

ส่วนที่ 3

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

13.1 งบการเงิน

- รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินปี 2556 ซึ่งตรวจสอบ โดยนายสุมิตร ขอไพบูลย์ ผู้สอบบัญชีอนุญาตเลขทะเบียน 4885 จากสำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขและมีข้อสังเกตต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฯ
- รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินปี 2557 ซึ่งตรวจสอบ โดยนางฉัฐสรีร์ สโรชนันท์จีน ผู้สอบบัญชีอนุญาตเลขทะเบียน 4563 จากสำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฯ
- รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินปี 2558 ซึ่งตรวจสอบ โดยนางสาวยุพิน ชุ่มใจ ผู้สอบบัญชีอนุญาตเลขทะเบียน 8622 จากบริษัท เอส พี ออดิท จำกัด แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขและมีข้อสังเกตต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฯ

ตารางสรุปงบการเงินรวม (งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกระแสเงินสด)

บริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

รายการ	2558	%	2557 (ปรับปรุงใหม่)	%	2556	%
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	465.23	14.12	2,251.53	86.46	33.74	10.18
เงินลงทุนชั่วคราว	1,890.87	57.37	1.30	0.05	1.28	0.39
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	114.08	3.46	32.09	1.23	2.36	0.71
มูลค่าตามสัญญาที่ยังไม่เรียกเก็บจากลูกค้า	3.02	0.09	0.61	0.02	-	-
สินค้าคงเหลือ – สุทธิ	-	-	0.04	-	0.48	0.14
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	553.08	16.78	219.22	8.42	132.62	40.00
เงินมัดจำรอขอคืน	-	-	60.00	2.30	50.00	15.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	40.37	1.22	12.45	0.48	8.08	2.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	3,066.65	93.05	2,577.24	98.97	228.56	68.95
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนทั่วไป – สุทธิ	-	-	-	-	-	-
ค่าความนิยม-สุทธิ	-	-	11.76	0.45	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน – สุทธิ	12.22	0.37	-	-	-	-
อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	49.74	1.51	14.59	0.56	17.00	5.13
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	140.99	4.28	0.20	0.01	49.59	14.96
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น – เงินมัดจำค่าซื้อเงินลงทุน	-	-	-	-	36.00	10.86
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น – อื่นๆ	26.18	0.79	0.26	0.01	0.36	0.11
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	229.13	6.95	26.81	1.03	102.95	31.05
รวมสินทรัพย์	3,295.78	100.00	2,604.05	100.00	331.51	100.00

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	2558	%	2557 (ปรับปรุง ใหม่)	%	2556	%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชี	5.98	0.18	16.55	0.64	23.59	7.12
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	44.88	1.36	72.59	2.79	9.23	2.78
เจ้าหนี้ค่าหุ้น	83.70	2.54	-	-	-	-
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	37.72	1.14	36.69	1.41	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	0.52	0.02	-	-	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	0.64	0.02	0.10	-	0.37	0.11
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	37.26	1.13	-	-	6.89	2.08
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3.63	0.11	3.53	0.14	2.82	0.85
รวมหนี้สินหมุนเวียน	214.33	6.50	129.46	4.97	42.90	12.94
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	43.94	1.69	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	60.11	1.82	-	-	-	-
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	1.35	0.04	-	-	0.10	0.03
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1.90	0.06	0.22	0.01	0.78	0.24
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	0.48	0.01	-	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	19.31	0.59	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	83.15	2.52	44.16	1.70	0.88	0.27
รวมหนี้สิน	297.48	9.03	173.62	6.67	43.78	13.21

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

รายการ	2558	%	2557 (ปรับปรุง ใหม่)	%	2556	%
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน (มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)	3,475.00		3,475.00		280.00	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)	3,335.00	101.19	2,345.00	90.05	280.00	84.46
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	336.22	10.20	365.95	14.05	225.72	68.09
กำไร (ขาดทุน) สะสม – จัดสรรแล้ว –						
ทุนสำรองตามกฎหมาย	0.77	0.02	0.77	0.03	0.77	0.23
ขาดทุนสะสม	(685.53)	(20.80)	(281.99)	(10.83)	(218.76)	(65.99)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	0.57	0.02	-	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	11.27	0.34	0.70	0.03	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,998.30	90.97	2,430.43	93.33	287.73	86.79
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,295.78	100.00	2,604.05	100.00	331.51	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	2558	%	2557 (ปรับปรุงใหม่)	%	2556	%
รายได้						
รายได้จากการขายอาคารชุด	27.53	24.02	0.01	0.07	0.13	3.66
รายได้จากการขายไฟฟ้า	25.71	22.43	-	-	-	-
รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง	31.43	27.43	6.73	48.70	-	-
รายได้จากสถาบันเสริมทักษะ	0.01	0.01	0.03	0.22	0.45	12.68
รายได้อื่น	26.58	23.19	5.76	41.68	0.74	20.85
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	3.33	2.91	1.29	9.33	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	-	-	2.23	62.82
รวมรายได้	114.60	100.00	13.82	100.00	3.55	100.00
ต้นทุนจากการดำเนินงาน						
ต้นทุนขายอาคารชุด	(21.00)	(18.32)	(1.52)	(11.00)	(13.22)	(372.39)
ต้นทุนการขายไฟฟ้า	(25.41)	(22.17)	-	-	-	-
ต้นทุนการรับเหมาก่อสร้าง	(27.63)	(24.11)	(5.35)	(38.71)	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(4.80)	(4.19)	-	-	(1.26)	(35.49)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(104.68)	(91.34)	(19.64)	(142.11)	(12.84)	(361.69)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(22.79)	(19.89)	(0.30)	(2.17)	(1.45)	(40.85)
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าต้นทุนพัฒนา อสังหาริมทรัพย์	(4.01)		-		-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าอาคารและอุปกรณ์	(134.62)	(117.47)	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่า/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มี ตัวตน	-		(46.15)		(33.00)	
ขาดทุนจากการด้อยค่าความนิยม	(169.67)	(148.05)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	(1.51)	(10.93)	(2.51)	(70.70)
ต้นทุนทางการเงิน	(3.70)	(3.23)	(2.65)	(19.18)	(4.44)	(125.07)
รวมค่าใช้จ่าย	(518.32)	(452.29)	(77.12)	(558.03)	(68.72)	(1,935.77)
ขาดทุนสำหรับปี	(403.72)	(352.29)	(63.30)	(458.03)	(65.17)	(1,835.77)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

