รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินและงบการเงินรวม

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38 เรื่องค่าตอบแทนโครงการท่อส่งน้ำซึ่งปัจจุบันบริษัทได้จ่ายค่าตอบแทนตามอัตราที่กำหนดในเบื้องต้น เนื่องจากหน่วยงานของรัฐแห่งหนึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาการจัดให้บริษัท เช่า/บริหาร และการพิจารณาอัตราผลตอบแทนซึ่งอาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

วิเชียร กิ่งมนตรี
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3977
บริษัท ไพร้ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร
27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	238,473,244	128,689,638	199,660,046	73,442,207
เงินลงทุนชั่วคราว	7	96,307,798	95,000,000	-	50,000,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	473,962,507	417,582,586	340,767,324	297,473,794
รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ					
จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35.2	7,678,851	10,133,259	-	-
สินค้าคงเหลือ	9	7,745,450	7,878,538	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		23,864,564	39,834,265	12,616,953	34,390,428
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย					
- สุทธิ	10	-	34,657,502	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		848,032,414	733,775,788	553,044,323	455,306,429
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	510,887,500	510,000,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	12	91,470,300	91,470,300	91,470,300	91,470,300
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	13	208,381,751	217,160,139	221,461,717	230,846,400
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	9,542,766,521	8,372,710,879	9,149,633,324	8,188,715,686
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน - สุทธิ	15	491,762,394	456,005,518	-	-
ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน					
รอตัดบัญชี - สุทธิ	16	531,792,478	541,773,752	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17	160,762,148	169,572,866	33,560,520	34,022,500
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18	9,676,475	12,830,607	-	2,650,080
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19	555,440,550	178,940,192	520,021,697	155,688,272
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,592,052,617	10,040,464,253	10,527,035,058	9,213,393,238
รวมสินทรัพย์		12,440,085,031	10,774,240,041	11,080,079,381	9,668,699,667

…….. ……..

( ) ( )

กรรมการ กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20	111,000,000	33,000,000	-	-
เจ้าหนี้การค้า	21	157,560,565	105,664,313	147,543,436	127,100,896
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร		38,465,477	183,599,091	16,341,354	177,333,443
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	22	2,023,942	2,382,185	2,023,942	2,382,185
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	737,690,000	620,995,616	690,250,000	522,750,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		135,652,998	192,791,963	123,233,324	173,976,876
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	24	119,999,719	82,739,277	92,441,651	61,425,714
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		55,852,366	45,436,168	44,952,043	31,026,297
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,358,245,067	1,266,608,613	1,116,785,750	1,095,995,411
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	22	300,864	2,324,805	300,864	2,324,805
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23	3,456,280,694	2,325,024,850	2,943,750,000	1,899,750,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18	32,530,438	27,682,770	5,990,441	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	25	89,385,385	64,958,355	58,605,991	37,672,554
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	26	182,882,384	151,439,708	157,828,907	129,864,673
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,761,379,765	2,571,430,488	3,166,476,203	2,069,612,032
รวมหนี้สิน		5,119,624,832	3,838,039,101	4,283,261,953	3,165,607,443

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	27				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 1,663,725,149 หุ้น					
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท		1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 1,663,725,149 หุ้น					
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท		1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	27	2,138,522,279	2,138,522,279	2,138,522,279	2,138,522,279
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	28	166,500,000	166,500,000	166,500,000	166,500,000
ยังไม่ได้จัดสรร		3,316,436,717	2,929,182,087	2,796,315,376	2,499,192,649
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	29	31,754,624	35,152,147	31,754,624	35,152,147
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		7,316,938,769	6,933,081,662	6,796,817,428	6,503,092,224
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		3,521,430	3,119,278	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		7,320,460,199	6,936,200,940	6,796,817,428	6,503,092,224
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		12,440,085,031	10,774,240,041	11,080,079,381	9,668,699,667

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
รายได้	35				
รายได้จากการขายน้ำดิบ		2,612,221,083	2,261,015,945	2,761,605,128	2,381,767,736
รายได้จากการขายน้ำประปา		841,601,777	765,848,850	285,894,423	245,187,905
รวมรายได้จากการขาย		3,453,822,860	3,026,864,795	3,047,499,551	2,626,955,641
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ		223,588,164	223,518,568	73,247,613	66,594,519
รายได้อื่น	31	48,538,082	59,652,205	90,037,950	81,526,518
รวมรายได้		3,725,949,106	3,310,035,568	3,210,785,114	2,775,076,678
ค่าใช้จ่าย	35				
ต้นทุนขายน้ำดิบ		881,188,378	770,788,806	931,580,547	811,953,544
ต้นทุนขายน้ำประปา		456,685,807	433,504,674	283,397,482	243,070,169
รวมต้นทุนขาย		1,337,874,185	1,204,293,480	1,214,978,029	1,055,023,713
ต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการ		201,303,332	192,931,533	66,278,677	59,488,988
ค่าใช้จ่ายในการขาย		53,018,153	31,785,197	50,690,973	29,440,739
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		376,813,672	336,276,685	289,659,350	254,168,798
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพชีวิตและสิ่งแวดล้อม		62,217,726	33,555,350	60,631,965	32,230,547
ต้นทุนทางการเงิน		89,990,782	78,476,072	63,474,844	52,417,171
รวมค่าใช้จ่าย	32	2,121,217,850	1,877,318,317	1,745,713,838	1,482,769,956
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,604,731,256	1,432,717,251	1,465,071,276	1,292,306,722
ภาษีเงินได้	33	(364,559,726)	(424,694,289)	(318,224,098)	(383,602,385)
กำไรสุทธิสำหรับปี		1,240,171,530	1,008,022,962	1,146,847,178	908,704,337

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :					
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า		(3,397,523)	(3,397,523)	(3,397,523)	(3,397,523)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก					
คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ					
ผลประโยชน์พนักงาน	25.1	(25,812,692)	-	(22,359,221)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของ					
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		5,162,538	-	4,471,844	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(24,047,677)	(3,397,523)	(21,284,900)	(3,397,523)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,216,123,853	1,004,625,439	1,125,562,278	905,306,814
การแบ่งปันกำไรสุทธิ					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		1,239,741,859	1,007,548,762	1,146,847,178	908,704,337
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		429,671	474,200	-	-
		1,240,171,530	1,008,022,962	1,146,847,178	908,704,337
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		1,215,694,182	1,004,151,239	1,125,562,278	905,306,814
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		429,671	474,200	-	-
		1,216,123,853	1,004,625,439	1,125,562,278	905,306,814
กำไรต่อหุ้นสำหรับกำไรส่วนที่เป็นของ					
บริษัทใหญ่ (บาท)	34				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.75	0.61	0.69	0.55

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม								
		ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่								
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
				กำไรสะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
	หมายเหตุ	ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า - สุทธิ	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,537,192,760	38,549,670	38,549,670	6,544,489,858	2,785,097	6,547,274,955
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	1,007,548,762	(3,397,523)	(3,397,523)	1,004,151,239	474,200	1,004,625,439
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(615,559,435)	-	-	(615,559,435)	(140,019)	(615,699,454)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,929,182,087	35,152,147	35,152,147	6,933,081,662	3,119,278	6,936,200,940
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,929,182,087	35,152,147	35,152,147	6,933,081,662	3,119,278	6,936,200,940
ลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	-	112,500	112,500
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี										
- กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	1,239,741,859	-	-	1,239,741,859	429,671	1,240,171,530
- ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	(20,650,154)	(3,397,523)	(3,397,523)	(24,047,677)	-	(24,047,677)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	1,219,091,705	(3,397,523)	(3,397,523)	1,215,694,182	429,671	1,216,123,853
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(831,837,075)	-	-	(831,837,075)	(140,019)	(831,977,094)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	3,316,436,717	31,754,624	31,754,624	7,316,938,769	3,521,430	7,320,460,199

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินเฉพาะบริษัท						
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
				กำไรสะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
	หมายเหตุ	ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า - สุทธิ	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 ตามที่ปรับปรุงใหม่		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,206,047,747	38,549,670	38,549,670	6,213,344,845
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	908,704,337	(3,397,523)	(3,397,523)	905,306,814
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(615,559,435)	-	-	(615,559,435)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,499,192,649	35,152,147	35,152,147	6,503,092,224
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,499,192,649	35,152,147	35,152,147	6,503,092,224
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี								
- กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	1,146,847,178	-	-	1,146,847,178
- ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	(17,887,377)	(3,397,523)	(3,397,523)	(21,284,900)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	1,128,959,801	(3,397,523)	(3,397,523)	1,125,562,278
เงินปันผลจ่าย	30	-	-	-	(831,837,074)	-	-	(831,837,074)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. พ.ศ. 2555		1,663,725,149	2,138,522,279	166,500,000	2,796,315,376	31,754,624	31,754,624	6,796,817,428

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,604,731,256	1,432,717,251	1,465,071,276	1,292,306,722
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)					
จากกิจกรรมดำเนินงาน					
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์		4,110,000	552,154	-	272,154
โอนกลับค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ		-	(2,198,695)	-	(2,198,695)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)		(300,000)	915,153	(300,000)	915,153
ค่าเสื่อมราคา	13, 14, 15	312,952,468	320,645,485	263,782,243	269,049,223
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน	16	28,595,709	27,017,004	-	-
ค่าสิทธิตัดจำหน่าย	17	11,886,226	8,348,738	3,537,488	-
รายได้จากการตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า		(3,397,523)	(3,397,523)	(3,397,523)	(3,397,523)
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		34,278,347	4,619,303	34,386,390	4,547,338
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน		-	143,994	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(1,385,662)	7,983,486	(1,425,784)	3,733,763
รายได้เงินปันผล	31	(25,094,458)	(18,245,535)	(72,269,458)	(43,388,533)
ดอกเบี้ยรับ	31	(8,292,470)	(12,352,781)	(3,056,401)	(8,733,888)
ดอกเบี้ยจ่ายและตัดจำหน่ายดอกเบี้ยภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		88,195,250	76,951,308	61,804,746	51,036,155
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์					
และหนี้สินดำเนินงาน		2,046,279,143	1,843,699,342	1,748,132,977	1,564,141,869
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(56,079,921)	(43,442,196)	(42,993,529)	(57,806,192)
รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		2,454,408	6,479,385	-	-
สินค้าคงเหลือ		133,088	1,680,416	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		15,969,701	(17,205,807)	21,836,380	(22,890,595)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(7,270,257)	(1,865,753)	-	3,443,423
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้การค้า		51,896,252	(31,891,544)	20,442,540	32,884,838
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		26,420,634	(36,500,563)	20,417,842	(16,093,937)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		10,028,767	3,325,074	13,815,779	2,614,079
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		31,442,676	44,635,429	27,964,234	43,801,663
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,121,274,491	1,768,913,783	1,809,616,223	1,550,095,148
จ่ายดอกเบี้ย		(77,529,370)	(76,809,071)	(51,177,369)	(50,938,920)
จ่ายภาษีเงินได้		(408,534,351)	(363,508,201)	(355,855,284)	(312,850,139)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,635,210,770	1,328,596,511	1,402,583,570	1,186,306,089

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	หมายเหตุ	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	7	(51,307,798)	(95,000,000)	-	(50,000,000)
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนชั่วคราว	7	50,000,000	-	50,000,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย		-	(122,090)	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน		-	2,076,000	-	2,076,000
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		25,094,458	18,245,535	72,269,455	43,388,533
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		8,067,234	11,899,533	2,960,283	8,832,502
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างเพิ่มขึ้น		(366,527,959)	(152,636,136)	(361,631,284)	(152,636,136)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		(3,750)	(317,849)	(4,291)	(346,110)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		651,870	215,221	-	161,100
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(1,561,622,832)	(1,058,003,556)	(1,354,164,883)	(1,036,628,687)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน		(39,919,108)	(86,816,904)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน		(18,374,477)	(30,817,754)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(3,075,508)	(19,229,750)	(3,075,508)	(19,229,750)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(1,957,017,870)	(1,410,507,750)	(1,593,646,228)	(1,204,382,548)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		**388,000,000**	**33,000,000**	**200,000,000**	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		(310,000,000)	(552,587,913)	(200,000,000)	(552,587,913)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23	2,339,970,694	1,488,000,000	1,780,000,000	1,235,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23	(1,092,020,466)	(547,792,060)	(568,500,000)	(266,500,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(2,234,915)	(2,418,545)	(2,234,915)	(2,418,545)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมที่ตั้งขึ้นเป็นทุน		(60,261,410)	(35,058,957)	(60,261,410)	(35,058,957)
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท	30	(831,863,197)	(615,425,972)	(831,723,178)	(615,285,953)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		431,590,706	(232,283,447)	317,280,497	(236,851,368)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		109,783,606	(314,194,686)	126,217,839	(254,927,827)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		128,689,638	442,884,324	73,442,207	328,370,034
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	6	238,473,244	128,689,638	199,660,046	73,442,207
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด					
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด					
การซื้อทรัพย์สินโดยการก่อหนี้สินเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		(145,133,614)	32,808,214	(160,992,089)	47,538,024
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (กลับรายการ)		(1,390,028)	1,267,938	(1,390,028)	-
โอนสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (กลับรายการ)		(33,267,474)	33,547,474	(33,267,474)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 12 ถึงหน้า 84 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

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

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

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลัก คือ พัฒนาและดูแลจัดการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในพื้นที่บริเวณชายฝั่งทะเลภาคตะวันออกของประเทศไทย จำหน่ายน้ำดิบ ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา บริหารกิจการประปาครบวงจร และงานวิศวกรรมบริการ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือ ความซับซ้อน หรือ เกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน(ต่อ)

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 ของบริษัท และบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			พ.ศ. 2555 ร้อยละ	พ.ศ. 2554 ร้อยละ
<u>บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นโดยตรง</u>				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา การลดน้ำสูญเสีย และลงทุนในกิจการประปา 3 แห่ง	ประเทศไทย	100	100
บริษัท อีดับเบิ้ลยู ยูทิลิตี้ส์ จำกัด	ขนส่งน้ำทางท่อ	ประเทศไทย	100	-
บริษัท อีดับเบิ้ลยู วอเตอร์บาลานซ์ (ชลบุรี) จำกัด	ขนส่งน้ำทางท่อ	ประเทศไทย	100	-
บริษัท อีดับเบิ้ลยู สมาร์ทวอเตอร์ (ระยอง) จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำอุตสาหกรรม	ประเทศไทย	100	-
บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด	ผลิตน้ำประปาจากน้ำทะเล	ประเทศไทย	55	-
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทิลิตี้ส์ จำกัด</u>				
บริษัท ประปาฉะเชิงเทรา จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	ประเทศไทย	99	99
บริษัท ประปาบางปะกง จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	ประเทศไทย	99	99
บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	ประเทศไทย	100	100

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี

ก) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ แต่กลุ่มบริษัทนำมาถือปฏิบัติก่อน

<u>มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556</u>

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ ซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดคำนวณจากจำนวนที่ต้องเสียภาษีและจำนวนที่สามารถหักภาษีได้ซึ่งแสดงอยู่ในแบบการคำนวณภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายแก่ หรือได้รับคืนจากหน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน การบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวของฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบการเงิน กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติก่อนตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติ

<u>มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556</u>

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ตีราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

<u>มาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่มีผลกระทบกับกลุ่มบริษัทมีดังนี้</u>

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลส่วนงานตามเกณฑ์การเสนอรายงานภายในเพื่อให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน มาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่นี้มีผลกระทบต่อการเปิดเผยข้อมูล

<u>มาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่ไม่มีผลกระทบกับกลุ่มบริษัทมีดังนี้</u>

