	559,000,000.00
หัก : สิทธิการเช่าค้ำประกัน	(145,431,890.28)	(123,071,890.30)	(145,431,890.28)	(123,071,890.30)
สิทธิการเช่า สุทธิ	413,568,109.72	435,928,109.70	413,568,109.72	435,928,109.70

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าสิทธิดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเพื่ออุตสาหกรรม กับบริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด บริษัท อีสเทิร์น ชีบอร์ด อินดัสเตรียล เอสเตท (ระยอง) จำกัด และ บริษัท เหมราช อีสเทิร์นชีบอร์ด อินดัสเตรียลเอสเตท จำกัด เป็นสัญญาเช่าดำเนินงานในนิคมอุตสาหกรรม เหมราชชลบุรี นิคมอุตสาหกรรมเหมราชตะวันออก (มาบตาพุด) นิคมอุตสาหกรรมอีสเทิร์นชีบอร์ด (ระยอง) และ นิคมอุตสาหกรรมเหมราช อีสเทิร์นชีบอร์ด เพื่อได้รับสิทธิในการผลิตและจำหน่ายน้ำทุกประเภท ซึ่งรวมถึงน้ำเพื่อ อุตสาหกรรม โดยมีระยะเวลาเช่าและ ใช้สิทธิดำเนินงาน 25 ปี ภายใต้เงื่อนไขและสัญญาดังกล่าว ต้องจ่ายค่าเช่าสิทธิ ดำเนินงาน รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 559 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิตามอัตราของการให้บริการ สัญญานี้มี ผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2551 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2576

9. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างปี	17,434,091.23	21,604,659.82	-	9,435,153.75
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(743,456.59)	(5,646,756.94)	(766,170.99)	(5,645,505.64)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	16,690,634.64	15,957,902.88	(766,170.99)	3,789,648.11

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (ต่อ)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2557	2556	2557	2556
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	203,269.98	6,286.94	203,269.98	6,286.94
เงินสำรองเพื่อการซ่อมแซม	621,187.75	95,442.60	600,876.56	52,417.01
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	117,226.00	110,401.40	117,226.00	110,401.40
ความแตกต่างทางด้านเวลาในการรับรู้รายได้ทางบัญชีและภาษี	6,053,225.00	6,053,225.00	6,053,225.00	6,053,225.00
	<u>6,994,908.73</u>	<u>6,265,355.94</u>	<u>6,974,597.54</u>	<u>6,222,330.35</u>

10. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีดังนี้

	พันบาท	
	2557	2556
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	552	480
ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว		-
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	103	72
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(69)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>586</u>	<u>552</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	พันบาท	
	2557	2556
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	84	52
ต้นทุนดอกเบี้ย	19	20
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-
รวม	<u>103</u>	<u>72</u>

พ

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่แสดงอยู่ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	บาท
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	69,519.00
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	(13,903.80)
หัก โอนไปกำไรสะสม	55,615.20
ยอดคงเหลือปลายงวด	-

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2557	2556	2557	2556
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	4.00	4.10	4.00	4.10
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	5.42 – 6.55	4.00 - 4.80	5.42 – 6.55	4.00 - 4.80
สัดส่วนของพนักงานที่เลือกลาออกก่อนเกษียณอายุ (ร้อยละ)	9.00(*)	3.00(*)	9.00(*)	3.00(*)
อัตราบรรณ (ร้อยละ)	TMO 2008 (**)	TMO 2008 (**)	TMO 2008 (**)	TMO 2008 (**)

(*) ขึ้นอยู่กับอัตราเฉลี่ยของกลุ่มอายุของพนักงาน

(**) อ้างอิงตามตารางอัตราบรรณไทย 2551 ประเภทสามัญ (TMO 2008: Thai Mortality Ordinary Tables of 2008)

11. ทุนสำรองตามกฎหมายและเงินปันผลจ่าย

ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทและบริษัทย่อยต้องจัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิทุกคราวที่ประกาศจ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทได้จัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปี จำนวน 7.63 ล้านบาท และ 10.72 ล้านบาท ตามลำดับ ไปเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย

ทุนสำรองตามกฎหมายและเงินปันผลจ่าย (ต่อ)

เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่าย เงินปันผล
2557				
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนมีนาคม 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2557	51.60	0.80	5 สิงหาคม 2557
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนกันยายน 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2557	90.30	1.40	ค้างจ่าย
รวมเงินปันผลจ่ายระหว่างปี 2557		141.90	2.20	
2556				
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนธันวาคม 2555	ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2556	45.15	0.70	27 ธันวาคม 2556
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนมีนาคม 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2556	80.62	1.25	27 ธันวาคม 2556
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนมิถุนายน 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2556	51.60	0.80	27 ธันวาคม 2556
เงินปันผลประกาศจ่ายจากกำไรสะสมถึง เดือนกันยายน 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2556	41.93	0.65	26 พฤษภาคม 2557
รวมเงินปันผลจ่ายระหว่างปี 2556		219.30	3.40	

12. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันรวม 9 แห่งคือ บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน) บริษัท อีสเทิร์นอินดัสเตเรียลเอสเตท จำกัด บริษัท อีสเทิร์น ซิเบอร์ดี อินดัสเตรียล เอสเตท (ระยอง) จำกัด บริษัท อีสเทิร์น ไฟฟ์ไลน์ เซอร์วิส เซส จำกัด บริษัท เอช-คอนสตรัคชั่น แมนเนจเม้นท์ แอนด์ เอ็นจิเนียริง จำกัด บริษัท เอช-ฟีนิกซ์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด บริษัท เหมราช สระบุรี ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด และบริษัท เหมราช ระยอง ที่ดินอุตสาหกรรม จำกัด ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทิสโก้ร่วมทุนมั่นคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530 จึงไม่มีข้อปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน สมาชิกประกอบ ด้วยพนักงานประจำของบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามระเบียบของกองทุน ในแต่ละเดือนสมาชิกและบริษัทจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 4 ถึงร้อยละ 10 ของค่าจ้างโดยขึ้นกับอายุงาน สมาชิกมีสิทธิได้รับเงินสะสมของสมาชิกคืนทั้งจำนวนรวมทั้งผลประโยชน์สุทธิ และได้รับเงินสมทบของบริษัทรวมทั้งผลประโยชน์สุทธิ ในอัตราที่กำหนดตามอายุงานของสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหาร โดย บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม ทิสโก้ จำกัด ในระหว่างปี 2557 และ 2556 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.17 ล้านบาท และ 0.17 ล้านบาท ตามลำดับ

13. สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน

สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประกอบด้วย

บริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด

เงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นแอลแอล จำกัด จำนวน 26.31 ล้านหุ้น จำนำเพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินของบริษัทดังกล่าว

14. ข้อผูกพันตามสัญญา

ข้อผูกพันตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ประกอบด้วย

บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด

บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญางานก่อสร้างในระบบสาธารณูปโภคคิดเป็นจำนวนเงินคงเหลือ 26.39 ล้านบาท

บริษัท เหมราช เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด

บริษัทได้เข้าลงนามในสัญญาเช่าลงทุนในบริษัท กัลฟ์ เจพี เอ็นแอลแอล จำกัด (GNLL) กับ บริษัท กัลฟ์ เจพี จำกัด ในวงเงินมูลค่าเงินลงทุน 381 ล้านบาทซึ่งคิดเป็นอัตราร้อยละ 25.01 โดยบริษัทดังกล่าวจะดำเนินการธุรกิจโรงงานผลิตไฟฟ้า 126 เมกกะวัตต์เพื่อจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าให้แก่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ) และลูกค้าอุตสาหกรรม

15. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีภาระผูกพันจากการขอให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน วงเงินรวม 1.57 ล้านบาท

16. สิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทย่อยได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สิทธิประโยชน์ที่สำคัญบางประการสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

วันที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุน	ขนาด/จำนวนหน่วยที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุน	สิทธิประโยชน์ที่สำคัญ	
		ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา (**)	ลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 50 เป็นเวลา (***)
บริษัท เหมราช วอเตอร์ จำกัด			
กิจการสาธารณูปโภคและบริการพื้นฐาน			
25 ตุลาคม 2548	15.55 ล้าน ลบ.ม.	8 ปี(*)	5 ปี
*	สิทธิประโยชน์ที่สำคัญสิ้นสุดแล้ว		
**	นับจากวันที่มีรายได้จากการประกอบกิจการ		
***	นับจากวันที่การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหมดลง		

สิทธิและประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน (ต่อ)

รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แยกตามส่วนงานทางธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ประกอบด้วย

งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 24 เม.ย. 2558

บาท

ส่วนที่ได้รับการส่งเสริม		ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		รวม	
2557	2556	2557	2556	2557	2556

งบการเงินรวม

รายได้ค่าบริการ	452,373,792.14	408,054,403.84	356,766,975.45	331,299,494.51	809,140,767.59	739,353,898.35
รวม	452,373,792.14	408,054,403.84	356,766,975.45	331,299,494.51	809,140,767.59	739,353,898.35

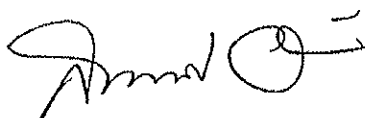
งบการเงินเฉพาะบริษัท

รายได้ค่าบริการ	-	-	338,713,975.45	327,299,494.51	338,713,975.45	327,299,494.51
รวม	-	-	338,713,975.45	327,299,494.51	338,713,975.45	327,299,494.51

17. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2558

HEMARAJ CLEAN WATER CO., LTD.
บริษัท เหมราช คลีน วอเตอร์ จำกัด



นายสมยศ อภัยประยูร



นางอริพร อภัยประยูร



นายไกรลักษณ์ อัครกิตติโรจน์