รายการ	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2556
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	(1.16)	-	-
รายการที่อาจจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง			
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	(1.35)	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนเพื่อขาย	1.92	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้	(0.59)	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(404.31)	(63.30)	(65.17)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(402.41)	(63.23)	(65.17)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.31)	(0.07)	-
	(403.72)	(64.70)	(65.17)
การแบ่งปันขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(402.96)	(63.23)	(65.17)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.35)	(0.07)	-
	(404.31)	(63.30)	(65.17)
ขาดทุนต่อหุ้น	(0.06)	(0.08)	(0.15)

งบกระแสเงินสด

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนสำหรับปี	(403.72)	(63.30)	(65.17)
ปรับรายการที่กระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.17	0.12	(0.11)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(3.33)	(1.29)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9.67	7.42	9.99
หนี้สงสัยจะสูญ	22.81	0.30	1.45
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือ	0.04	0.44	5.43
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	0.58	0.14
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	4.01	-	-
ต้นทุนบริการและดอกเบี้ยจ่าย	0.39	0.12	0.16
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	0.97	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าความนิยม	169.67	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าอาคาร และอุปกรณ์	134.62	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	0.08	(0.01)	(0.02)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	46.15	33.00
ขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้อื่น-กิจการอื่น	-	-	2.10
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(2.23)
ดอกเบี้ยรับ	(21.02)	(5.66)	-
ดอกเบี้ยจ่าย	3.69	2.65	4.44
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(82.92)	(11.51)	(10.82)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในมูลค่าตามสัญญาที่ยังไม่เรียกเก็บจากลูกค้า	7.36	(5.68)	0.58
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในมูลค่าตามสัญญาที่ยังไม่เรียกเก็บจากลูกค้า	(2.41)	(0.61)	-
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินค้าคงเหลือ	-	0.01	0.15

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2556
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(336.24)	(91.90)	(132.62)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในเงินมัดจำรอซื้อ	60.00	(10.00)	(50.00)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(27.91)	1.55	(0.52)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3.29)	(6.07)	0.21
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้การค้าและหนี้อื่น	(107.37)	20.33	(4.82)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	1.03	-	-
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.10	0.70	(0.20)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(0.14)	(0.68)	(0.29)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1.25	-	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(490.54)	(103.86)	(198.33)
เงินสดรับดอกเบี้ย	24.81	0.70	
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(5.98)	(2.26)	(1.03)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(471.71)	(105.42)	(199.36)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในเงินลงทุนชั่วคราว	(1,887.17)	(0.03)	(1.27)
(เพิ่มขึ้น) ลดลงในเงินมัดจำจ่ายซื้อเงินลงทุน	-	36.00	(36.00)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(214.18)	-	-
เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำ ลดลง (เพิ่มขึ้น)	-	-	1.24
เงินสดจ่ายในการซื้ออาคารและอุปกรณ์	(15.94)	(1.91)	(0.03)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(140.56)	(0.21)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	0.01	27.33
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	0.91	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,257.85)	34.77	(8.73)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินเบิกเกินบัญชี	(10.58)	(13.92)	0.21
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	0.52	-	(8.07)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2556
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15.62	43.94	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(22.30)	-	-
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในหนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่ หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(25.29)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(0.27)	(0.37)	(0.40)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน(สุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง)	960.27	2,258.78	274.70
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	943.26	2,288.43	241.15
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	(1,786.30)	2,217.78	33.06
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	2,251.53	33.75	0.67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	465.23	2,251.53	33.73

อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2556
อัตราส่วนแสดงสภาพคล่อง (Liquidity Ratio)			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	14.31	19.91	5.41
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	11.49	17.40	0.92
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	(2.72)	(1.22)	(4.62)
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	3.07	0.31	0.02
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	118.73	1,177.42	18,000.00
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	7.03	1.46	2.75
ระยะเวลารับหนี้ (วัน)	51.92	250.00	130.91
วงจรเงินสด (วัน)	66.80	1,448.85	17,869.09

อัตราส่วนทางการเงิน (ต่อ)

อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (%)	12.57	(1.46)	(2,175.19)
อัตรากำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน (%) *	(116.71)	(955.42)	(11,215.69)
อัตรากำไรอื่น (%)	26.10	51.00	62.79
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (%)	4.77	145.05	304.31
อัตราขาดทุนสุทธิ (%)	(352.29)	(457.99)	(1,835.77)
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	(14.87)	(4.66)	(35.62)
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%)	(14.06)	(4.47)	(26.67)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวรและไม่มีตัวตน (%)	(3.85)	(20.23)	(62.65)
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.005	0.01	1.45
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.10	0.06	0.15
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	(126.84)	(34.39)	(44.66)
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (เท่า)	(0.99)	(29.79)	(14.44)
อัตราการจ่ายเงินปันผล (%)	N/A	N/A	N/A
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ/หุ้น(บาท)(Par : 0.50 บาท)	0.45	0.52	0.51

หมายเหตุ : * ไม่รวม ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ขาดทุนจากการปรับมูลค่า
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ขาดทุนจากการด้อยค่าอาคารและอุปกรณ์ และขาดทุนจากการด้อยค่าความนิยม

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

14.1 ภาพรวม

14.1.1 รายการปรับปรุงย้อนหลังและรายการจัดประเภทงบการเงิน

(1) การปรับปรุงรายการจากการรวมธุรกิจที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ณ วันซื้อ

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2556 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาซื้อหุ้นสามัญใน บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ต่อมาในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2557 คณะกรรมการมีมติให้บริษัทฯ เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด แทนบริษัทย่อย บริษัทฯ จึงได้ทำสัญญาซื้อขายหุ้นกับบุคคลภายนอก โดยมีสัดส่วนการลงทุน ร้อยละ 98.00 ในราคา 49.50 ล้านบาท ซึ่งการซื้อขายหุ้นเสร็จสมบูรณ์เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2557 โดยบริษัทฯ ได้รับรายงานประเมินมูลค่ายุติธรรมจากผู้ประเมินราคาอิสระของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาจากการรวมธุรกิจในเดือน พฤษภาคม 2558 บริษัทฯ จึงปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลทางการเงินของปี 2557 โดยถือเสมือนว่าการบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจได้เสร็จสมบูรณ์ตั้งแต่วันที่ซื้อแล้ว

(2) การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

เมื่อวันที่ 2 มกราคม 2557 บริษัทได้เข้าทำสัญญา “จ้างและบริหารงานขายและพัฒนาที่ดิน” กับบริษัท พีลัม แอนด์ บรอดคาสท์ติ้ง อินเตอร์มีเดีย จำกัด (ผู้รับจ้าง) เพื่อดำเนินการบริหารงานขายและพัฒนาที่ดินโครงการ “เดอะ พีโน อิลส์” ซึ่งมีพื้นที่ขายจำนวน 38,401.40 ตารางวา เงื่อนไขการตกลงอัตราค่าจ้างตามสัญญาดังกล่าว กำหนดให้ผู้รับจ้างต้องส่งมอบเงินที่ได้รับจากสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินทั้งหมดในอัตราตารางวาละ 8,000.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 307.21 ล้านบาท ให้แก่บริษัทในวันโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้แก่ผู้จะซื้อ และส่วนต่างระหว่างจำนวนเงินตามสัญญาจะซื้อจะขายกับจำนวนเงินที่ผู้รับจ้างต้องส่งมอบให้บริษัทถือเป็นค่าจ้างตามสัญญา ทั้งนี้บริษัทได้มอบอำนาจให้ผู้รับจ้างมีอำนาจในการจัดทำ ลงนาม และเก็บรักษาเอกสารที่สำคัญเกี่ยวกับการซื้อขายที่ดิน รวมทั้งมอบอำนาจในการรับเงินตามหนังสือจองซื้อที่ดินและเงินค่างวดตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินจากผู้จะซื้อและเก็บรักษาจำนวนเงินดังกล่าวไว้จนกว่าจะมีการโอนกรรมสิทธิ์จึงโอนให้แก่บริษัท โดยกระทำการในฐานะ “ผู้รับมอบอำนาจจากผู้จะขาย”