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะต้องรับรู้เมื่อกิจการมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุผลว่ากิจการจะสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนที่กำหนดไว้และกิจการจะได้รับเงินอุดหนุนนั้น เงินอุดหนุนที่เกี่ยวข้องกับรายได้จะรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนอย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาซึ่งกิจการรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนที่ได้รับการชดเชย เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์อาจเลือกแสดงรายการโดยหักจากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องหรือแสดงเป็นรายได้รอการตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อน (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการต้องกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งคือสกุลเงินที่ใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักซึ่งกิจการดำเนินงานอยู่ สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานถือเป็นสกุลเงินต่างประเทศรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศต้องแปลงค่าให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการชำระเงินของรายการที่เป็นตัวเงินหรือจากการแปลงค่ารายการที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินต่างประเทศให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น มาตรฐานการบัญชีนี้อนุญาตให้กิจการแสดงงบการเงินด้วยสกุลเงินใดก็ได้ การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการในกลุ่มบริษัทซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินต้องแปลงค่าโดย ก) สินทรัพย์และหนี้สินให้แปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงิน ข) รายได้และค่าใช้จ่ายให้แปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และ ค) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 ว่าความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ให้แก่กิจการต้องเป็นไปตามคำนิยามของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 แม้ว่าจะไม่มีเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมดำเนินงานของหน่วยงานอย่างเฉพาะเจาะจง นอกจากความต้องการที่จะดำเนินงานในเขตพื้นที่หรือภาคอุตสาหกรรมที่ระบุไว้ ดังนั้น เงินอุดหนุนไม่บันทึกบัญชีโดยตรงไปยังส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 ให้คำอธิบายเพิ่มเติมเกี่ยวกับหนี้สินหรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากการตีราคาของสินทรัพย์ที่ไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาตามที่กล่าวในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 ต้องถูกวัดมูลค่าโดยคำนึงถึงผลทางภาษีที่จะเกิดขึ้นจากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นโดยการขายโดยไม่คำนึงถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 ให้คำอธิบายเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้นว่าจะไม่ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในจำนวนที่รับรู้นอกกำไรหรือขาดทุน ผลกระทบต่อภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีจะถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเว้นแต่ผลทางภาษีดังกล่าวเกี่ยวเนื่องกับรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นนั้น เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงไปยังจำนวนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของหรือในจำนวนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงวดบัญชีเดียวกันหรืองวดบัญชีต่างกัน ผลทางภาษีดังกล่าวต้องบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามลำดับ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ และกลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อน (ต่อ)

<u>มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557</u>

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

<u>มาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่มีผลกระทบกับกลุ่มบริษัทมีดังนี้</u>

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 กำหนดให้มีการพิจารณาว่าข้อตกลงเป็นหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่โดยอ้างอิงจากเนื้อหาของข้อตกลง การตีความนี้กำหนดให้ประเมินว่าข้อตกลงเข้าเงื่อนไขต่อไปนี้หรือไม่ (1) การปฏิบัติตามข้อตกลงขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่เฉพาะเจาะจง และ (2) ข้อตกลงดังกล่าวเป็นการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์นั้น ผู้บริหารของกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เกี่ยวข้องกับข้อตกลงสัมปทานบริการระหว่างภาครัฐกับเอกชนในการให้บริการสาธารณะ การตีความนี้ใช้เฉพาะข้อตกลงสัมปทานซึ่งการใช้โครงสร้างพื้นฐานถูกควบคุมโดยผู้ให้สัมปทาน การตีความนี้กำหนดวิธีปฏิบัติการทางบัญชีที่แตกต่างกันสองวิธีขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่เป็นการเฉพาะของข้อตกลงสัมปทาน หากผู้ประกอบการสร้างโครงสร้างพื้นฐานและมีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากผู้ให้สัมปทาน สิทธินั้นจะถือเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หากผู้ประกอบการสร้างโครงสร้างพื้นฐานและได้รับสิทธิ (ใบอนุญาต) ในการเรียกเก็บค่าบริการจากผู้ใช้บริการสาธารณะ สิทธินั้นจะถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ผู้บริหารของกิจการอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 กำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับข้อตกลงสัมปทานบริการระหว่างภาครัฐกับเอกชน การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีผลกระทบต่อการเปิดเผยข้อมูล

<u>มาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่ไม่มีผลกระทบกับกลุ่มบริษัทมีดังนี้</u>

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 ให้คำอธิบายเกี่ยวกับกรณีที่ขายสินค้าหรือให้บริการพร้อมกับให้สิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (เช่น คะแนนหรือได้รับสินค้าโดยไม่ต้องจ่ายค่าตอบแทน) ว่าเป็นรายการที่มีหลายองค์ประกอบ และสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากลูกค้าต้องปันส่วนให้แต่ละองค์ประกอบของรายการโดยใช้มูลค่ายุติธรรม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ(ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้วกลุ่มบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ กิจการต้องพิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่กิจการสามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบันรวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจโดยใช้วิธีการซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นและส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ

เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับ ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรง

กรณีที่มูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ มากกว่ามูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา ผู้ซื้อต้องรับรู้ค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจน้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเนื่องจากมีการต่อรองราคาซื้อ จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กิจการจะตัดรายการบัญชีสำหรับยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มบริษัท นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยเป็นนโยบายเดียวกับบริษัทใหญ่

รายชื่อของบริษัทย่อยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของแต่ละกิจการในกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดอายุไม่เกินสามเดือนและเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.6 ลูกหนี้การค้า/รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและรายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร กลุ่มบริษัทบันทึกส่วนต่างระหว่างจำนวนรายได้ที่รับรู้แล้วทั้งสิ้นกับจำนวนรายได้ที่มีการออกใบแจ้งหนี้ให้กับลูกค้าแล้วในบัญชี “ลูกหนี้ส่วนที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ” และ “รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียส่วนที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ” แสดงรวมอยู่ในลูกหนี้การค้า และรายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระในงบแสดงฐานะการเงิน

2.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีราคาถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่นค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดจากการจ่ายเงินตามเงื่อนไข มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย และเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.8 เงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า เป็น 4 ประเภท คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเผื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทอย่างสม่ำเสมอ

(1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้นไม่เกิน 3 เดือนนับแต่เวลาที่ลงทุน และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

(2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

(3) เงินลงทุนเผื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นที่ต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

(4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ โดยในปัจจุบันกลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการลดลงของมูลค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นต้องมีความเป็นไปได้สูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่าที่จะได้รับคืนจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป

2.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยกลุ่มบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มบริษัท จะถูกจัดประเภทเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการและต้นทุนการกู้ยืม ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ของการได้มา การก่อสร้างหรือผลิตอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นจะรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการกู้ยืมจะถูกรวมในขณะที่การซื้อหรือการก่อสร้างและจะหยุดรับรู้ทันทีเมื่อสินทรัพย์นั้นก่อสร้างเสร็จอย่างมีนัยสำคัญ หรือระหว่างที่การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขหยุดชะงักลง

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น ๆ จะคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ ดังต่อไปนี้

อาคาร	20 และ 35 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	10 ปี

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาทั้งหมดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคมพ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทได้มีการแยกส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญ และเปลี่ยนประมาณการทางบัญชี โดยมีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ของอาคารและอุปกรณ์ อายุการให้ประโยชน์ของอาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท แสดงดังต่อไปนี้

	ก่อนปี พ.ศ. 2554	**ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554**
โรงสูบน้ำ	33 ปี	20, 35 ปี
อาคาร	10, 20, 25 ปี	10, 20, 35 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร และอาคารเช่า	5, 10 ปี	5, 10 ปี แต่ไม่เกินอายุสัญญาเช่า
เครื่องจักรและอุปกรณ์		
- สระพักน้ำ ท่อส่งน้ำ และอุปกรณ์ประกอบ	10, 20, 40 ปี	40 ปี
- เครื่องสูบน้ำ	10 ปี	30 ปี
- ระบบควบคุมและประมวลผลแบบศูนย์รวม (SCADA) ท่อร้อยสาย (Fiber Optic)	5, 10 ปี	5, 15 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์อื่น	5, 10 ปี	5, 10 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3, 5 ปี	3, 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี	5 ปี

กลุ่มบริษัทมีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือ และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

ดอกเบี้ยจากการกู้ยืมเงินมาใช้ในการได้มาซึ่ง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์นั้นตลอดช่วงเวลาการก่อสร้างและเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืมทั้งระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้อง และจำนวนที่ตัดบัญชีส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวกับการกู้ยืมส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานแสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานแสดงรวมอยู่ในกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ไม่เกิน 15, 20 และ 25 ปีซึ่งเป็นระยะเวลาภายใต้สัญญาสัมปทาน

2.13 ต้นทุนการได้มาซึ่งสัมปทานรอตัดบัญชี

ต้นทุนการได้มาซึ่งสัมปทาน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายโดยตรงในการให้ได้มาซึ่งสัญญาสัมปทานกับการประปาส่วนภูมิภาค ต้นทุนการได้มาซึ่งสัมปทานรอตัดบัญชีแสดงตามราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของต้นทุนการได้มาซึ่งสัมปทานรอตัดบัญชีแสดงรวมอยู่ในกำไรขาดทุน ซึ่งคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาสัมปทานที่บริษัทย่อยได้รับเป็นระยะเวลา 27 ปี และ 30 ปี

2.14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.14.1 ต้นทุนค่าสิทธิในการประกอบกิจการภายใต้สัญญาสัมปทาน

ต้นทุนค่าสิทธิในการประกอบกิจการของบริษัทย่อยภายใต้สัญญาสัมปทานที่ได้รับจากกิจการหรือหน่วยงานของภาครัฐโดยมีระยะเวลาในการประกอบกิจการภายใต้สัญญาสัมปทานอันจำกัดโดยแสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 27 ปี ซึ่งเป็นระยะเวลาที่บริษัทย่อยได้รับในการประกอบธุรกิจภายใต้สัญญาสัมปทานกลุ่มบริษัทจะปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวในกรณีที่มีการด้อยค่าเกิดขึ้น

2.14.2 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณไว้ 10 ปี

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.16 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทย่อย และบริษัทร่วมของกลุ่มบริษัทได้ดำเนินงานและเกิดรายได้ทางภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระเจ้าหน้าที่ภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน และการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม ดอกเบี้ยจ่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างตามอัตราดอกเบี้ยที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิเลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.18 สัญญาเช่าระยะยาว

<u>กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า</u>

สัญญาระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินทรัพย์ที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

<u>กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า</u>

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ผลประโยชน์หลังออกจากงานประกอบด้วยโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งในงวดปัจจุบันและงวดก่อน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุพนักงาน อายุการทำงาน และค่าตอบแทน เป็นต้น ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นเป็นผลประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทจะให้พนักงานเมื่อมีอายุงานครบตามที่กำหนด

2.19.1 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

- **โครงการสมทบเงิน**

  <u>กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ</u>

  กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบโดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัท และกลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

- **โครงการผลประโยชน์**

  <u>ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ</u>

  กลุ่มบริษัทจัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานเพื่อจ่ายเงินให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือนและจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้บริษัทนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ และ ปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ดังกล่าวกำหนดโดยการคิดลดกระแสเงินสดที่ต้องจ่ายในอนาคตด้วยอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่จะต้องจ่ายให้แก่พนักงาน รวมทั้งมีเงื่อนไขและวันครบกำหนดใกล้เคียงกับเงื่อนไขของภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยประมาณ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

2.19.1 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ต่อ)

- **โครงการผลประโยชน์**

  <u>ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ</u>

  ในปี พ.ศ. 2555 กลุ่มบริษัทเปลี่ยนวิธีการรับรู้กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานซึ่งเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานในการประมาณการจากการรับรู้ในกำไรขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุงานที่คาดว่าจะเหลืออยู่ถัวเฉลี่ยของพนักงานที่อยู่ในโครงการเป็นรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เพื่อให้งบการเงินสะท้อนภาระหนี้สินทั้งหมดของกลุ่มบริษัทมากขึ้น ซึ่งการเปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินที่เคยนำเสนอ เนื่องจากมีการรับรู้รายการดังกล่าวในปี พ.ศ. 2555 เป็นครั้งแรก

  ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงโครงการผลประโยชน์นั้นจะมีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับระยะเวลาที่พนักงานยังคงต้องให้บริการตามที่กำหนด (ระยะเวลาการให้สิทธิ) ซึ่งในกรณีนี้ต้นทุนการให้บริการในอดีตจะถูกตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้สิทธิ

2.19.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กลุ่มบริษัทจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานเมื่อมีอายุงานครบตามที่กำหนดในนโยบายของบริษัท โดยจะรับรู้หนี้สินสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

2.20 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินซึ่งไม่รวมถึงประมาณการหนี้สินสำหรับผลตอบแทนพนักงานอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมาณการของจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ในกรณีที่กลุ่มบริษัทคาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน เช่น ภายใต้สัญญาประกันภัย กลุ่มบริษัทจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าน่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.21 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการ โดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวมนโยบายในการรับรู้รายได้แต่ละประเภทของกลุ่มบริษัทเป็นดังต่อไปนี้

ก) รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้วด้วยมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้า (ซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) หลังหักสินค้ารับคืนและส่วนลดแล้ว

ข) รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ

รายได้ค่าเช่ารับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาของการให้เช่าตามอัตราที่กำหนดในสัญญา

รายได้ค่าบริการรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาตามขั้นความสำเร็จของงานด้วยมูลค่าซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค) รายได้จากโครงการวางท่อส่งน้ำและโครงการลดน้ำสูญเสีย

รายได้จากโครงการวางท่อส่งน้ำและโครงการลดน้ำสูญเสียรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากสัญญาเต็มจำนวนทันทีที่คาดว่าจะมีผลขาดทุนเกิดขึ้น

ง) ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อสิทธิในการรับเงินปันผลเกิดขึ้น

จ) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.22 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทบันทึกในงบการเงินของกลุ่มบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้องได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล หรือโดยคณะกรรมการของบริษัท ในกรณีประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล

2.23 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานแสดงโดยแบ่งตามส่วนงานธุรกิจของการดำเนินงานต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัท

3 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น การประมาณการทางบัญชี ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญ ได้แก่

3.1 มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์

มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ คือมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์และทำการปรับลดโดยอัตราคิดลดที่กำหนดโดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ประมาณการกระแสเงินสดตามประมาณการทางการเงินสำหรับระยะเวลาที่เหลือของการใช้ทรัพย์สินหรือตามอายุสัมปทานที่เหลืออยู่ที่ได้อนุมัติแล้วโดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทโดยคิดคำนวณขึ้นจากประมาณการอัตราการเติบโตทางธุรกิจ ซึ่งจะไม่สูงไปกว่ากำลังการผลิต และความต้องการของผู้ใช้น้ำ สมมติฐานหลักที่ใช้ในการคำนวณหามูลค่าจากการใช้งานคืออัตราการเติบโต อัตราค่าใช้จ่ายต่อรายได้และอัตรากำไรขั้นต้น ผู้บริหารกำหนดอัตราดังกล่าวจากผลการดำเนินงานในอดีตความคาดหวังของการพัฒนาตลาด และแผนทางธุรกิจ อัตราคิดลดที่ใช้เป็นอัตราก่อนหักภาษีและปรับสะท้อนความเสี่ยงเฉพาะของธุรกิจโดยคำนึงถึงระยะเวลาที่เหลือในการใช้สินทรัพย์แล้ว โดยวิธีการดังกล่าวข้างต้นอาจเปลี่ยนแปลงได้เนื่องจากโครงสร้างรายได้ โครงสร้างต้นทุน อัตราคิดลด ภาวะอุตสาหกรรมและภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

3.2 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

3.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

3.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารต้องประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทำการทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้นหรืออย่างน้อยปีละครั้งทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

3 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

3.5 ผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว เช่น อัตราเงินเฟ้อ อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน อัตราการเพิ่มขึ้นของราคาทอง รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น กลุ่มบริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพัน โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพันให้แก่พนักงาน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน

ข้อสมมติฐานหลักสำหรับภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นซึ่งอ้างอิงกับสถานการณ์ปัจจุบันในตลาดได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25

3.6 ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญเกิดขึ้น นอกเหนือจากประมาณการหนี้สินที่ได้บันทึกไว้แล้ว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.7 ความไม่แน่นอนที่สำคัญ