ต่อมาฝ่ายบริหารชุดปัจจุบันของบริษัทได้พิจารณาเนื้อหาของรายการค้าดังกล่าวแล้วพบว่า แม้บริษัทได้มอบอำนาจทางกฎหมายตามที่กล่าวมาในข้างต้นให้แก่ผู้รับจ้างเป็นผู้ดำเนินการแทนแล้ว แต่บริษัทก็ยังถือว่ามีการระงับผูกพันโดยตรงตามกฎหมายต่อผู้จะซื้อตามสัญญาจะซื้อจะขาย ดังนั้นบริษัทจึงต้องรับรู้จำนวนเงินที่ผู้รับจ้างได้รับมาตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินในนามของบริษัทกับผู้ซื้อแล้วจำนวน 21.40 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินของบริษัทตั้งแต่วันที่การระงับผูกพันตามสัญญาจะซื้อจะขายมีผลบังคับ บริษัทจึงปรับปรุงย้อนหลังงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เสมือนว่าบริษัทได้รับรู้สินทรัพย์และภาระหนี้สินตั้งแต่วันที่ในสัญญา

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2558 บริษัทได้ส่งหนังสือแจ้งขอยกเลิก “สัญญาจ้างและบริหารงานขายและพัฒนาที่ดิน” กับผู้รับจ้าง ต่อมาในวันที่ 1 กันยายน 2558 ผู้รับจ้างก็ได้ทำหนังสือแจ้งความจำนงค์เพื่อขอซื้อที่ดินทั้งหมดจากบริษัทในราคา 180.00 ล้านบาท และทั้งสองฝ่ายตกลงที่จะบอกเลิกสัญญาจ้างระหว่างกันรวมทั้งยกเลิกและถอนอำนาจในหนังสือมอบอำนาจทุกฉบับที่บริษัทเคยมอบอำนาจให้ผู้รับจ้างกระทำการแทนตามหนังสือ “ขอยกเลิกและหนังสือมอบอำนาจ” จากฝ่ายกฎหมายของผู้รับจ้าง ลงวันที่ 17 กันยายน 2558

จากรายการปรับปรุงการรวมธุรกิจที่ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ณ วันที่ซื้อ และการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังกล่าว ส่งผล
กระทบต่องบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการ ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10,684	21,401	32,085
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	228,657	(9,441)	219,216
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	967	(967)	-
ค่าความนิยม	-	11,765	11,765
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	86,812	(14,222)*	72,590
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	-	36,688	36,688
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	967	(967)	-
ขาดทุนสะสม	283,393	(1,402)	281,991
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	845	(143)	702
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุด			
วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	22,557	(1,402)	21,155
ขาดทุนสำหรับปี	64,701	(1,402)	63,299
ขาดทุนสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	64,633	(1,402)	63,231
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.08	-	0.08
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น			
ขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	283,393	(1,402)	281,991
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	845	(143)	702

* รวมรายการจัดประเภทเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นมาเป็นเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเพื่อประโยชน์ในการ
เปรียบเทียบงบการเงินจำนวน 15.29 ล้านบาท

14.1.2 การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน

ในระหว่างปี 2556 ถึง ปี 2558 บริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) และออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ (CYBER-W1) ที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ โดยออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการใช้สิทธิดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) ซึ่งสรุปได้ดังนี้

1. เดือนพฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 280,000,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1.00 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มทุนรวม 280 ล้านบาท โดยมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวน 134.70 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น 5.30 ล้านบาท)
2. เดือนมิถุนายน 2557 บริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมบางส่วน จำนวน 102,953,089 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.85 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มทุนรวม 87.51 ล้านบาท โดยมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวน 35.45 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น 0.59 ล้านบาท)
3. เดือนกันยายน 2557 บริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลในวงจำกัด จำนวน 457,046,911 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.85 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มทุนรวม 388.49 ล้านบาท โดยมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวน 159.73 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น 0.24 ล้านบาท)
4. เดือนธันวาคม 2557 บริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลในวงจำกัด จำนวน 3,570,000,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.50 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มทุนรวม 1,785 ล้านบาท โดยบริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น 54.94 ล้านบาท เป็นรายการหักในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้น
5. เดือนกุมภาพันธ์ 2558 บริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลในวงจำกัด จำนวน 1,980,000,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.50 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนเงินเพิ่มทุนรวม 990 ล้านบาท โดยบริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น 29.73 ล้านบาท เป็นรายการหักในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้น

14.1.3 การใช้ไปของเงินเพิ่มทุนตามข้อ 14.1.2 ในระหว่างปี 2558 ที่สำคัญ

ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯ ใช้เงินเพิ่มทุนในข้อ 14.1.1 ไปในการลงทุนที่สำคัญๆ ดังนี้

1. ซื้อที่ดินที่จังหวัดพังงา

เดือนเมษายน 2558 บริษัทฯ ซื้อที่ดินเปล่า จำนวน 5 แปลง เนื้อที่รวม 18-3-77.6 ไร่ (7,577.6 ตารางวา) ตั้งอยู่ที่ ตำบลโคกกลอย อำเภอดงทับใต้ จังหวัดพังงา จำนวนเงินรวม 332.57 ล้านบาท โดยเป็นราคาที่ดินจำนวน 325 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์และภาษีที่เกี่ยวข้องจำนวน 7.57 ล้านบาท ซึ่งการซื้อที่ดินดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาพัฒนาและจัดสรรแบ่งขาย

2. ซื้อลิขสิทธิ์โปรแกรมระบบสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน

เดือนกันยายน 2558 บริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 99.99 ซื้อลิขสิทธิ์โปรแกรมระบบสื่อสารผ่านแอปพลิเคชัน Whereteam Whereteamtalk ซึ่งเป็น

แอปพลิเคชันเกี่ยวกับการสื่อสารบนโทรศัพท์เคลื่อนที่แบบ Push to Talk จำนวนเงิน 150 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยมีรายละเอียดของการซื้อดังนี้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ปรับแผนกลยุทธ์ของบริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 99.99 เพื่อให้ธุรกิจพัฒนาซอฟต์แวร์ สอดคล้องกับความต้องการของตลาดและสามารถดำเนินธุรกิจและมีผลประกอบการที่สามารถสร้างรายได้ต่อไป โดยในเดือนสิงหาคม 2558 ฝ่ายบริหารฯ ได้ว่าจ้างผู้บริหารระดับสูงท่านหนึ่ง โดยทำสัญญาว่าจ้างผู้บริหาร (Management Agreement) ซึ่งเนื้อหาของสัญญาที่สำคัญ มีดังนี้

- สัญญามีระยะเวลาการว่าจ้าง 3 ปี โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นไป
- ค่าตอบแทนพิเศษนอกเหนือจากเงินเดือน ซึ่งคำนวณตามความสำเร็จของเป้าหมายที่บริษัทกำหนดไว้ ทั้งนี้ผู้บริหารท่านนี้จะไม่มียกเว้นค่าตอบแทนพิเศษดังกล่าวเมื่อใช้สิทธิซื้อหุ้น (Call option)
- บริษัทมีสิทธิในการขาย (Put option) ลิขสิทธิ์โปรแกรมที่บริษัทซื้อมาในระหว่างวันที่ในสัญญาฉบับนี้จนถึงวันที่สิ้นสุดของสัญญาฉบับนี้ ให้แก่ผู้บริหารท่านนี้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ณ วันที่มีการใช้สิทธิ
- ผู้บริหารท่านนี้มีสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ (Call option) ของบริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด ในจำนวนไม่เกินร้อยละ 49 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด ในราคาตามบัญชีของมูลค่าหุ้น ณ วันที่ใช้สิทธิ
- หากมีการใช้สิทธิ Put option และ Call option ตามที่กล่าวไว้ ถือว่าสัญญาฉบับนี้สิ้นสุดลง นอกจากนี้คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีสิทธิในการบอกเลิกสัญญาระหว่างกันก่อนสัญญาจะหมดอายุ หากเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้

การเข้าทำสัญญาข้างต้นได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 12/2558 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2558

ในเดือนกันยายน 2558 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อและพัฒนาลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ “Software sale, License and Development Agreement” กับบริษัทแห่งหนึ่ง โดยในการเข้าทำรายการดังกล่าว บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อจัดประมาณการมูลค่าที่จะได้รับจากการลงทุนในสินทรัพย์ดังกล่าวโดยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจากการลงทุนในลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์มีมูลค่าระหว่าง 34.30 – 257.00 ล้านบาท โดยผู้บริหารระดับสูงที่ฝ่ายบริหารได้ว่าจ้างมาเคยดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารระดับสูงของบริษัทผู้ขาย

การซื้อลิขสิทธิ์ข้างต้น ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจเข้าเงื่อนไขเป็นการซื้อธุรกิจ ซึ่งกำหนดให้ผู้ซื้อต้องบันทึกสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาในมูลค่า

ยุติธรรมซึ่งรวมถึงค่าความนิยมและกำไรจากการซื้อในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม (ถ้ามี) ปัจจุบัน บริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด อยู่ระหว่างจัดทำรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมของซอฟต์แวร์ และค่าความนิยม ซึ่งรวมถึงการประเมินมูลค่าของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ถ้ามี) โดยผู้ประเมินอิสระ ทำให้บริษัทบันทึกการซื้อดังกล่าวโดยการใช้ประมาณการมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาด้วยราคาที่จ่ายซื้อ บริษัทจะทบทวนการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินนี้ หากมูลค่ายุติธรรมที่ได้จากผู้ประเมินอิสระ มีผลต่อการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ ในช่วงระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่ซื้อโดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง

3. ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นงวดแรกตามสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด กับผู้ถือหุ้นของบริษัท อันดามัน เพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ท่านหนึ่ง (ผู้ขาย) เป็นจำนวนเงิน 232.50 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดของการซื้อขายหุ้นดังนี้

เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2558 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด จำนวน 3,400,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 340 ล้านบาท กับผู้ถือหุ้นของบริษัท อันดามัน เพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ท่านหนึ่ง (ผู้ขาย) ซึ่งเป็นไปตามมติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 โดยสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ ซึ่งรวมทั้งการรับโอนและชำระค่าหุ้นสามัญของบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ต่อเมื่อผู้ขายได้ดำเนินการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อขายหุ้นสามัญครบถ้วนทุกข้อแล้ว

เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2558 ได้มีมติให้บริษัทฯ และผู้ขายเปลี่ยนแปลงมูลค่าและสัดส่วนการซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของหุ้นสามัญ จำนวน 3,400,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 100 บาท คิดเป็นมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 255 ล้านบาท ถึง 340 ล้านบาท จากผู้ขาย