กลุ่มบริษัทยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการจัดให้บริษัท เช่า/บริหาร และการปรับอัตราผลตอบแทนในโครงการท่อส่งน้ำ 2 โครงการ ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38 ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการบันทึกค่าตอบแทนโครงการในงบการเงินโดยใช้อัตราค่าตอบแทนจากประมาณการที่ดีที่สุดจากข้อมูลที่มีอยู่ในปัจจุบัน

3.8 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้หลักเกณฑ์และแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณมาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาดโดยคำนึงถึงสภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญคือ เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของเงินต้นและดอกเบี้ยที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในตลาดในการคิดลด

4 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลัก คือ การจำหน่ายน้ำดิบ การจำหน่ายน้ำประปา การบริหารกิจการน้ำประปา และงานวิศวกรรมบริการ (โครงการลดน้ำสูญเสีย) โดยมีการดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือประเทศไทย

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554ในงบการเงินรวมสามารถสรุปได้ดังนี้

5.1 ผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	พ.ศ. 2555						
	รายได้จากการขาย		รายได้ค่าบริการ				
	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำดิบ	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำประปา	ธุรกิจการบริหารกิจการประปา	งานวิศวกรรมบริการ	อื่น ๆ	ตัดรายการระหว่างกัน	รวม
รายได้							
รายได้จากภายนอก	2,612,221	841,602	60,193	94,890	68,505	-	3,677,411
รายได้ระหว่างส่วนงาน	149,384	-	285,824	-	4,743	(439,951)	-
รวมรายได้	2,761,605	841,602	346,017	94,890	73,248	(439,951)	3,677,411
ต้นทุนขายและบริการ	(931,581)	(569,378)	(319,209)	(92,170)	(66,277)	439,437	(1,539,178)
กำไรจากการดำเนินงาน							
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	1,830,024	272,224	26,808	2,720	6,971	(514)	2,138,233
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน							
รายได้อื่น							48,538
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(53,018)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าใช้จ่ายอื่นๆ							(439,031)
ต้นทุนทางการเงิน							(89,991)
ภาษีเงินได้							(364,560)
กำไรสุทธิ							1,240,171

5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

5.1 ผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ (ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	พ.ศ. 2554						
	รายได้จากการขาย		รายได้ค่าบริการ				
	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำดิบ	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำประปา	ธุรกิจการบริหารกิจการประปา	งานวิศวกรรมบริการ	อื่น ๆ	ตัดรายการระหว่างกัน	รวม
รายได้							
รายได้จากภายนอก	2,261,016	765,849	58,834	102,180	62,504	-	3,250,383
รายได้ระหว่างส่วนงาน	120,752	-	245,482	-	4,090	(370,324)	-
รวมรายได้	2,381,768	765,849	304,316	102,180	66,594	(370,324)	3,250,383
ต้นทุนขายและบริการ	(811,953)	(521,256)	(282,691)	(91,673)	(59,488)	369,836	(1,397,225)
กำไรจากการดำเนินงาน							
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	1,569,815	244,593	21,625	10,507	7,106	(488)	1,853,158
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน							
รายได้อื่น							59,652
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(31,785)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าใช้จ่ายอื่นๆ							(369,832)
ต้นทุนทางการเงิน							(78,476)
ภาษีเงินได้							(424,694)
กำไรสุทธิ							1,008,023

5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

5.2 สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	พ.ศ. 2555						
	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำดิบ	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำประปา	ธุรกิจการบริหารกิจการประปา	งานวิศวกรรมบริการ	สินทรัพย์ส่วนกลางและสินทรัพย์อื่น	ตัดรายการระหว่างกัน	รวม
ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น	285,291	170,398	49,490	7,438	28,932	(67,587)	473,962
รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ	-	-	-	7,679	-	-	7,679
สินค้าคงเหลือ	-	2,907	2,706	2,132	-	-	7,745
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	208,382	-	208,382
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8,745,545	220,609	158,263	218	418,131	-	9,542,766
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน - สุทธิ	-	243,318	248,444	-	-	-	491,762
ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทาน รอตัดบัญชี- สุทธิ	-	422,702	109,090	-	-	-	531,792
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	-	127,202	-	-	33,561	-	160,763
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	514,348	6,445	-	-	34,710	(62)	555,441
สินทรัพย์ส่วนกลางและสินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	969,746	(509,953)	459,793
รวมสินทรัพย์	9,545,184	1,193,581	567,993	17,467	1,693,462	(577,602)	12,440,085

5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

5.2 สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานธุรกิจ(ต่อ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	พ.ศ. 2554						
	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำดิบ	ธุรกิจการจำหน่ายน้ำประปา	ธุรกิจการบริหารกิจการประปา	งานวิศวกรรมบริการ	สินทรัพย์ส่วนกลางและสินทรัพย์อื่น	ตัดรายการระหว่างกัน	รวม
ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น	216,849	187,465	63,227	6,147	20,129	(76,234)	417,583
รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ	-	-	-	10,133	-	-	10,133
สินค้าคงเหลือ	-	3,212	2,454	2,212	-	-	7,878
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ	-	-	34,658	-	-	-	34,658
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	-	-	-	-	217,160	-	217,160
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	7,872,135	6,861	161,215	298	332,202	-	8,372,711
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน - สุทธิ	-	241,859	214,146	-	-	-	456,005
ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานรอตัดบัญชี- สุทธิ	-	426,681	115,093	-	-	-	541,774
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	-	135,550	-	-	34,023	-	169,573
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	152,636	-	-	-	26,304	-	178,940
สินทรัพย์ส่วนกลางและสินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	878,635	(510,810)	367,825
รวมสินทรัพย์	8,241,620	1,001,628	590,793	18,790	1,508,453	(587,044)	10,774,240

5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

5.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการขายน้ำดิบแยกตามโครงข่าย

5.3.1 ปริมาณการขายและรายได้จากการขายน้ำดิบแยกตามโครงข่ายท่อส่งน้ำ

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	พ.ศ. 2555		พ.ศ. 2554	
	ปริมาณการขาย พันลูกบาศก์เมตร	รายได้จากการขาย พันบาท	ปริมาณการขาย พันลูกบาศก์เมตร	รายได้จากการขาย พันบาท
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - มาบตาพุด	81,916	812,134	86,171	791,915
โครงข่ายท่อส่งน้ำดอกกราย - มาบตาพุด	95,266	942,670	85,058	782,024
โครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา - ชลบุรี	78,979	783,514	69,742	620,812
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองปลาไหล - หนองค้อ	22,526	223,287	20,583	187,017
รวม	278,687	2,761,605	261,554	2,381,768

รายได้จากการขายน้ำดิบในโครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา - ชลบุรี ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง 1	603,263	461,752
โครงข่ายท่อส่งน้ำหนองค้อ - แหลมฉบัง 2	155,816	138,234
โครงข่ายท่อส่งน้ำฉะเชิงเทรา	24,435	20,826
รวม	783,514	620,812

5.3.2 สัดส่วนการขายน้ำดิบแก่ผู้ใช้น้ำแต่ละประเภท

(หน่วย : ร้อยละ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
นิคมอุตสาหกรรม	53	52
การประปา	32	31
โรงงานทั่วไป	15	17
รวม	100	100

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
เงินสดในมือ	510,849	625,000	55,849	180,000
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	37,000	64,154	34,000	34,000
- ประเภทออมทรัพย์	107,923,665	72,998,798	69,568,467	18,226,521
- ประเภทฝากประจำ	1,730	1,686	1,730	1,686
หลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน	130,000,000	55,000,000	130,000,000	55,000,000
	238,473,244	128,689,638	199,660,046	73,442,207

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.125 - 2.25 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 0.50 - 0.875 ต่อปี) เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำมีอายุไม่เกิน 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.75 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 1.75 ต่อปี) หลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืนมีอายุครบกำหนดไม่เกิน 1 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.70 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 3.20 - 3.21 ต่อปี)

7 เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ราคาตามบัญชีต้นปี	95,000,000	-	50,000,000	-
ลงทุนเพิ่มระหว่างปี	51,307,798	95,000,000	-	50,000,000
ไถ่ถอนในระหว่างปี	(50,000,000)	-	(50,000,000)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	96,307,798	95,000,000	-	50,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 เงินลงทุนชั่วคราวในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเป็นเงินฝากประจำกับสถาบันการเงินที่มีระยะเวลาครบกำหนดเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.27 ถึงร้อยละ 2.60 ต่อปี

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และพ.ศ. 2554 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ลูกหนี้การค้า	387,867,056	363,707,415	316,222,504	279,939,061
ลูกหนี้อื่น	65,242,868	35,922,071	7,558,962	2,326,093
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	18,815,040	13,685,237	15,629,292	10,941,223
อื่น ๆ	2,037,542	4,267,863	1,356,566	4,267,417
	473,962,507	417,582,586	340,767,324	297,473,794

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ลูกหนี้อื่นในงบการเงินรวมได้รวมลูกหนี้ระหว่างบริษัทย่อยกับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง จำนวน 50.8 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 35.3 ล้านบาท) เกี่ยวกับการส่งมอบน้ำประปาให้กับการประปาส่วนภูมิภาคในส่วนที่ไม่ถึงปริมาณขั้นต่ำที่กำหนด ตามสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพื่อสำนักงานประปาชลบุรี รวมถึงการที่บริษัทย่อยได้ให้การสนับสนุนบริษัทเอกชนในการผลิตน้ำประปาเพื่อให้สามารถส่งมอบน้ำประปาให้การประปาส่วนภูมิภาคได้ถึงปริมาณขั้นต่ำที่กำหนด ในอดีตบริษัทย่อยได้หักกลบลบหนี้จำนวนลูกหนี้นี้กับค่าน้ำประปาที่บริษัทย่อยซื้อจากบริษัทเอกชนดังกล่าว อย่างไรก็ตามได้มีการยกเลิกสัญญาซื้อขายน้ำประปาดังกล่าวในวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2555 โดยมีแผนที่จะทำสัญญาซื้อขายน้ำดิบกับบริษัทดังกล่าวแทน ซึ่งบริษัทย่อยจะดำเนินการหักกลบลบหนี้จำนวนลูกหนี้ที่ค้างอยู่นี้กับการซื้อน้ำดิบจากบริษัทเอกชนดังกล่าว

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และพ.ศ. 2554 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว				
- บุคคลภายนอก	105,937,462	95,793,479	105,576,325	95,338,834
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 35.2)	196,534,906	192,027,058	205,859,695	180,444,876
รวมลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว	302,472,368	287,820,537	311,436,020	275,783,710
ลูกหนี้การค้าส่วนที่ยังไม่เรียกเก็บ				
- บุคคลภายนอก	298,214	257,227	-	-
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 35.2)	85,096,474	75,629,651	4,786,484	4,155,351
รวมลูกหนี้การค้าส่วนที่ยังไม่เรียกเก็บ	85,394,688	75,886,878	4,786,484	4,155,351
	387,867,056	363,707,415	316,222,504	279,939,061

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า - ส่วนที่เรียกเก็บแล้วสามารถแยกตามอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	257,648,508	268,141,915	266,634,347	246,688,068
เกินกำหนดไม่เกิน 3 เดือน	15,827,122	19,583,669	15,827,510	29,008,784
เกินกำหนด 3 - 6 เดือน	15,054,596	523,634	15,032,021	515,539
เกินกำหนด 6 - 12 เดือน	14,557,295	486,472	14,557,295	486,472
	303,387,521	288,735,690	312,051,173	276,698,863
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(615,153)	(915,153)	(615,153)	(915,153)
	302,472,368	287,820,537	311,436,020	275,783,710

9 สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง	7,745,450	7,878,538	-	-
	7,745,450	7,878,538	-	-

10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ

เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน พ.ศ. 2554 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้อนุมัติการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานประกอบกิจการประปาเกาะล้านและเกาะสีชังของบริษัทย่อยให้กับบริษัทเอกชน 2 รายในราคา 30.0 ล้านบาท และ 5.0 ล้านบาท ตามลำดับ รวมทั้งสิ้น 35.0 ล้านบาท บริษัทย่อยจึงแสดงสินทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชี 34.7 ล้านบาทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ในการขายสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องได้รับอนุมัติการโอนสัมปทานประกอบกิจการประปาจากองค์กรส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง และกรมทรัพยากรน้ำ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งในระหว่างการรออนุมัติอยู่นั้น บริษัทเอกชนที่ประสงค์จะซื้อสินทรัพย์ที่เกาะสีชังมีหนังสือลงวันที่ 29 พฤษภาคม พ.ศ.2555 แจ้งมายังบริษัทย่อยว่าไม่ประสงค์จะซื้อสินทรัพย์ดังกล่าวแล้วบริษัทจึงแจ้งขอถอนการโอนสัมปทานประกอบกิจการประปาในเขตเทศบาลตำบลสีชังไปยังกรมทรัพยากรน้ำ ทั้งนี้เมื่อวันที่ 28 มิถุนายนพ.ศ. 2555 กรมทรัพยากรน้ำมีหนังสือแจ้งส่งเอกสารการขอโอนสัมปทานคืนมายังบริษัท สำหรับสินทรัพย์ที่เกาะล้าน บริษัทย่อยได้รับแจ้งจากบริษัทเอกชนผู้ซื้อว่าได้มีการเปลี่ยนแผนการดำเนินธุรกิจบนเกาะล้านและไม่ประสงค์ที่จะซื้อกิจการประปาเกาะล้าน บริษัทย่อยจึงเปลี่ยนการจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวจากสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานแล้วแต่กรณี ตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี พ.ศ. 2555

10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย แสดงดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินรวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555	
ราคาทุน	79,716,435
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(26,588,933)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	(18,470,000)
มูลค่าตามบัญชี-สุทธิ	34,657,502
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	34,657,502
จัดประเภทเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และ สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน	(34,657,502)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	
ราคาทุน	-
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะบริษัท มีรายละเอียดดังนี้

			งบการเงินเฉพาะบริษัท							
			ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนการลงทุน		มูลค่าเงินลงทุน		เงินปันผลรับ	
	ประเภท	ประเทศที่จดทะเบียน	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
ชื่อบริษัท	ธุรกิจ		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	ประเทศไทย	510	510	100	100	510,000,000	510,000,000	47,174,994	25,142,998
บริษัท อีดับเบิ้ลยู ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	ขนส่งน้ำทางท่อ	ประเทศไทย	0.25	-	100	-	250,000	-	-	-
บริษัท อีดับเบิ้ล ยูวอเตอร์ บาลานซ์ (ชลบุรี) จำกัด	ขนส่งน้ำทางท่อ	ประเทศไทย	0.25	-	100	-	250,000	-	-	-
บริษัท อีดับเบิ้ลยู สมาร์ท วอเตอร์ (ระยอง) จำกัด	ผลิตและจำหน่ายน้ำอุตสาหกรรม	ประเทศไทย	0.25	-	100	-	250,000	-	-	-
บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด	ผลิตน้ำประปาจากน้ำทะเล	ประเทศไทย	0.25	-	55	-	137,500	-	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย							510,887,500	510,000,000	47,174,994	25,142,998

เมื่อวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2555 บริษัทมีการลงทุนในบริษัท อีดับเบิ้ลยู ยูทีลิตี้ส์ จำกัด บริษัท อีดับเบิ้ลยู วอเตอร์ บาลานซ์ (ชลบุรี) จำกัด และบริษัท อีดับเบิ้ลยู สมาร์ท วอเตอร์ (ระยอง) จำกัด โดยแต่ละบริษัทเป็นการลงทุนในหุ้นสามัญจดทะเบียน จำนวน 200,000 หุ้น หุ้นละ 5 บาท โดยเรียกชำระแล้วร้อยละ 25 คิดเป็นเงิน 250,000 บาท รวมทั้งหมด 750,000 บาท ปัจจุบันบริษัทเหล่านี้ยังไม่ได้เริ่มดำเนินธุรกิจ

เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2555 บริษัทได้ร่วมกับองค์การบริหารส่วนจังหวัดแห่งหนึ่งจัดตั้งบริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด เพื่อประกอบกิจการผลิตน้ำประปาจากน้ำทะเลระบบ Reverse Osmosis (RO) โดยบริษัทมีการลงทุนในหุ้นสามัญจดทะเบียนจำนวน 110,000 หุ้น หุ้นละ 5 บาท โดยเรียกชำระแล้วร้อยละ 25 คิดเป็นเงิน 137,500 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 55 ปัจจุบันบริษัทนี้ยังไม่ได้เริ่มดำเนินธุรกิจ

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ จำกัด มีมติจ่ายเงินปันผลตามรายละเอียด ดังนี้

	อนุมัติโดย	เงินปันผลรวม ล้านบาท	เงินปันผลต่อหุ้น บาท	วันที่จ่ายเงินปันผล
ปี พ.ศ. 2555				
เงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2555	25.14	0.493	2 กรกฎาคม พ.ศ. 2555
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 21กันยายนพ.ศ. 2555	22.03	0.432	28 ธันวาคม พ.ศ. 2555
		47.17		

	อนุมัติโดย	เงินปันผลรวม ล้านบาท	เงินปันผลต่อหุ้น บาท	วันที่จ่ายเงินปันผล
ปี พ.ศ. 2554				
เงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2553	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2554	12.90	0.253	30 กันยายน พ.ศ. 2554
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 27 กันยายนพ.ศ. 2554	12.24	0.24	31 ธันวาคม พ.ศ. 2554
		25.14		

12 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท					
	จำนวนหุ้น		สัดส่วนการลงทุน		มูลค่าเงินลงทุน	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	หุ้น	หุ้น	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	5,479,140	5,479,140	15.88	15.88	91,470,300	91,470,300
การลงทุนเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	5,479,140	5,479,140	15.88	15.88	91,470,300	91,470,300

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 บริษัทมีเงินลงทุนระยะยาว ซึ่งเป็นเงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
<u>เงินลงทุนระยะยาว</u>				
เงินลงทุนทั่วไป				
- บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	91,470,300	91,470,300	91,470,300	91,470,300
รวมเงินลงทุนระยะยาว	91,470,300	91,470,300	91,470,300	91,470,300

<u>บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด</u>

บริษัทมีเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนของบริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง และดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาค

ในปี พ.ศ. 2555 บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด จ่ายเงินปันผลให้แก่บริษัทจำนวน 25.1 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 18.2 ล้านบาท)

13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
		อาคารและส่วน	
	ที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	23,840,000	234,723,055	258,563,055
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(28,097,256)	(28,097,256)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	23,840,000	206,625,799	230,465,799
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	23,840,000	206,625,799	230,465,799
ซื้อสินทรัพย์	-	379,688	379,688
จัดประเภทรายการใหม่	(4,840,000)	-	(4,840,000)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(61,839)	(61,839)
ค่าเสื่อมราคา	-	(8,783,509)	(8,783,509)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	19,000,000	198,160,139	217,160,139
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	19,000,000	235,040,904	254,040,904
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(36,880,765)	(36,880,765)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	19,000,000	198,160,139	217,160,139
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	19,000,000	198,160,139	217,160,139
ซื้อสินทรัพย์	-	3,750	3,750
จัดประเภทรายการใหม่	-	37,680	37,680
ค่าเสื่อมราคา	-	(8,819,818)	(8,819,818)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	19,000,000	189,381,751	208,381,751
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาทุน	19,000,000	235,075,742	254,075,742
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(45,693,991)	(45,693,991)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	19,000,000	189,381,751	208,381,751
ราคายุติธรรม	15,200,000	207,180,000	222,380,000

ค่าเสื่อมราคาจำนวนเงิน 8.8 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 8.8 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการ

13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
		อาคารและส่วน	
	ที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	23,840,000	250,934,594	274,774,594
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(30,037,841)	(30,037,841)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	23,840,000	220,896,753	244,736,753
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	23,840,000	220,896,753	244,736,753
ซื้อสินทรัพย์	-	405,911	405,911
จัดประเภทรายการใหม่	(4,840,000)	-	(4,840,000)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(66,108)	(66,108)
ค่าเสื่อมราคา	-	(9,390,156)	(9,390,156)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	19,000,000	211,846,400	230,846,400
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	19,000,000	251,274,397	270,274,397
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(39,427,997)	(39,427,997)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	19,000,000	211,846,400	230,846,400
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	19,000,000	211,846,400	230,846,400
ซื้อสินทรัพย์	-	4,009	4,009
จัดประเภทรายการใหม่	-	40,282	40,282
ค่าเสื่อมราคา	-	(9,428,974)	(9,428,974)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	19,000,000	202,461,717	221,461,717
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาทุน	19,000,000	251,311,640	270,311,640
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(48,849,923)	(48,849,923)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	19,000,000	202,461,717	221,461,717
ราคายุติธรรม	15,200,000	221,489,232	236,689,232

ค่าเสื่อมราคาจำนวนเงิน 9.4 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 9.4 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการ

13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนกำหนดโดยใช้รายงานของผู้ประเมินราคาอิสระ ณ วันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ. 2555

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ได้แก่

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
รายได้ค่าเช่าและบริการอาคาร	58,012,961	57,221,146	62,745,418	62,030,710
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจาก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับงวด (อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร)	(55,794,546)	(50,346,959)	(55,794,546)	(50,346,959)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจาก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งไม่ได้ก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับงวด (ที่ดิน)	(267,772)	(112,595)	(267,772)	(112,595)
	1,950,643	6,761,592	6,683,100	11,571,156

14 ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม								
	ที่ดิน	โรงสูบน้ำ	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคารและอาคารเช่า	เครื่องจักรและอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554									
ราคาทุน	349,375,152	547,964,882	514,143,927	212,035,552	6,236,803,845	316,200,208	5,494,263	1,276,383,454	9,458,401,283
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(131,104,175)	(106,354,301)	(70,000,831)	(1,374,596,639)	(234,745,684)	(3,775,409)	-	(1,920,577,039)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	349,375,152	416,860,707	407,789,626	142,034,721	4,862,207,206	81,454,524	1,718,854	1,276,383,454	7,537,824,244
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554									
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	349,375,152	416,860,707	407,789,626	142,034,721	4,862,207,206	81,454,524	1,718,854	1,276,383,454	7,537,824,244
ซื้อสินทรัพย์	53,998,810	632,000	49,000	2,017,233	14,348,147	6,442,633	-	1,043,951,652	1,121,439,475
โอนสินทรัพย์	191,312	10,774,749	145,649	15,530,970	102,935,336	570,187	-	(130,148,203)	-
จัดประเภทรายการใหม่	4,840,000	-	-	-	(1,083,149)	(16,376)	-	-	3,740,475
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(82,684)	(9,471)	(3,416,951)	(70,820)	-	(874,053)	(4,453,979)
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	-	(200,712)	(965,259)	(101,965)	(2)	-	(1,267,938)
ค่าเสื่อมราคา	-	(15,968,822)	(19,787,827)	(18,992,031)	(182,984,159)	(45,231,297)	(1,607,262)	-	(284,571,398)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	408,405,274	412,298,634	388,113,764	140,380,710	4,791,041,171	43,046,886	111,590	2,189,312,850	8,372,710,879
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554									
ราคาทุน	408,405,274	559,371,631	514,255,892	230,123,308	6,340,820,669	318,538,088	5,426,213	2,189,312,850	10,566,253,925
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(147,072,997)	(126,142,128)	(89,742,598)	(1,549,779,498)	(275,491,202)	(5,314,623)	-	(2,193,543,046)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	408,405,274	412,298,634	388,113,764	140,380,710	4,791,041,171	43,046,886	111,590	2,189,312,850	8,372,710,879

14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม								
	ที่ดิน	โรงสูบน้ำ	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคารและอาคารเช่า	เครื่องจักรและอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555									
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	408,405,274	412,298,634	388,113,764	140,380,710	4,791,041,171	43,046,886	111,590	2,189,312,850	8,372,710,879
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	1,373,647	30,989,957	5,503,629	-	1,438,494,121	1,476,361,354
โอนสินทรัพย์	47,032,527	130,827,794	2,871,250	22,088,870	1,710,997,065	22,585,411	-	(1,936,402,917)	-
จัดประเภทรายการใหม่	-	-	(48,550)	108,061	682,759	(97,190)	-	-	645,080
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(525,831)	(1,160,197)	(455,699)	(35,320,251)	(112,243)	(4)	-	(37,574,225)
จัดประเภทจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	-	200,712	1,087,349	101,965	2	-	1,390,028
ค่าเสื่อมราคา	-	(18,555, 010)	(19,897,984)	(19,615,611)	(187,774,092)	(24,846,515)	(77,383)	-	(270,766,595)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	455,437,801	524,045,587	369,878,283	144,080,690	6,311,703,958	46,181,943	34,205	1,691,404,054	9,542,766,521
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555									
ราคาทุน	455,437,801	689,462,786	513,139,413	250,301,610	8,041,634,036	341,990,860	867,048	1,691,404,054	11,984,237,609
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(165,417,199)	(143,261,130)	(106,220,920)	(1,729,930,078)	(295,808,917)	(832,843)	-	(2,441,471,088)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	455,437,801	524,045,587	369,878,283	144,080,690	6,311,703,958	46,181,943	34,205	1,691,354,054	9,542,766,521

ค่าเสื่อมราคาจำนวนเงิน 270.8 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 284.6 ล้านบาท) จะถูกบันทึกอยู่ในต้นทุนขายจำนวนเงิน 240.7 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 254.2 ล้านบาท) และค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวนเงิน 30.1 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 30.4 ล้านบาท)

14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท								
	ที่ดิน	โรงสูบน้ำ	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554									
ราคาทุน	298,916,311	537,126,428	498,751,154	204,248,530	6,040,559,728	291,976,788	3,882,009	1,275,956,552	9,151,417,500
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(127,026,678)	(104,603,925)	(66,256,442)	(1,296,633,155)	(217,115,720)	(2,410,085)	-	(1,814,046,005)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	298,916,311	410,099,750	394,147,229	137,992,088	4,743,926,573	74,861,068	1,471,924	1,275,956,552	7,337,371,495
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554									
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	298,916,311	410,099,750	394,147,229	137,992,088	4,743,926,573	74,861,068	1,471,924	1,275,956,552	7,337,371,495
ซื้อสินทรัพย์	53,998,810	632,000	49,000	1,400,739	8,793,872	5,740,495	-	1,039,954,652	1,110,569,568
โอนสินทรัพย์	-	10,774,749	145,649	12,923,933	101,865,570	14,400	-	(125,724,301)	-
จัดประเภทรายการใหม่	4,840,000	-	-	-	-	-	-	-	4,840,000
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(78,414)	(9,471)	(3,412,079)	(32,293)	-	(874,053)	(4,406,310)
ค่าเสื่อมราคา	-	(15,739,034)	(19,263,869)	(17,988,416)	(163,195,019)	(42,112,391)	(1,360,338)	-	(259,659,067)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	357,755,121	405,767,465	374,999,595	134,318,873	4,687,978,917	38,471,279	111,586	2,189,312,850	8,188,715,686

14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท								
	ที่ดิน	โรงสูบน้ำ	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554									
ราคาทุน	357,755,121	548,533,177	498,855,181	218,523,702	6,146,017,756	294,115,051	3,882,009	2,189,312,850	10,256,994,847
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(142,765,712)	(123,855,586)	(84,204,829)	(1,458,038,839)	(255,643,772)	(3,770,423)	-	(2,068,279,161)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	357,755,121	405,767,465	374,999,595	134,318,873	4,687,978,917	38,471,279	111,586	2,189,312,850	8,188,715,686
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555									
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	357,755,121	405,767,465	374,999,595	134,318,873	4,687,978,917	38,471,279	111,586	2,189,312,850	8,188,715,686
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	1,258,618	24,522,283	3,566,804	-	1,223,046,721	1,252,394,426
โอนสินทรัพย์	47,032,527	130,678,394	2,871,250	21,863,870	1,709,372,065	22,585,411	-	(1,934,403,517)	-
จัดประเภทรายการใหม่	-	-	(48,550)	105,458	-	(97,190)	-	-	(40,282)
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(525,831)	(1,160,197)	(414,251)	(34,911,201)	(71,755)	(2)	-	(37,083,237)
ค่าเสื่อมราคา	-	(18,322,924)	(19,374,023)	(18,697,593)	(175,390,962)	(22,490,384)	(77,383)	-	(254,353,269)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	404,787,648	517,597,104	357,288,075	138,434,975	6,211,571,102	41,964,165	34,201	1,477,956,054	9,149,633,324
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555									
ราคาทุน	404,787,648	678,474,933	497,750,912	238,192,308	7,835,029,618	317,282,927	572,894	1,477,956,054	11,450,047,294
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(160,877,829)	(140,462,837)	(99,757,333)	(1,623,458,516)	(275,318,762)	(538,693)	-	(2,300,413,970)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	404,787,648	517,597,104	357,288,075	138,434,975	6,211,571,102	41,964,165	34,201	1,477,956,054	9,149,633,324

ค่าเสื่อมราคาจำนวนเงิน 254.3 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 259.7 ล้านบาท) จะถูกบันทึกอยู่ในต้นทุนขายจำนวนเงิน 226.0 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 231.2 ล้านบาท) และค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวนเงิน 28.3 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 28.5ล้านบาท)

14 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 กลุ่มบริษัทและบริษัทมียานพาหนะและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงินโดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีคิดเป็นจำนวนเงิน 2.3 ล้านบาท และ 2.3 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2554 : 4.7 ล้านบาท และ 4.7 ล้านบาท ตามลำดับ)

ต้นทุนการกู้ยืมจำนวน 60.2 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 35.1 ล้านบาท) เกิดจากเงินกู้ยืมที่ยืมมาเฉพาะเพื่อสร้างโครงการวางท่อโครงการหนึ่ง และได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์รวมอยู่ในการซื้อสินทรัพย์

15 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน -สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน	**งานระหว่างก่อสร้าง**	**รวม**
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	547,240,021	41,676,161	588,916,182
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(141,646,885)	-	(141,646,885)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(18,190,000)	-	(18,190,000)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	387,403,136	41,676,161	429,079,297
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	387,403,136	41,676,161	429,079,297
ซื้อสินทรัพย์	11,560,330	75,248,412	86,808,742
โอนสินทรัพย์	76,562,000	(76,562,000)	-
จัดประเภทบัญชีใหม่	1,099,525	-	1,099,525
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(143,994)	-	(143,994)
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(33,547,474)	-	(33,547,474)
ค่าเสื่อมราคา	(27,290,578)	-	(27,290,578)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	415,642,945	40,362,573	456,005,518
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	562,783,636	40,362,573	603,146,209
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(147,140,691)	-	(147,140,691)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	415,642,945	40,362,573	456,005,518

15 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน - สุทธิ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทาน	**งานระหว่างก่อสร้าง**	**รวม**
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	415,642,945	40,362,573	456,005,518
ซื้อสินทรัพย์	18,908,143	21,869,865	40,778,008
โอนสินทรัพย์	53,127,219	(53,809,978)	(682,759)
จัดประเภทจากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	33,267,474	-	33,267,474
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	(129,792)	-	(129,792)
ขาดทุนจากการด้อยค่า	(4,110,000)	-	(4,110,000)
ค่าเสื่อมราคา	(33,366,055)	-	(33,366,055)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	483,339,934	8,422,460	491,762,394
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาทุน	707,734,599	8,422,460	716,157,059
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(201,814,665)	-	(201,814,665)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(22,580,000)	-	(22,580,000)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	483,339,934	8,422,460	491,762,394

บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องส่งมอบสินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานให้การประปาส่วนภูมิภาคเมื่อระยะเวลาสัญญาสัมปทานสิ้นสุดลง

ค่าเสื่อมราคาจำนวน 33.4 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 27.3 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและต้นทุนบริการ

เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 สำนักงานเทศบาลเกาะสีชัง มีหนังสือแจ้งมายังบริษัทเพื่อบอกเลิกสัญญาและให้ส่งมอบกิจการประปาให้กับเทศบาลตำบลเกาะสีชัง โดยอ้างเหตุการผลิตน้ำประปาไม่ได้มาตรฐานน้ำประปาของการประปาส่วนภูมิภาคตามข้อสัญญา บริษัทได้ส่งหนังสือโต้แย้งการบอกยกเลิกสัญญาไปยังเทศบาลเกาะสีชัง เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 โดยระบุว่าการผลิตน้ำประปาได้ตามมาตรฐานพร้อมแนบผลการทดสอบคุณภาพน้ำจากห้องปฏิบัติการ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการโต้แย้งและยังไม่มีข้อยุติ ทั้งนี้สินทรัพย์ภายใต้สัญญาสัมปทานที่ใช้ในกิจการประปาบนเกาะสีชังแสดงในงบการเงินรวม มีราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 จำนวน 2.4 ล้านบาท (ราคาทุน 38.4 ล้านบาท)

16 ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานรอตัดบัญชี - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิในสัมปทานรอตัดบัญชี	**งานระหว่างก่อสร้าง**	**รวม**
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	635,594,276	10,857,344	646,451,620
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(104,133,810)	-	(104,133,810)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	531,460,466	10,857,344	542,317,810
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	531,460,466	10,857,344	542,317,810
ซื้อสินทรัพย์	-	26,472,946	26,472,946
ค่าตัดจำหน่าย	(27,017,004)	-	(27,017,004)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	504,443,462	37,330,290	541,773,752
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	635,594,276	37,330,290	672,924,566
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(131,150,814)	-	(131,150,814)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	504,443,462	37,330,290	541,773,752
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	504,443,462	37,330,290	541,773,752
ซื้อสินทรัพย์	-	18,614,435	18,614,435
ค่าตัดจำหน่าย	(28,595,709)	-	(28,595,709)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	475,847,753	55,944,725	531,792,478
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาทุน	635,594,276	55,944,725	691,539,001
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(159,746,523)	-	(159,746,523)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	475,847,753	55,944,725	531,792,478

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 28.6 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 27.0 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนขายน้ำประปาและต้นทุนบริการ

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ค่าสิทธิในการประกอบกิจการภายใต้สัญญาสัมปทาน	**โปรแกรมคอมพิวเตอร์**	**รวม**
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	201,205,413	-	201,205,413
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(57,306,309)	-	(57,306,309)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	143,899,104	-	143,899,104
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	143,899,104	-	143,899,104
ซื้อสินทรัพย์	-	34,022,500	34,022,500
ค่าตัดจำหน่าย	(8,348,738)	-	(8,348,738)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	135,550,366	34,022,500	169,572,866
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554			
ราคาทุน	201,205,413	34,022,500	235,227,913
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(65,655,047)	-	(65,655,047)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	135,550,366	34,022,500	169,572,866
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	135,550,366	34,022,500	169,572,866
ซื้อสินทรัพย์	-	3,075,508	3,075,508
ค่าตัดจำหน่าย	(8,348,738)	(3,537,488)	(11,886,226)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	127,201,628	33,560,520	160,762,148
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555			
ราคาทุน	201,205,413	37,098,008	238,303,421
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(74,003,785)	(3,537,488)	(77,541,273)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	127,201,628	33,560,520	160,762,148
ระยะเวลาการตัดจำหน่ายคงเหลือ			
31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	16 ปี 3 เดือน	-	
31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	15 ปี 3 เดือน	9 ปี 1 เดือน	

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 11.9 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 8.3 ล้านบาท) จะถูกบันทึกอยู่ในต้นทุนขายจำนวนเงิน 8.3 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 8.3 ล้านบาท) และค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวนเงิน 3.6 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : ไม่มี)

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	
ราคาทุน	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-
ซื้อสินทรัพย์	34,022,500
ค่าตัดจำหน่าย	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	34,022,500
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	
ราคาทุน	34,022,500
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	34,022,500
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	34,022,500
ซื้อสินทรัพย์	3,075,508
ค่าตัดจำหน่าย	(3,537,488)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	33,560,520
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	
ราคาทุน	37,098,008
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,537,488)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	33,560,520
ระยะเวลาการตัดจำหน่ายคงเหลือ	
31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	-
31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	9 ปี 1 เดือน

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 3.5 ล้านบาท ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารทั้งจำนวน

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	1,219,586	3,996,503	658,186	327,950
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	20,585,434	19,066,100	11,470,359	12,554,127
	21,805,020	23,062,603	12,128,545	12,882,077
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	1,669,669	1,381	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	42,989,314	37,913,385	18,118,986	10,231,997
	44,658,983	37,914,766	18,118,986	10,231,997
แสดงในงบแสดงฐานะการเงินได้ดังนี้				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9,676,475	12,830,607	-	2,650,080
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	32,530,438	27,682,770	5,990,441	-

การแสดงรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินดังกล่าว เป็นการหักกลบสำหรับรายการภาษีเงินได้ของแต่ละหน่วยภาษีที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีเดียวกัน

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (ต่อ)

ความเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม					
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	การด้อยค่าของสินทรัพย์	ผลประโยชน์พนักงาน	รายการอื่น	รวม
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี						
ณวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	7,017,785	625,984	5,457,000	16,641,074	872,135	30,613,978
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(1,712,995)	(157,013)	(1,208,900)	(3,600,332)	(872,135)	(7,551,375)
ณวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	5,304,790	468,971	4,248,100	13,040,742	-	23,062,603
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(4,940,219)	(766,079)	(430,395)	(283,428)	-	(6,420,121)
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	5,162,538	-	5,162,538
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	364,571	(297,108)	3,817,705	17,919,852	-	21,805,020

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์	รวม
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	43,169,731	115,196	-	43,284,927
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(16,059,658)	(9,563)	10,699,060	(5,370,161)
ณวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	27,110,073	105,633	10,699,060	37,914,766
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(1,669,748)	(138,221)	8,552,186	6,744,217
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	25,440,325	(32,588)	19,251,246	44,658,983

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	**ผลประโยชน์พนักงาน**	**รายการอื่น**	**รวม**
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	7,017,785	9,730,251	858,160	17,606,196
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(1,712,995)	(2,152,964)	(858,160)	(4,724,119)
ณวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	5,304,790	7,577,287	-	12,882,077
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(4,940,219)	(285,157)	-	(5,225,376)
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	4,471,844	-	4,471,844
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	364,571	11,763,974	-	12,128,545

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	**ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์**	**รวม**
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
ณวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554	115,196	-	115,196
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(9,563)	10,126,364	10,116,801
ณวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	105,633	10,126,364	10,231,997
รายการที่บันทึกในกำไรขาดทุน	(138,221)	8,025,210	7,886,989
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	(32,588)	18,151,574	18,118,986

19 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	522,636,954	154,730,550	516,191,454	154,730,550
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	26,861,892	21,049,630	250,380	80,000
เงินค่ามัดจำและเงินประกัน	1,950,033	1,947,433	-	-
อื่น ๆ	3,991,671	1,212,579	3,579,863	877,722
	555,440,550	178,940,192	520,021,697	155,688,272

20 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	111,000,000	33,000,000	-	-
	111,000,000	33,000,000	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 บริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทไม่มีหลักประกันกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งซึ่งมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.40 - 3.53 ต่อปี

21 เจ้าหนี้การค้า

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
บุคคลภายนอก	142,552,463	98,750,997	100,652,855	68,118,175
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 35.2)	15,008,102	6,913,316	46,890,581	58,982,721
	157,560,565	105,664,313	147,543,436	127,100,896

22 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	2,050,845	2,415,395	2,050,845	2,415,395
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	313,459	2,337,400	313,459	2,337,400
	2,364,304	4,752,795	2,364,304	4,752,795
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่าการเงิน	(39,498)	(45,805)	(39,498)	(45,805)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,324,806	4,706,990	2,324,806	4,706,990

22 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (ต่อ)

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี (ส่วนหมุนเวียน)	2,023,942	2,382,185	2,023,942	2,382,185
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี (ส่วนไม่หมุนเวียน)	300,864	2,324,805	300,864	2,324,805
	2,324,806	4,706,990	2,324,806	4,706,990

23 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในระหว่างปีมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	2,946,020,466	2,005,812,526	2,422,500,000	1,454,000,000
บวก กู้เพิ่ม	2,339,970,694	1,488,000,000	1,780,000,000	1,235,000,000
หัก จ่ายคืนเงินกู้	(1,092,020,466)	(547,792,060)	(568,500,000)	(266,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,193,970,694	2,946,020,466	3,634,000,000	2,422,500,000

23 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

		วงเงินกู้ที่ยังมิได้เบิกใช้		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	วงเงิน	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ส่วนของบริษัท							
ก)	1,500.0	-	-	600,000,000	1,000,000,000	600,000,000	1,000,000,000
ข)	1,000.0	-	967.0	320,250,000	16,500,000	320,250,000	16,500,000
ค)	1,700.0	-	294.0	1,593,750,000	1,406,000,000	1,593,750,000	1,406,000,000
ง)	1,520.0	1,064.0	-	456,000,000	-	456,000,000	-
จ)	975.0	496.0	-	479,000,000	-	479,000,000	-
ฉ)	1,215.0	1,030.0	-	185,000,000	-	185,000,000	-
ส่วนของบริษัทย่อย							
ก)	300.0	-	-	-	252,631,578	-	-
ข)	200.0	-	118.0	-	70,888,888	-	-
ค)	270.0	-	70.0	-	200,000,000	-	-
ง)	474.4	15.8	-	458,610,406	-	-	-
จ)	525.6	424.2	-	101,360,288	-	-	-
รวม	9,680.0	3,030.0	1,449.0	4,193,970,694	2,946,020,466	3,634,000,000	2,422,500,000
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				(737,690,000)	(620,995,616)	(690,250,000)	(522,750,000)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				3,456,280,694	2,325,024,850	2,943,750,000	1,899,750,000

23 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทและบริษัทย่อยที่ได้รับจากสถาบันการเงินมีรายละเอียดดังนี้

<u>เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัท</u>

	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	วันทำสัญญา	วัตถุประสงค์	ประเภท	ระยะเวลา	อัตราดอกเบี้ย	การชำระคืนเงินต้น	เงื่อนไข
ก)	1,500.0	6 ธันวาคม พ.ศ. 2550	ชำระหนี้เงินกู้	ไม่มีหลักประกัน โดยมีสถานะเท่าเทียมกับเจ้าหนี้สามัญที่ไม่มีหลักประกันและไม่ด้อยสิทธิ	7 ปี	- เดือนที่ 1 ถึง 36 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.80 ต่อปี - เดือนที่ 37 ถึง 60 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 1.75 ต่อปี - เดือนที่ 61 ถึง เดือนสุดท้าย อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 1.50 ต่อปี เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 บริษัทมีการแก้ไขเป็น เดือนที่ 37 ถึง เดือนสุดท้ายอัตราดอกเบี้ยร้อยละ THBFIX (3 เดือน) บวก 1.50 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 13 งวด โดยเริ่มชำระงวดแรกในเดือนที่ 12 ของสัญญา โดยงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 6 ชำระคืนงวดละ 50 ล้านบาท งวดที่ 7 ถึง งวดที่ 11 ชำระคืนงวดละ 200 ล้านบาท งวดที่ 12 ถึงงวดที่ 13 ชำระคืนงวดละ 100 ล้านบาท	บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 2 เท่า และอัตราส่วน DSCR (Debt Service Coverage Ratio) ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
ข)	1,000.0	22 พฤษภาคม พ.ศ. 2552	ลงทุนตามโครงการปรับปรุงระบบท่อส่งน้ำดิบ	ไม่มีหลักประกัน โดยมีสถานะเท่าเทียมกับเจ้าหนี้สามัญที่ไม่มีหลักประกันและไม่ด้อยสิทธิ	7 ปี	- เดือนที่ 1 ถึง 12 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมที่ธนาคารคิดกับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดีสำหรับการให้กู้ยืมซึ่งมีกำหนดระยะเวลาชำระคืนไม่เกิน 1 ปี - เดือนที่ 13 ถึง 48 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ1.75 ต่อปี - เดือนที่ 49 ถึง เดือนสุดท้าย อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ1.50 ต่อปี เมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2553 บริษัทมีการแก้ไขเป็นอัตราดอกเบี้ยปีที่ 1 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.45 ต่อปี ปีที่ 2 ถึงปีที่ 3 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ THBFIX บวก 1.75 ต่อปี ปีที่ 4 ถึงปีที่ 6 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ THBFIX บวก 2.00 ต่อปี	ชำระคืนเงินกู้ทั้งจำนวนพร้อมดอกเบี้ยที่คงค้างชำระ (หากมี) ให้แก่ผู้ให้กู้ภายใน 12 เดือนนับจากวันทำสัญญา เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2553 บริษัทมีการแก้ไขการชำระคืนเงินต้นโดยชำระคืนทุกๆ 6 เดือน รวม 10 งวด งวดละ 100 ล้านบาท ชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2554 เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554 บริษัทมีการแก้ไขการชำระคืนเงินต้น โดยชำระคืนเงินต้นที่เบิกไปก่อนวันที่ทำสัญญาฉบับนี้ จำนวนเงิน 33 ล้านบาท โดยชำระเงินกู้เป็นงวด รวม 2 งวด งวดละ 16.5 ล้านบาท ชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2554 และงวดที่2 สิ้นเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2555 สำหรับเงินกู้ส่วนที่เหลือ เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระเงินต้น เป็นงวดรวม 8 งวด โดยชำระคืนทุก ๆ 6 เดือน งวดละเท่าๆกัน ชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2555	บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 2 เท่า และอัตราส่วน DSCR ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น

23 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

<u>เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัท</u> (ต่อ)

	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	วันทำสัญญา	วัตถุประสงค์	ประเภท	ระยะเวลา	อัตราดอกเบี้ย	การชำระคืนเงินต้น	เงื่อนไข
ค)	1,700.0	25 สิงหาคม พ.ศ. 2552	ลงทุนในการก่อสร้างระบบท่อส่งน้ำ	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 4 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.50 ต่อปี - ปีที่ 5 ถึง ปีที่ 7 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำเฉลี่ยลบ 2.25 ต่อปี - ปีที่ 8 ถึง ปีที่ 10 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำเฉลี่ยลบ 2.00 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 16 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนที่ 30 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก	ไม่มี
ง)	1,520.0	23 พฤษภาคม พ.ศ. 2555	ลงทุนในโครงการพัฒนาสระเก็บน้ำดิบคลองทับมา	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 3 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.75 ต่อปี - ปีที่ 4 ถึง ปีที่ 10 อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน บวก ร้อยละ 1.875 ต่อปี (ปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน เท่ากับร้อยละ 2.60 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 14 งวด โดยเริ่มชำระงวดแรกในเดือนที่ 42 นับจากวันลงนามในสัญญานี้ โดยงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 4 งวดละ 100 ล้านบาท และงวดที่ 5 ถึงงวดที่ 14 งวดละ 112 ล้านบาท	บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 2 เท่า และอัตราส่วน DSCR (Debt Service Coverage Ratio) ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
จ)	975.0	16 กรกฎาคม พ.ศ. 2555	ลงทุนในโครงการระบบสูบส่งน้ำบางพระ	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 3 นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.75 ต่อปี ปีที่ 4 เป็นต้นไป คิดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำที่ธนาคารประกาศใช้ทั่วไป ลบ ด้วยร้อยละ 2.65 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 14 งวด โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือน มิถุนายน 2558 โดยงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 8 งวดละ 50 ล้านบาท และงวดที่ 9 ถึงงวดที่ 14 งวดละ 95.83 ล้านบาท	บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 2 เท่า และอัตราส่วน DSCR (Debt Service Coverage Ratio) ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
ฉ)	1,215.0	21 กันยายน พ.ศ. 2555	ลงทุนในโครงการพัฒนาสระเก็บน้ำดิบคลองทับมา	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 3 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.65 ต่อปี - ปีที่ 4 ถึง ปีที่ 10 อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน บวก ร้อยละ 1.875 ต่อปี (ปัจจุบันอัตราดอกเบี้ย เงินฝากประจำ 6 เดือน เท่ากับร้อยละ 2.60 ต่อปี)	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 11 งวด โดยเริ่มชำระงวดแรกในเดือนที่ 60 นับจากวันลงนามในสัญญานี้ โดยงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 4 งวดละ 100 ล้านบาท งวดที่ 5 ถึงงวดที่ 10 งวดละ 116 ล้านบาท และงวดสุดท้าย 119 ล้านบาท	บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 2 เท่า และอัตราส่วน DSCR (Debt Service Coverage Ratio) ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น