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทฯ ได้รับโอนหุ้นสามัญของ บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ตามสัญญาซื้อขายหุ้นจากผู้ขายจำนวน 3,162,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 93 ของหุ้นสามัญทั้งหมด ในราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 316.20 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้ชำระเงินค่าหุ้นงวดแรกตามที่กำหนดในสัญญาซื้อขายหุ้นเป็นจำนวนเงิน 232.50 ล้านบาท โดยส่วนที่เหลืออีกจำนวน 83.70 ล้านบาท ถือเป็นสิ่งตอบแทนที่บริษัทฯ ต้องจ่ายเมื่อเข้าเงื่อนไข ซึ่งจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงิน ณ วันที่ซื้อ โดยจะชำระเงินที่เหลือภายใน 7 วันนับแต่วันที่บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ได้ลงนามในสัญญาสัมปทานซื้อขายไฟฟ้า (Power Purchases Agreement: “PPA”) จำนวน 200 เมกะวัตต์หรือมากกว่ากับองค์การการไฟฟ้าแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ (Myanmar Electric Power Enterprise: “MEPE”) หรือส่วนราชการอื่นของสาธารณรัฐแห่ง

สหภาพเมียนมาร์ ทั้งนี้ บริษัทฯ และนายอุปกิต ปาจริยางกูร ซึ่งเป็นผู้ขายหุ้น APU ได้ทำความตกลงแก้ไขเงื่อนไขและกำหนดเวลาชำระราคาซื้อขายหุ้นบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด วงที่สองจำนวน 83.70 ล้านบาท จากเดิมที่บริษัทฯ ต้องชำระเงินดังกล่าวภายใน 7 วันทำการ หลังจากการลงนามในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า เป็นภายใน 7 วันทำการหลังจากวันที่สัญญาซื้อขายไฟฟ้า มีผลบังคับ

บริษัทฯ ถือว่าวันที่ 30 กันยายน 2558 เป็นวันที่บริษัทเข้าไปมีอำนาจควบคุมบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด (บริษัทย่อย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ กำหนดให้บริษัทฯ ต้องบันทึกสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาในมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมถึง ค่าความนิยมและกำไรจากการซื้อในราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม (ถ้ามี) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดดังกล่าว บริษัทฯ จึงประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ซื้อโดยใช้ผลงานของผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งการประเมินราคาดังกล่าวยังไม่สามารถให้ข้อสรุปเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ บริษัทฯ จึงบันทึกการซื้อธุรกิจนี้โดยใช้การประมาณการมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาด้วยราคาที่จ่ายซื้อ ซึ่งประมาณว่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างการจัดทำ รายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น และค่าความนิยมจากการซื้อหุ้นสามัญนี้ โดยผู้ประเมินอิสระ โดยบริษัทจะทบทวนการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินเหล่านี้ หากได้รับข้อมูลเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจและข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ ในช่วงระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่ซื้อโดยวิธีปรับปรุงย้อนหลัง

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ณ วันที่ซื้อ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

สินทรัพย์

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18,320,522.98
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	115,953,635.10
อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ	175,708,852.98
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ	292,293.38
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,627,530.31
รวมสินทรัพย์	332,902,834.75

หนี้สิน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(82,406,339.70)
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,986,497.00)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(60,130,592.16)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(255,782.67)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(17,911,300.61)

	(หน่วย: บาท)
รวมหนี้สิน	(162,690,512.14)
สินทรัพย์สุทธิ	170,212,322.61
หัก : ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(11,914,862.58)
รวม	158,297,460.03
บวก : ค่าความนิยม	157,902,539.97
ราคาซื้อ	316,200,000.00
หัก : สิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายเมื่อเข้าเงื่อนไข (เจ้าหนี้ค่าหุ้น)	(83,700,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(18,320,522.98)
เงินสดจ่ายซื้อบริษัทย่อยสุทธิ	214,179,477.02

14.1.4 การจัดตั้งบริษัทย่อย

ด้วยที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด(มหาชน) (“บริษัท”) ครั้งที่ 17/2558 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2558 ได้มีมติอนุมัติการจัดตั้งบริษัทย่อย 3 บริษัท โดยบริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในแต่ละบริษัท ร้อยละ 99.99 รายละเอียดมีดังต่อไปนี้

1. บริษัท ยูพีเอ โซลาร์ จำกัด (UPA Solar Co., Ltd.)

ประเภทกิจการ : ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า พลังงานแสงอาทิตย์ พลังงานไอน้ำ พลังงานความร้อน ให้กับหน่วยงานราชการการไฟฟ้าและหน่วยงานต่างๆ หรือองค์กรเอกชน รวมทั้งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทุนจดทะเบียน : 1,000,000 บาท (จำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 10 บาท)

2. บริษัท ยูพีเอกรีน เอนเนอร์ยี จำกัด (UPA Green Energy Co., Ltd.)