23 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

<u>เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทย่อย - บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด</u>

	วงเงินกู้ (ล้านบาท)	วันทำสัญญา	วัตถุประสงค์	ประเภท	ระยะเวลา	อัตราดอกเบี้ย	การชำระคืนเงินต้น	เงื่อนไข
ก)	300.0	16 กันยายน พ.ศ. 2552	ชำระคืนเงินกู้ยืมที่มีอยู่เดิม	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่5 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.25 ต่อปี - ปีที่ 6 เป็นต้นไป อัตราร้อยละของดอกเบี้ย เงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.00 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 19 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 12 นับแต่วันที่เบิกรับเงินกู้เป็นต้นไปให้เสร็จสิ้นภายใน 10 ปี	บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วน DSCRไม่ต่ำกว่า 1.25 เท่า เป็นต้น
ข)	200.0	11 ธันวาคม พ.ศ. 2552	เพื่อลงทุนในกิจการประปา	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 5 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.25 ต่อปี - ปีที่ 6 เป็นต้นไป อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.00 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 18 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 18 นับแต่วันที่เบิกรับเงินกู้เป็นต้นไปให้เสร็จสิ้นภายใน 10 ปี	บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วน DSCR ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
ค)	270.0	28กรกฎาคม พ.ศ. 2554	เพื่อจัดโครงสร้างเงินกู้ใหม่และชำระคืนเงินกู้ยืมที่มีอยู่เดิม	ไม่มีหลักประกัน	5 ปี	- เดือนที่ 1 ถึง เดือนที่ 18 อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำ ลบ 2.35 ต่อปี - ตั้งแต่เดือนที่ 19 เป็นต้นไป อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำ ลบ2.25 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 9 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่ผู้กู้เบิกรับเงินกู้เต็มจำนวนเงินกู้หรือวันที่ 31 พฤษภาคม 2555 แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงกำหนดก่อน	บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วน D/Eไม่เกิน 2 เท่า และการดำรงอัตราส่วน DSCR ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
ง)	474.4	21 กันยายน พ.ศ. 2555	ชำระคืนเงินต้นกู้ยืมที่มีอยู่เดิม	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 3 อัตราร้อยละ 4.625 ต่อปี - ปีที่ 4 เป็นต้นไป อัตราร้อยละของดอกเบี้ยเงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.65 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 20 งวด งวดละเท่า ๆ กัน โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 6 นับแต่วันที่เบิกรับเงินกู้ครั้งแรกเป็นต้นไปให้เสร็จสิ้นภายใน 10 ปี	บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วน D/E ไม่เกิน 2 เท่า และการดำรงอัตราส่วน DSCR ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น
จ)	525.6	21 กันยายน พ.ศ. 2555	เพื่อโครงการลงทุน	ไม่มีหลักประกัน	10 ปี	- ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 3 อัตราร้อยละ 4.625 ต่อปี - ปีที่ 4 เป็นต้นไป อัตราร้อยละของดอกเบี้ย เงินกู้ยืมขั้นต่ำลบ 2.25 ต่อปี	ชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน รวม 17 งวด งวดละเท่า ๆ กัน 16 งวด และงวดที่ 17 (งวดสุดท้าย) ชำระหนี้ส่วนที่เหลือทั้งหมด โดยเริ่มชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 24 นับตั้งแต่วันที่เบิกรับเงินกู้ครั้งแรกเป็นต้นไป ให้เสร็จสิ้นภายใน 10 ปี	บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วน D/E ไม่เกิน 2 เท่า และการดำรงอัตราส่วน DSCR ไม่ต่ำกว่า 1.10 เท่า เป็นต้น

24 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
โบนัสค้างจ่าย	55,435,823	41,050,693	42,329,000	31,385,374
ค่าตอบแทนโครงการค้างจ่าย	31,902,547	27,736,012	31,902,547	27,736,012
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	4,139,726	3,559,835	-	-
อื่นๆ	28,521,623	10,392,737	18,210,104	2,304,328
	119,999,719	82,739,277	92,441,651	61,425,714

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
งบแสดงฐานะการเงิน				
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน	86,020,874	64,958,355	56,512,335	37,672,554
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	3,364,511	-	2,093,656	-
	89,385,385	64,958,355	58,605,991	37,672,554
กำไรหรือขาดทุน				
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,550,609	16,271,923	1,143,262	9,591,280
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	4,538,211	-	2,727,656	-
	6,088,820	16,271,923	3,870,918	9,591,280
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	25,812,692	-	22,359,221	-

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

25.1 โครงการผลประโยชน์

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์	86,020,874	64,958,355	56,512,335	37,672,554
หนี้สินสุทธิที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	86,020,874	64,958,355	56,512,335	37,672,554

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระหว่างปีมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ยอดยกมาต้นปี	64,958,355	-	37,672,554	-
รายการปรับปรุงต้นปี	-	56,974,869	-	33,938,791
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,562,761	13,637,024	3,768,719	8,029,214
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,008,467	2,634,899	1,737,102	1,562,066
ผลต่างระหว่างผลประโยชน์ที่จ่ายจริงกับประมาณการในอดีต	(9,020,619)	-	(4,362,559)	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	25,812,692	-	22,359,221	-
ผลประโยชน์ที่จ่าย	(6,300,782)	(8,288,437)	(4,662,702)	(5,857,517)
ยอดคงเหลือปลายปี	86,020,874	64,958,355	56,512,335	37,672,554

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

25.1 โครงการผลประโยชน์ (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนแต่ละรายการมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,562,761	13,637,024	3,768,719	8,029,214
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,008,467	2,634,899	1,737,102	1,562,066
ผลต่างระหว่างผลประโยชน์ที่จ่ายจริงกับ				
ประมาณการในอดีต	(9,020,619)	-	(4,362,559)	-
รวม	1,550,609	16,271,923	1,143,262	9,591,280

ในงบการเงินรวม ค่าใช้จ่ายจำนวน 0.7 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 4.4 ล้านบาท) และ 0.9 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 11.9 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารตามลำดับ

ในงบการเงินเฉพาะบริษัท ค่าใช้จ่ายจำนวน 0.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 1.3 ล้านบาท) และ 0.6 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 8.3 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารตามลำดับ

สมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีดังนี้

(หน่วย : ร้อยละต่อปี)

	พ.ศ 2555	**พ.ศ 2554**
อัตราคิดลด	4.1	4.7
อัตราเงินเฟ้อ	3.5	3.5
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.0 - 10.0	5.0 - 7.0

25.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ระยะยาวอื่น	3,364,511	-	2,093,656	-
หนี้สินสุทธิที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	3,364,511	-	2,093,656	-

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

25.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระหว่างปีมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ยอดยกมาต้นปี	-	-	-	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,412,051	970,616	2,650,619	268,616
ต้นทุนดอกเบี้ย	126,160	-	77,037	-
ผลประโยชน์ที่จ่าย	(1,173,700)	(970,616)	(634,000)	(268,616)
ยอดคงเหลือปลายปี	3,364,511	-	2,093,656	-

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนแต่ละรายการมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,412,051	970,616	2,650,619	268,616
ต้นทุนดอกเบี้ย	126,160	-	77,037	-
รวม	4,538,211	970,616	2,727,656	268,616

ในงบการเงินรวม ค่าใช้จ่ายจำนวน 4.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 1.0 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ในงบการเงินเฉพาะบริษัท ค่าใช้จ่ายจำนวน 2.7 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 0.3 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีดังนี้

(หน่วย : ร้อยละต่อปี)

	พ.ศ 2555	**พ.ศ 2554**
อัตราคิดลด	4.1	-
อัตราการเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ	6.0	-

26 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
เงินประกันผลงาน	182,882,384	151,439,708	157,770,797	129,058,798
เงินประกันการเช่ารับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 35.2)	-	-	58,110	805,875
	182,882,384	151,439,708	157,828,907	129,864,673

27 ทุนเรือนหุ้น

(หน่วย : บาท)

	จำนวนหุ้น	**หุ้นสามัญ**	**ส่วนเกินมูลค่าหุ้น**	**รวม**
ณ วันที่ 1 มกราคมพ.ศ. 2554	1,663,725,149	1,663,725,149	2,138,522,279	3,802,247,428
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคมพ.ศ. 2554	1,663,725,149	1,663,725,149	2,138,522,279	3,802,247,428
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคมพ.ศ. 2555	1,663,725,149	1,663,725,149	2,138,522,279	3,802,247,428

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีราคามูลค่าหุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2554 : 1 บาท) หุ้นทั้งหมดได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

28 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 บริษัทได้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

29 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**
ณ วันที่ 1 มกราคม	35,152,147	38,549,670
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า	(3,397,523)	(3,397,523)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	31,754,624	35,152,147

ทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้า เป็นระบบท่อส่งน้ำและมาตรวัดน้ำ ซึ่งบริษัทรับโอนจากลูกค้าตั้งแต่ปี พ.ศ. 2540 ตามสัญญาวางท่อส่งน้ำดิบและติดตั้งเป็นผู้ใช้น้ำ บริษัทบันทึกเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คู่กับบัญชีทรัพย์สินที่ได้รับโอนจากลูกค้าแสดงในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นและทยอยรับรู้เป็นรายได้ตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

30 เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปี มีดังนี้

	อนุมัติโดย	เงินปันผลรวม ล้านบาท	เงินปันผลต่อหุ้น บาท	วันที่จ่ายเงินปันผล
ปี พ.ศ. 2555				
เงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2554	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2555	499.1	0.30	24 เมษายน พ.ศ. 2555
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2555	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ. 2555	332.7	0.20	21 กันยายน พ.ศ. 2555
		831.8		

	อนุมัติโดย	เงินปันผลรวม บาท	เงินปันผลต่อหุ้น บาท	วันที่จ่ายเงินปันผล
ปี พ.ศ. 2554				
เงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2553	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2554	416.0	0.25	12 เมษายน พ.ศ. 2554
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ. 2554	199.6	0.12	20 กันยายน พ.ศ. 2554
		615.6		

31 รายได้อื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
รายได้ดอกเบี้ย	8,292,470	12,352,781	3,056,401	8,733,888
รายได้เงินปันผล (หมายเหตุ 35.1)	25,094,458	18,245,535	72,269,458	43,388,533
อื่นๆ	15,151,154	29,053,889	14,712,091	29,404,097
	48,538,082	59,652,205	90,037,950	81,526,518

32 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญได้แก่

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	263,576,540	254,363,565	155,825,213	149,470,630
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	345,085,665	356,011,227	267,319,731	269,049,223
ค่าเช่าจ่าย	63,579,436	57,591,466	52,470,606	45,489,477
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	6,807,635	6,924,470	-	-
ค่าไฟฟ้า	443,750,243	348,380,367	398,975,692	303,094,511
ซื้อน้ำดิบ	156,374,801	159,418,906	148,663,152	149,256,719
ค่าจ้างและบริการ	284,350,564	255,507,206	46,529,164	39,388,962
ค่าซ่อมบำรุง	95,246,374	84,550,228	59,257,443	42,786,379
ขาดทุนจากการด้อยค่าและลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ และสำรองเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,110,000	1,195,153	-	915,153
ค่าบริหารกิจการ	-	-	229,277,990	196,389,513
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพชีวิตและสิ่งแวดล้อม	62,217,726	33,555,350	60,631,965	32,230,547
ต้นทุนทางการเงิน	89,990,782	78,476,072	63,474,844	52,417,171
อื่น ๆ	306,128,084	241,364,307	263,288,038	202,281,671
	2,121,217,850	1,877,318,317	1,745,713,838	1,482,769,956

33 ภาษีเงินได้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษี สำหรับปี	360,396,245	422,562,165	314,112,591	368,175,254
การปรับปรุงจากงวดก่อน	(9,000,858)	(49,088)	(9,000,858)	586,213
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	351,395,387	422,513,077	305,111,733	368,761,467
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว	13,164,339	10,388,948	13,112,365	13,580,042
ผลกระทบจากการเปลี่ยนอัตราภาษี	-	(8,207,736)	-	1,260,876
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13,164,339	2,181,212	13,112,365	14,840,918
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	364,559,726	424,694,289	318,224,098	383,602,385

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางทฤษฎีบัญชีคูณกับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
กำไรก่อนภาษี	1,604,731,256	1,432,717,251	1,465,071,276	1,292,306,722
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษี ร้อยละ 23 (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 30)	369,088,189	429,815,175	336,966,393	387,692,016
ผลกระทบ:				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(72,269,455)	(17,173,511)	(72,269,455)	(17,173,511)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	76,741,850	20,309,449	62,528,018	11,236,791
การปรับปรุงจากงวดก่อน	(9,000,858)	(49,088)	(9,000,858)	586,213
การวัดมูลค่าใหม่เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี	-	(8,207,736)	-	1,260,876
ภาษีเงินได้ที่บันทึก	364,559,726	424,694,289	318,224,098	383,602,385

อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงเป็นร้อยละ 21.89 (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 28.49)

33 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2554 มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร กลุ่มบริษัทจึงวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องใหม่ โดยใช้อัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2555 และร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

ภาษีเงินได้ที่(ลด) / เพิ่ม ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2555			พ.ศ. 2554		
	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) / เพิ่ม	หลังภาษี	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) / เพิ่ม	หลังภาษี
ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	25,812,692	(5,162,538)	20,650,154	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	25,812,692	(5,162,538)	20,650,154	-	-	-
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน		351,395,387			422,513,077	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		13,164,339			2,181,212	
		364,559,726			424,694,289	

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท					
	พ.ศ. 2555			พ.ศ. 2554		
	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) / เพิ่ม	หลังภาษี	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) / เพิ่ม	หลังภาษี
ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	22,359,221	(4,471,844)	17,887,377	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	22,359,221	(4,471,844)	17,887,377	-	-	-
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน		305,111,733			368,761,467	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		13,112,365			14,840,918	
		318,224,098			383,602,385	

34 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	1,239,741,859	1,007,548,762	1,146,847,178	908,704,337
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยในระหว่างปี (หุ้น)	1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149	1,663,725,149
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.75	0.61	0.69	0.55

กลุ่มบริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปี พ.ศ. 2555และ พ.ศ. 2554 ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

35 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยมีการประปาส่วนภูมิภาคเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร้อยละ 40.2

35.1 รายการที่เกิดขึ้นระหว่างปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
<u>รายได้จากการขายน้ำดิบ</u>				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	838,526,052	793,062,227	838,526,052	793,062,227
การประปาส่วนภูมิภาค	717,222,599	589,744,162	717,222,599	589,744,162
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด(มหาชน)	52,807,922	26,548,758	52,807,922	26,548,758
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	152,811,805	120,751,791
	1,608,556,573	1,409,355,147	1,761,368,378	1,530,106,938

35 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

35.1 รายการที่เกิดขึ้นระหว่างปี (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
<u>รายได้จากการขายน้ำประปา</u>				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	701,421,894	646,357,703	149,314,540	128,996,759
<u>รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ</u>				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	77,209,828	79,070,204	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	4,743,198	4,089,917
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น				
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	59,534,141	56,089,553	-	-
	136,743,969	135,159,757	4,743,198	4,089,917
<u>เงินปันผลรับ</u>				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (หมายเหตุ 12)	-	-	47,175,000	25,142,998
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น				
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	25,094,458	18,245,535	25,094,458	18,245,535
	25,094,458	18,245,535	72,269,458	43,388,533
<u>รายได้อื่น</u>				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	5,595,309	5,271,386
<u>ต้นทุนขายและต้นทุนค่าบริการ</u>				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	285,824,275	245,482,066

รายได้จากการขายน้ำดิบ ใช้ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด

รายได้จากการขายน้ำประปา รายได้ค่าเช่าและค่าบริการและรายได้อื่นใช้ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

ต้นทุนขายและต้นทุนค่าบริการใช้ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

35 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

35.2 ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นปี

(หน่วย :บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ลูกหนี้การค้าส่วนที่เรียกเก็บแล้ว				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	114,576,943	111,553,288	114,576,943	94,093,335
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	73,326,372	70,856,311	73,326,372	70,856,311
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	3,492,009	4,211,149	3,492,009	4,211,149
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	14,464,371	11,284,081
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น				
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	5,139,582	5,406,310	-	-
	196,534,906	192,027,058	205,859,695	180,444,876
ลูกหนี้ส่วนที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	80,097,984	70,742,521	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	4,786,484	4,155,351
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น				
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	4,998,490	4,887,130	-	-
	85,096,474	75,629,651	4,786,484	4,155,351
รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค				
- ส่วนที่เรียกเก็บแล้ว	153,348	962,415	-	-
- ส่วนที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ	7,525,503	9,170,844	-	-
	7,678,851	10,133,259	-	-

35 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

35.2 ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นปี (ต่อ)

รายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ - ส่วนที่เรียกเก็บแล้วสามารถแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	153,348	816,567	-	-
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	-	145,848	-	-
รวมรายได้ค่างานลดน้ำสูญเสียรอรับชำระ - ส่วนที่เรียกเก็บแล้ว	153,348	962,415	-	-
ลูกหนี้อื่น				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	15,237	10,172	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	1,362,480	2,104,595
บริษัท อีดับเบิ้ลยู สมาร์ท วอเตอร์ (ระยอง) จำกัด	-	-	400	-
บริษัท อีดับเบิ้ลยู ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	400	-
บริษัท อีดับเบิ้ลยู วอเตอร์ บาลานซ์ (ชลบุรี) จำกัด	-	-	400	-
บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด	-	-	384,293	-
	15,237	10,172	1,747,973	2,104,595
เจ้าหนี้การค้า				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่				
การประปาส่วนภูมิภาค	15,008,102	6,895,291	709,950	645,681
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	-	1,333	-	1,333
บริษัทย่อย				
บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด	-	-	137,496	-
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	46,043,135	58,335,707
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น				
บริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด	-	16,692	-	-
	15,008,102	6,913,316	46,890,581	58,982,721
เงินประกันการเช่ารับ				
(แสดงรวมในหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น)				
บริษัทย่อย				
บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด	-	-	58,110	805,875

35 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

35.3 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญประกอบไปด้วยเงินเดือน ค่าเบี้ยประชุม เงินบำเหน็จและผลประโยชน์หลังออกจากงานซึ่งสามารถจำแนกได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ผลประโยชน์ระยะสั้น	81,101,715	75,340,678	58,258,466	53,364,596
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,630,827	2,484,488	1,795,143	1,703,127
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ	595,995	260,454	241,211	-
	84,328,537	78,085,620	60,294,820	55,067,723

36 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

36.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีภาระผูกพันเกี่ยวกับโครงการงานก่อสร้างและวางท่อส่งน้ำที่ยังไม่แล้วเสร็จในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเป็นจำนวนเงิน 5,538.0 ล้านบาท และ 5,495.6 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2554 : 1,177.0 ล้านบาท และ 1,094.5 ล้านบาท ตามลำดับ)

36.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทและบริษัทมียอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่ายานพาหนะและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	**พ.ศ. 2554**	**พ.ศ. 2555**	**พ.ศ. 2554**
ภายใน 1 ปี	6.8	11.8	4.3	4.8
1 ถึง 5 ปี	6.2	5.4	4.7	2.7
มากกว่า 5 ปี	4.1	-	-	-
	17.1	17.2	9.0	7.5

36 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

36.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อน้ำดิบและน้ำประปาและสัญญาบริการระยะยาว

36.3.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อน้ำดิบจากกรมชลประทานในอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง

36.3.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อน้ำดิบและน้ำประปาจากบริษัทเอกชน ตามเงื่อนไขและอัตราที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39.6 39.7 และข้อ 39.13

36.3.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายในอนาคตจำนวนประมาณ 19.7 ล้านบาท และ 13.4 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2554:159.5 ล้านบาท และ 7.2 ล้านบาท ตามลำดับ)

36.4 การค้ำประกัน

36.4.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารในประเทศออกหนังสือค้ำประกันเพื่อการใช้กระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค หนังสือค้ำประกันเกี่ยวกับการบริหารและดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกกับกระทรวงการคลัง หนังสือค้ำประกันเพื่อการปฏิบัติตามสัญญากับการประปาส่วนภูมิภาคและกับกรมชลประทาน และหนังสือค้ำประกันเพื่อประมูลโครงการของบริษัทจำนวนรวมทั้งสิ้น 202.5 ล้านบาท และ 149.4 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2554 : จำนวน 281.1 ล้านบาท และ 153.1 ล้านบาท ตามลำดับ)

36.4.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการเป็นผู้ค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาของบริษัทย่อยสามแห่ง ในกรณีธนาคารในประเทศออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทย่อยภายในวงเงิน 200 ล้านบาท สำหรับการค้ำประกันหม้อแปลงไฟฟ้า ค้ำประกันการผลิตและขายน้ำประปา ประกันสัญญาบันทึกข้อมูลผู้ใช้น้ำ

37 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทและบริษัทถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีความที่วงเงินฟ้องร้องมีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้

37.1 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2551 บริษัทถูกฟ้องเป็นจำเลยโดยบริษัทแห่งหนึ่งในคดีความทางกฎหมายคดีหมายเลขดำที่ 5930/2551 เกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้างเหมาก่อสร้าง โดยบริษัทดังกล่าวได้ฟ้องต่อศาลแพ่งสั่งให้บริษัทชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 40.2 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2551 บริษัทเป็นโจทก์ฟ้องกลับบริษัทรายดังกล่าวในคดีความทางกฎหมายและธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่งในฐานะผู้ค้ำประกันการทำงานให้บริษัทดังกล่าว ตามคดีหมายเลขดำที่ 6848/2551 เกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างโดยบริษัทได้ฟ้องต่อศาลแพ่งสั่งให้จำเลยทั้งสองรายดังกล่าวร่วมชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 37.4 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 26 มกราคม พ.ศ. 2552 ศาลแพ่งได้นัดชี้สองสถานคดีหมายเลขดำที่ 5930/2551 อย่างไรก็ตามทนายความของบริษัทได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลนำคดีหมายเลขดำที่ 6848/2551 รวมกันเนื่องจากเป็นคดีที่เกิดจากข้อเท็จจริงเดียวกัน ศาลพิจารณาแล้วจึงอนุญาตให้นำคดีมารวมกัน และนัดชี้สองสถานกำหนดแนวทางการพิจารณาคดีและสืบพยานในวันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2552

เมื่อวันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2552 ศาลแพ่งได้กำหนดนัดสืบพยานโจทก์ในวันที่ 17 - 19 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2553 และสืบพยานจำเลยในวันที่ 23 - 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2553

เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2553 ศาลแพ่งมีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 3169/2553 และ 3170/2553 สรุปได้ดังนี้

1. ให้คู่กรณีชำระค่าปรับเป็นเงิน 8.8 ล้านบาท และคืนเงินค่าจ้างล่วงหน้าจำนวน 2.1 ล้านบาท รวมทั้งค่าจ้างผู้ควบคุมงานก่อสร้างในช่วงส่งมอบงานล่าช้าเป็นเงิน 0.2 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงิน 11.1 ล้านบาท ให้แก่บริษัท

2. ให้บริษัทชำระค่างวดงานที่ 30 และ 31 ตามสัญญาเป็นเงิน 13.0 ล้านบาท ค่าจ้างงานแก้ไขเพิ่มเติมเป็นเงิน 7.0 ล้านบาท คืนเงินประกันผลงานจำนวน 3.8 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 23.8 ล้านบาท และให้คืนหนังสือค้ำประกันทั้ง 8 ฉบับให้แก่คู่กรณี

อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มอบหมายทนายความของบริษัทยื่นอุทธรณ์ต่อศาลเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม พ.ศ. 2553 ในประเด็นหลักคือจำนวนเงินค่าปรับและค่าจ้างงานแก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้เพื่อรักษาประโยชน์ของบริษัท

อนึ่งบริษัทได้บันทึกหนี้สินไว้ในงบการเงินจำนวน 16.8 ล้านบาท สำหรับค่างวดงานก่อสร้างและเงินประกันผลงาน โดยยังมิได้บันทึกส่วนค่าจ้างงานแก้ไขเพิ่มเติมจำนวน 7.0 ล้านบาท ซึ่งยังไม่มีข้อยุติ

37.2 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน พ.ศ. 2554 บริษัทถูกฟ้องเป็นจำเลยโดยอดีตพนักงานของบริษัท ในคดีความทางกฎหมายแรงงานคดีหมายเลขดำที่ 1887/2554 เกี่ยวกับการพ้นสภาพการเป็นพนักงานบริษัท โดยโจทก์ได้ฟ้องต่อศาลแรงงานกลางให้บริษัทชดเชยความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 32.5 ล้านบาท ต่อมา เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2555 ศาลได้มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้จำเลยจ่ายเงินช่วยเหลือ 4.4 ล้านบาท และทั้งสองฝ่ายไม่ติดใจเรียกร้องใดๆ ต่อกันอีก คดีจึงถือเป็นที่สิ้นสุด

37 คดีฟ้องร้อง (ต่อ)

37.3 เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน พ.ศ. 2554 บริษัทถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง ในคดีความแพ่งหมายเลขดำที่ 722/2554 โดยการรถไฟแห่งประเทศไทย เกี่ยวกับการเรียกค่าเสียหายกรณีมีการพังทลายของดินในเนื้อที่ของการรถไฟที่เกิดจากการขุดบ่อน้ำดิบเพื่อใช้ในโครงการสูบส่งน้ำในจังหวัดชลบุรี โดยโจทก์ได้ฟ้องต่อศาลจังหวัดชลบุรีให้บริษัทและบริษัทเอกชนดังกล่าวชดเชยความเสียหายเป็นจำนวนเงิน 12.9 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ต่อสู้คดีว่า บริษัทมิได้เป็นผู้ร่วมดำเนินการโครงการสูบส่งน้ำแต่เป็นเพียงผู้ซื้อน้ำดิบจากบริษัทเอกชนดังกล่าวเท่านั้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 ศาลพิพากษายกฟ้องบริษัทและให้บริษัทเอกชนดังกล่าวรับผิดต่อการรถไฟแห่งประเทศไทยตามฟ้อง

37.4 เมื่อวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2549 บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยถูกฟ้องเป็นจำเลยร่วมกับการประปาส่วนภูมิภาคในคดีพิพาทเกี่ยวกับการที่หน่วยงานทางปกครองหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐกระทำการโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งโจทก์ได้ร้องขอต่อศาลปกครองให้เพิกถอนกระบวนการคัดเลือกเอกชนให้ผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคในพื้นที่ของสำนักงานประปาระยอง และเมื่อวันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2550 ศาลปกครองจังหวัดระยองได้มีคำพิพากษาให้เพิกถอนกระบวนการคัดเลือกเอกชนให้ผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้สำนักงานประปาระยองตามที่โจทก์ร้องขอ นอกจากนั้นยังเพิกถอนสัญญาให้เอกชนผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่การประปาที่สำนักงานประปาระยอง ซึ่งเป็นผลจากกระบวนการคัดเลือกที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย อย่างไรก็ตาม การประปาส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อยได้มีการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองระยองเมื่อวันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2550 และศาลปกครองจังหวัดระยองมีคำสั่งรับอุทธรณ์ พร้อมทั้งส่งคำอุทธรณ์ให้ศาลปกครองสูงสุด โดยที่ตุลาการเจ้าของสำนวนได้มีคำสั่งกำหนดให้วันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2555 เป็นวันสิ้นสุดการแสวงหาข้อเท็จจริง และเมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 ตุลาการเจ้าของสำนวนได้สรุปข้อเท็จจริงและประเด็นของคดี โดยมีความเห็นว่าโจทก์ไม่มีอำนาจยื่นฟ้องคดีเนื่องจากไม่ใช่ผู้ได้รับผลกระทบหรือเดือดร้อนเสียหายจากการคัดเลือกเอกชนให้ผลิตน้ำประปา ดังนั้นจึงมีความเห็นให้องค์คณะพิจารณาพิพากษากลับคำพิพากษาศาลปกครองระยอง อย่างไรก็ตามหากมีการยกเลิกสัญญาเป็นฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับความเสียหายจากการยกเลิกสัญญาเนื่องจากกรณีที่มีการยกเลิกสัญญา การประปาส่วนภูมิภาคจะต้องจ่ายเงินชดเชยต้นทุนการก่อสร้างและปรับปรุงระบบประปาและค่าใช้จ่ายอื่นที่บริษัทย่อยได้จ่ายไป ดังนั้นบริษัทย่อยจึงไม่มีการบันทึกประมาณการหนี้สินในงบการเงิน

38 ค่าตอบแทนโครงการ

หน่วยงานรัฐแห่งหนึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาการจัดให้บริษัท เช่า/บริหาร และการปรับอัตราผลตอบแทนในโครงการท่อส่งน้ำ 2 โครงการ (“โครงการฯ”) ตามหนังสือที่ออกโดยหน่วยงานของรัฐดังกล่าวซึ่งกำหนดให้บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในโครงการฯ ให้กับหน่วยงานของรัฐในเบื้องต้นเป็นอัตราร้อยละของรายได้จากการขายน้ำดิบในโครงการฯตั้งแต่ปีที่เริ่มเข้าดำเนินการ (ปี พ.ศ. 2541) และหากการพิจารณาได้ข้อยุติในอัตราที่มากกว่าอัตราที่บริษัทได้ชำระค่าตอบแทนไว้แล้ว บริษัทจะต้องยินยอมชำระเพิ่มเติมจนครบถ้วนในครั้งเดียว หรือหากได้ข้อยุติในอัตราที่ต่ำกว่า หน่วยงานรัฐดังกล่าวยินยอมคืนส่วนที่ชำระไว้เกินโดยการหักกลบลบหนี้กับผลประโยชน์ตอบแทนในปีต่อๆไป

เมื่อวันที่ 8 มกราคม พ.ศ. 2553 หน่วยงานรัฐดังกล่าวได้มีหนังสือถึงบริษัทแจ้งว่า การดำเนินการจัดให้บริษัท เช่า/บริหารโครงการฯ ข้างต้น รวมทั้งการกำหนดผลประโยชน์ตอบแทนดังกล่าว ต้องดำเนินการตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 โดยคณะกรรมการตามมาตรา 13 มีอำนาจหน้าที่ในการพิจารณากำหนดอัตราค่าตอบแทนและเจรจาต่อรองผลประโยชน์ตอบแทนกับบริษัท และเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 คณะกรรมการตามมาตรา 13 ได้มีมติเห็นชอบให้บริษัทเช่าท่อส่งน้ำโดยไม่ต้องใช้วิธีประมูล และได้นำเสนอให้คณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ หลังจากนั้นจึงจะพิจารณากำหนดอัตราค่าตอบแทนเพื่อให้คณะรัฐมนตรีอนุมัติต่อไป โดยยังไม่มีความคืบหน้าที่สำคัญในปี พ.ศ. 2555

39 สัญญาที่สำคัญ

บริษัทและบริษัทย่อยมีสัญญาที่สำคัญ นอกเหนือจากสัญญาอื่น ๆ ตามที่ได้กล่าวไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

บริษัท

39.1 เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2536 บริษัทได้ทำสัญญาการบริหารและการดำเนินกิจการระบบท่อส่งน้ำสายหลักในภาคตะวันออกกับกระทรวงการคลัง เป็นระยะเวลา 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2537 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566 โดยบริษัทตกลงจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนขั้นต่ำให้กระทรวงการคลังในอัตรา 2 ล้านบาทต่อปี หรือในปีใดเมื่อบริษัทมียอดขายน้ำดิบเกินกว่า 200 ล้านบาท บริษัทจะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้ในอัตราร้อยละ 1 ของยอดขายน้ำดิบจากอ่างเก็บน้ำหนองค้อและดอกกราย นอกเหนือจากผลประโยชน์ตอบแทนดังกล่าวแล้ว หากในปีใดบริษัทมีผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on equity) ในอัตราเกินกว่าร้อยละ 20 บริษัทฯจะจ่ายผลตอบแทนให้กับกระทรวงการคลังเพิ่มอีกในอัตราร้อยละ 15 ของส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 20 ทั้งนี้อัตราผลประโยชน์ตอบแทนรวมจะต้องไม่เกินร้อยละ 6 ของมูลค่าที่แท้จริงของสินทรัพย์ที่บริษัทเช่าจากกระทรวงการคลังที่ได้มีการประเมินตามระยะเวลา

39.2 เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543 บริษัทได้ทำสัญญาจ้างบริหารกิจการประปาสัตหีบของการประปาส่วนภูมิภาคกับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”)เป็นระยะเวลา 10 ปี โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าจ้างบริหารจากยอดรายได้หลังหักค่าสิทธิและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในสัญญา นอกจากนี้ บริษัทจะได้รับส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา ต่อมาในวันที่ 18 ตุลาคม พ.ศ. 2547 บริษัทได้เข้าทำการแก้ไขสัญญาดังกล่าวโดยตกลงให้บริษัทย่อยขยายการลงทุนไปยังสำนักงานประปาพัทยาและขยายระยะเวลาบริหารกิจการประปาสัตหีบเป็นระยะเวลา 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2544 แต่ต้องไม่เกินระยะเวลาตามสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการระบบประปาสัตหีบระหว่างการประปาส่วนภูมิภาคและบริษัท

39.3 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543 บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด(“บริษัทย่อย”)เพื่อดำเนินกิจการประปาเทศบาลตำบลเกาะสีชัง เป็นระยะเวลา 15 ปีนับจากวันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปา และกำหนดให้บริษัทย่อยดำเนินการก่อสร้างและติดตั้งระบบน้ำประปารวมทั้งบำรุงรักษาระบบน้ำประปาให้สามารถใช้งานตามปกติได้ดีอีกอย่างน้อย 5 ปีหลังสิ้นสุดอายุของสัญญา นอกจากนี้บริษัทย่อยจะต้องโอนทรัพย์สินที่ได้ลงทุนทั้งหมดให้แก่บริษัทและ/หรือเทศบาลตำบลเกาะสีชังเมื่อครบอายุสัญญาดำเนินกิจการประปาหรือสัญญาจ้างบริหารกิจการประปาแล้วแต่สัญญาใดจะสิ้นสุดก่อน โดยบริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าผลประโยชน์ตอบแทนในการเข้าดำเนินกิจการให้แก่เทศบาลตำบลเกาะสีชังและบริษัทตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา

39.4 เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2547 บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทีลิตี้ส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”)เพื่อดำเนินกิจการระบบประปาบ่อวินเป็นระยะเวลา 25 ปีนับตั้งแต่วันที่บริษัทย่อยลงทุนก่อสร้างระบบประปาบ่อวินแล้วเสร็จและได้รับความเห็นชอบจากบริษัทให้เริ่มจ่ายน้ำในเชิงพาณิชย์ (วันที่ 11 มีนาคม พ.ศ. 2548) โดยบริษัทย่อยต้องจัดหาที่ดินและก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาให้เพียงพอตลอดอายุสัญญา และโอนทรัพย์สินที่ได้ลงทุนทั้งหมดมอบให้แก่บริษัท และ/หรือเทศบาล เมื่อครบอายุสัญญาดำเนินกิจการประปา หรือสัญญาจ้างบริหารกิจการประปา แล้วแต่สัญญาใดจะสิ้นสุดก่อน โดยบริษัทต้องจ่ายค่าจ้างในการบริหารกิจการประปาบ่อวินเป็นรายปีที่อัตราร้อยละที่กำหนดไว้ในสัญญาของยอดรายได้ค่าน้ำประปาและค่าบริการรายเดือนเฉพาะส่วนที่สามารถเรียกชำระจากผู้ใช้น้ำได้

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2548 บริษัทได้ทำสัญญาให้สิทธิเช่าบริหารและดำเนินกิจการประปาองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) บ่อวิน กับองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อวิน บริษัทจึงได้ทำสัญญากับบริษัทย่อยเพื่อดำเนินกิจการระบบประปาบ่อวินฉบับใหม่ลงวันที่ 14 กรกฎาคม พ.ศ. 2549 โดยยกเลิกสัญญาฉบับลงวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2547

39 สัญญาที่สำคัญ (ต่อ)

บริษัทและบริษัทย่อยมีสัญญาที่สำคัญ นอกเหนือจากสัญญาอื่น ๆ ตามที่ได้กล่าวไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

บริษัท (ต่อ)

39.5 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 บริษัท ได้ทำสัญญากับบริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) เพื่อการผลิตและขายน้ำประปาเพื่อสำนักงานประปาเกาะสมุย เป็นระยะเวลา 15 ปี นับจากวันเริ่มส่งมอบน้ำประปา (วันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2548) โดยบริษัทย่อยจะต้องก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาแบบ Reverse Osmosis โดยมีท่อส่งน้ำไปยังระบบท่อจ่ายน้ำประปาของผู้ซื้อในบริเวณที่กำหนด และมีท่อส่งน้ำไปยังระบบท่อจ่ายน้ำประปาของการประปาส่วนภูมิภาค และขายน้ำประปาที่ผลิตโดยระบบดังกล่าว

39.6 เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม พ.ศ. 2550 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อน้ำดิบกับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง เพื่อจัดซื้อ น้ำดิบ โดยมีกำหนดระยะเวลาการซื้อน้ำดิบเป็นระยะเวลา 10 ปี ในปริมาณขั้นต่ำปีละ 10 ล้านลูกบาศก์เมตร

บริษัทย่อย

39.7 บริษัทประปาฉะเชิงเทรา จำกัด ได้ทำสัญญารับสัมปทานกับการประปาส่วนภูมิภาคเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคที่สำนักงานการประปาฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา ตามสัญญาลงวันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543 มีกำหนดระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปา (วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2546)

39.8 บริษัทประปาบางปะกง จำกัด ได้ทำสัญญารับสัมปทานกับการประปาส่วนภูมิภาคเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคที่สำนักงานการประปาบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา ตามสัญญาลงวันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543 มีกำหนดระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปา (วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2546)

39.9 บริษัท ประปานครสวรรค์ จำกัด ได้ทำสัญญารับสัมปทานกับการประปาส่วนภูมิภาคเพื่อดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคที่สำนักงานการประปานครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ ตามสัญญาลงวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2543 มีกำหนดระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปา (วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2546)

39 สัญญาที่สำคัญ (ต่อ)

บริษัทและบริษัทย่อยมีสัญญาที่สำคัญ นอกเหนือจากสัญญาอื่น ๆ ตามที่ได้กล่าวไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

บริษัทย่อย (ต่อ)

39.10 บริษัทประปาฉะเชิงเทรา จำกัด และบริษัทประปาบางปะกง จำกัด ได้ทำสัญญาความชำนาญทางวิชาการกับ Australian Water Technologies PTY Limited แห่งประเทศออสเตรเลีย ตามสัญญาลงวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2543 และบริษัทดังกล่าวได้โอนสิทธิเรียกร้องตามสัญญาให้บริษัท เอคับบลิวที อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด (“AWT”) เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2545 ทั้งนี้บริษัทคู่สัญญาตกลงที่จะให้ใช้ชื่อของบริษัทคู่สัญญาในการอ้างอิงและให้ความช่วยเหลือทางด้านความชำนาญทางวิชาการในการดำเนินงานตามสัญญาสัมปทาน โดยบริษัทย่อยตกลงที่จะจ่ายค่าบริการตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาเพื่อเป็นการตอบแทนการให้บริการดังกล่าวต่อมาบริษัท Sydney Water Corporation ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท AWT มีความประสงค์จะเลิกกิจการบริษัท AWT และได้มีหนังสือรับรองให้กับบริษัทย่อยทั้งสองแห่งว่าจะรับช่วงการให้บริการต่างๆ ตามเงื่อนไขสัญญาเดิมดังกล่าวต่อไป คณะกรรมการบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นควรรับเงื่อนไขดังกล่าว โดยขอเจรจาลดหย่อนค่าตอบแทนดังกล่าวลงจากมูลค่าปัจจุบันที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตจำนวน 52.4 ล้านบาท เป็นการจ่ายค่าตอบแทนล่วงหน้าครั้งเดียวให้กับบริษัท AWT จำนวนไม่เกิน 18.0 ล้านบาทแทน ซึ่งผลการเจรจาเป็นประโยชน์กับบริษัทย่อยในการลดค่าใช้จ่ายดังกล่าว คณะกรรมการบริษัทย่อยจึงมีมติอนุมัติยกเลิกสัญญาฉบับนี้ เมื่อวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2554 บริษัทย่อยได้บันทึกจำนวนเงินที่จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีแสดงรวมในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบการเงินรวม

39.11 เมื่อวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2553 บริษัทยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ได้ทำสัญญาจ้างผลิตน้ำประปาและบำรุงรักษาระบบผลิตน้ำประปาและท่อส่งน้ำประปาของโรงงานผลิตน้ำประปาหลักเมือง จังหวัดราชบุรี และโรงงานผลิตน้ำประปาแพงพวย จังหวัดสมุทรสงคราม กับบริษัท เอ็กคอมธารา จำกัด ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นระยะเวลา 3 ปีนับตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2553 ครบกำหนดสัญญาวันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2556

39.12 เมื่อวันที่ 14 มีนาคม พ.ศ. 2549 บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ได้ทำสัญญาผลิตน้ำประปาเพื่อขายให้แก่การประปาที่สำนักงานประปาระยอง จังหวัดระยอง กับการประปาส่วนภูมิภาคเป็นระยะเวลา 25 ปี นับจากวันที่เริ่มซื้อขายน้ำประปา (วันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2549) โดยสัญญากำหนดให้บริษัทย่อยดำเนินการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปา ระบบส่งน้ำประปา และระบบจ่ายน้ำประปา และขยายกำลังการผลิตของระบบผลิตน้ำประปาเดิมที่สำนักงานประปาระยองมีอยู่ รวมทั้งบำรุงรักษาระบบน้ำประปา รวมทั้งทำการใด ๆ ที่เกี่ยวกับน้ำประปาแทนการประปาส่วนภูมิภาค โดยที่ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่บริษัทย่อยได้ลงทุนให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของการประปาส่วนภูมิภาคทันทีเมื่อดำเนินการก่อสร้าง แล้วเสร็จ โดยบริษัทย่อยมีเพียงสิทธิครอบครองใช้ประโยชน์เพื่อทำการผลิตและขายน้ำประปาให้แก่การประปาส่วนภูมิภาคตลอดระยะเวลาตามสัญญา ซึ่งจะได้รับค่าน้ำประปาในอัตราตามที่กำหนดในสัญญา

39.13 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2552 บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพื่อสำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี กับ บริษัทเอกชนแห่งหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาตั้งแต่วันที่ทั้งสองฝ่ายลงนามในสัญญา และจะสิ้นผลใช้บังคับเมื่อสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพื่อสำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี กับการประปาส่วนภูมิภาค สิ้นสุดลงไม่ว่าด้วยสาเหตุใดก็ตาม ทั้งนี้สัญญากำหนดให้บริษัทเอกชนดังกล่าวดำเนินการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปาโดยไม่ต้องมอบกรรมสิทธิ์ให้บริษัทย่อย และราคาซื้อขายเป็นไปตามราคาที่กำหนดในสัญญา

39 สัญญาที่สำคัญ (ต่อ)

บริษัทย่อย (ต่อ)

39.14 เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2552 บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำประปาเพื่อสำนักงานประปาชลบุรี จังหวัดชลบุรี กับการประปาส่วนภูมิภาค สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 20ปี นับจากวันเริ่มซื้อขายน้ำประปา ทั้งนี้สัญญากำหนดให้บริษัทย่อยดำเนินการก่อสร้างระบบผลิตน้ำประปา โดยไม่ต้องส่งมอบกรรมสิทธิ์ให้การประปาส่วนภูมิภาค และราคาซื้อขายเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา

39.15 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคมพ.ศ. 2553 บริษัท ยูนิเวอร์แซล ยูทีลิตี้ส์ จำกัด ได้ทำสัญญาดำเนินการกิจการระบบประปาอบต. หนองขามกับองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามมีกำหนดระยะเวลา 25 ปีนับแต่วันเริ่มดำเนินการผลิตและจำหน่ายน้ำเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงบริษัทย่อยจะต้องส่งมอบระบบประปาอบต. หนองขามและระบบที่บริษัทลงทุนเพิ่มเติมตลอดจนทรัพย์สินที่บริษัทนำเข้ามาต่อเชื่อมไว้ในระบบประปาอบต. หนองขามทั้งหมดโดยไม่คิดมูลค่าใดๆ ให้แก่อบต. หนองขาม

40 เครื่องมือทางการเงิน

40.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และบางรายการของหนี้สินหมุนเวียนอื่น กลุ่มบริษัทย่อมมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นแสดงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ โดยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

40.1.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ ถึงแม้ว่ากลุ่มบริษัทมีการกระจุกตัวที่กลุ่มลูกหนี้รายใหญ่จำนวนน้อยราย แต่เนื่องจากลูกหนี้กลุ่มดังกล่าวเป็นภาครัฐ ฝ่ายบริหารเห็นว่าความเสี่ยงด้านดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ คือ มูลค่าตามบัญชีของ ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

40.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

40 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

40.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 คิดเป็นจำนวนเงิน 4,194.0 ล้านบาท และ 4,213.8 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะของบริษัท : 1,523.5 ล้านบาท และ 1,473.6 ล้านบาท ตามลำดับ)

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

41 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

41.1 เมื่อวันที่ 9 มกราคม พ.ศ. 2556 บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ จำกัด ได้รับหนังสือเรื่องการแจ้งมติให้การส่งเสริมจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้มีมติอนุมัติให้การส่งเสริมการลงทุนสำหรับกิจการสาธารณูปโภคและบริการพื้นฐาน สำหรับการตั้งโรงงานผลิตน้ำประปาในพื้นที่จังหวัดชลบุรีตั้งแต่วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2555 โดยจะได้รับสิทธิและประโยชน์จากการได้รับยกเว้นภาษีอากรต่าง ๆ หลายประการ รวมทั้งการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้แก่วันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ทั้งนี้ บริษัท ยูนิเวอร์แซลยูทิลิตี้ จำกัด จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งมติให้การส่งเสริมการลงทุน

41.2 เมื่อวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2556 บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ จากหุ้นสามัญจำนวน 200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 12,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท บริษัทมีการลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นหุ้นสามัญจำนวน 6,600,000 หุ้น หุ้นละ 5 บาท เป็นเงินทั้งหมด 33,000,000 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 55

41.3 เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556 บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด ได้รับหนังสือเรื่องการแจ้งมติให้การส่งเสริมจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้มีมติอนุมัติให้การส่งเสริมการลงทุนสำหรับกิจการสาธารณูปโภคและบริการพื้นฐาน ตั้งแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556 โดยจะได้รับสิทธิและประโยชน์จากการได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร รวมทั้งการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่มีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้ บริษัท เสม็ดยูทิลิตี้ส์ จำกัด จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในหนังสือแจ้งมติให้การส่งเสริมการลงทุน