ประเภทกิจการ : ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า พลังงานแสงอาทิตย์ พลังงานไอน้ำ พลังงานความร้อน ให้กับหน่วยงานราชการการไฟฟ้าและหน่วยงานต่างๆ หรือองค์กรเอกชน รวมทั้งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทุนจดทะเบียน : 1,000,000 บาท (จำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 10 บาท)

3. ชื่อบริษัท : บริษัท ยูพีเอเพาเวอร์ กรุ๊ป จำกัด (UPA Power Group Co., Ltd.)

ประเภทกิจการ : ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า พลังงานแสงอาทิตย์ พลังงานไอน้ำ พลังงานความร้อน ให้กับหน่วยงานราชการการไฟฟ้าและหน่วยงานต่างๆ หรือองค์กรเอกชน รวมทั้งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทุนจดทะเบียน : 1,000,000 บาท (จำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 10 บาท)

14.1.5 เงินมัดจำรอซื้อที่ดิน จำนวนเงิน 60 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

เงินมัดจำรอซื้อที่ดิน จำนวนเงิน 60 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เป็นเงินมัดจำของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ดังนี้

1. เงินมัดจำตามบันทึกความเข้าใจกับบริษัทแห่งหนึ่ง เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2556 เพื่อซื้อที่ดินพร้อมอาคารในโครงการหนึ่ง ซึ่งข้อกำหนดภายใต้บันทึกดังกล่าว บริษัทฯต้องจ่ายเงินมัดจำ 50 ล้านบาทในวันทำบันทึกความเข้าใจ อย่างไรก็ตาม หากไม่มีการซื้อขายที่ดินพร้อมอาคารในโครงการตามบันทึกดังกล่าว ซึ่งในปี 2557 บริษัทฯ ได้ทำหนังสือยกเลิกบันทึกความเข้าใจดังกล่าวแก่ผู้จะขาย เนื่องจากไม่มีการซื้อขายที่ดินพร้อมอาคารดังกล่าว ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯ ได้รับเงินมัดจำดังกล่าวจำนวนเงิน 50 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย จำนวนเงิน 5.78 ล้านบาท คืนแล้ว

2. เงินมัดจำตามสัญญาจะซื้อขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของ บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด (บริษัทย่อย) กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยบริษัทที่เกี่ยวข้องกันนี้ได้ซื้อที่ดินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในปี 2549 ภายใต้สัญญานี้ บริษัทย่อยได้จ่ายเงินมัดจำจำนวน 10 ล้านบาท โดยในปี 2557 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาจะซื้อขาย เนื่องจากราคาจะซื้อขาย ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามสัญญา ในระหว่างปี 2558 บริษัทย่อย ได้รับเงินมัดจำค่าซื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวนเงิน 10 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยที่ค้างจำนวน 0.24 ล้านบาท คืนแล้ว

14.1.6 การทดสอบการด้อยค่า

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของทรัพย์สิน กำหนดให้

- ทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น
- ทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไป อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า

เมื่อเดือน ธันวาคม 2558 บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท แกรนท์ ธอนตัน เซอร์วิส จำกัด (“GTSL”) ซึ่งเป็นบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย 3 แห่ง ที่ บริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด (มหาชน) ไปลงทุน ได้แก่ บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด (“APU”) บริษัท อินฟอร์เมติกส์ พลัส จำกัด (“INF”) และบริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด (“DL”) โดยวัตถุประสงค์เพื่อนำมูลค่าเงินลงทุนที่ได้ไปใช้ในการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ยูไนเต็ด เพาเวอร์ ออฟ เอเชีย จำกัด (มหาชน) และเพื่อใช้ประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้รับมา ซึ่งได้บันทึกด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ซื้อซึ่งประมาณว่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม ในงบการเงินรวม จากการซื้อธุรกิจ ซึ่งจะส่งผลให้งบการเงินเฉพาะกิจการและงบการเงินรวม เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง (ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการจัดทำรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ และมูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น โดยผู้ประเมินอิสระ)

การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ผลจากการทดสอบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย และจากการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินดังกล่าว พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีมูลค่าต่ำกว่าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ บริษัทฯ จึงรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ในงบการเงินเฉพาะกิจการ) จำนวนเงินรวม 249.99 ล้านบาท

การด้อยค่าของค่าความนิยม

ผลจากการทดสอบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งรวมค่าความนิยมไว้ โดยการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่มีความนิยมรวมอยู่กับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งคำนวณจากมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีความนิยมรวมอยู่โดยบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินดังกล่าว พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีมูลค่าต่ำกว่าราคาตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์และค่าความนิยมอย่างเป็นสาระสำคัญ บริษัทฯ จึงพิจารณารับรู้ด้อยค่าค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อ บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด จำนวนเงิน 157.90 ล้านบาท และปันส่วนผลขาดทุนส่วนเกินอีกจำนวน 134.62 ล้านบาท โดยหักกับมูลค่าตามบัญชีของโรงไฟฟ้าและงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของบัญชี “อาคาร และอุปกรณ์” และบริษัทฯ พิจารณารับรู้ขาดทุนจากค่าความนิยมในการซื้อ บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด จำนวนเงิน 11.77 ล้านบาท เนื่องจากผลจากการทดสอบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งรวมค่าความนิยมไว้ โดยการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่มีความนิยมรวมอยู่กับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งคำนวณจากมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีความนิยมรวมอยู่โดยบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินดังกล่าว พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีมูลค่าต่ำกว่าราคาตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์และค่าความนิยมอย่างเป็นสาระสำคัญ

สรุปผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่บริษัทฯ รับรู้ในงบกำไรขาดทุน ในปี 2558 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		
บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด	-	214.71
บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด	-	26.66
บริษัท ไอ-พีโน จำกัด	-	4.37
บริษัท พีโน คอนสตรัคชั่น จำกัด	-	4.25
รวม	-	249.99
อาคารและอุปกรณ์	134.62	-
ค่าความนิยม		
ค่าความนิยมจากการซื้อ		
บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด	157.90	-
บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด	11.77	-
รวม	169.67	-

หมายเหตุ: บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ในงบการเงินเฉพาะกิจการ) บริษัท พีโน คอนสตรัคชั่น จำกัด จำนวนเงิน 4.25 ล้านบาท ในไตรมาส 1 ปี 2558 และ ขาดทุนจากการด้อยค่าค่าความนิยม ในการซื้อ บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด (ในงบการเงินรวม) จำนวนเงิน 9.7 ล้านบาท ในไตรมาส 2 ปี 2558 นอกนั้นบริษัท ฯ รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า ในไตรมาส 4 ปี 2558 จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมบริษัทย่อย 3 แห่ง โดยบริษัทที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ดังกล่าว

14.2 ผลการดำเนินงาน

รายได้จากการขายอาคารชุด/ต้นทุนจากการขายอาคารชุด

รายได้จากการขายอาคารชุด/ต้นทุนจากการขายอาคารชุด จำนวนเงิน 27.54 ล้านบาท และ 21.00 ล้านบาท ตามลำดับ ในปี 2558 เป็นการรับรู้รายได้และต้นทุนจากการขาย ของบริษัทย่อย - บริษัท โคมแลนด์ เอสเตท จำกัด จากโครงการเดอะ พีโน เขาใหญ่ ซึ่งรับรู้รายได้และต้นทุนจากการขาย จากการโอนห้องชุดให้กับลูกค้าจำนวน 8 ราย ในขณะที่ปี 2557 โครงการยังไม่เสร็จเรียบร้อยพร้อมที่จะโอนให้กับลูกค้าได้

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง / ต้นทุนการรับเหมาก่อสร้าง

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง / ต้นทุนการรับเหมาก่อสร้าง จำนวนเงิน 31.73 ล้านบาท และ 27.63 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับปี 2558 เป็นการรับรู้รายได้และต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้างอาคารและงานรับเหมาตกแต่งภายใน ของบริษัทย่อย - บริษัท ไอ-พีโน จำกัด ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ซึ่งปี 2558 บริษัท ไอ-พีโน จำกัด มีงานรับเหมาก่อสร้างและงานรับเหมาตกแต่งภายในเพิ่มขึ้นจากปี 2557

รายได้จากการขายไฟฟ้า/ต้นทุนขายไฟฟ้า

รายได้จากการขายไฟฟ้า/ต้นทุนขายไฟฟ้า จำนวนเงิน 25.71 ล้านบาทและ 25.42 ล้านบาท ตามลำดับ ในปี 2558 เป็นการรับรู้รายได้และต้นทุนจากการขายไฟฟ้าของบริษัท อันดามัน เพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 จนถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ซึ่งบริษัทเข้าไปมีอำนาจควบคุมบริษัท อันดามัน เพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558

รายได้อื่น

รายได้อื่นที่เพิ่มขึ้นเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและผลตอบแทนที่ได้รับจากเงินลงทุนชั่วคราวจากเงินที่บริษัทได้รับจากการเพิ่มทุนในเดือนธันวาคม 2557 และเดือนกุมภาพันธ์ 2558

กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้

ตั้งแต่ ปี 2557 จนถึง ปี 2558 บริษัทมีการเจรจาปรับปรุงโครงสร้างหนี้สินเชื่อที่บริษัทมีกับ ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) โดยผลจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ก่อให้เกิดการรับรู้กำไรทั้งสิ้นจำนวน 4.62 ล้านบาท โดย

บริษัทรับรู้กำไรในปี 2557 จำนวน 1.29 ล้านบาท (รับรู้เดือนมิถุนายน จำนวน 0.58 ล้านบาท และ เดือนกันยายน 0.71 ล้านบาท) และในปี 2558 จำนวน 3.33 ล้านบาท (รับรู้เดือนมิถุนายน จำนวน 3.33 ล้านบาท)

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารปี 2558 ที่เพิ่มขึ้นหลักๆ เนื่องจากค่าใช้จ่ายของบริษัทที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญเพิ่มขึ้นประมาณ 21.84 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้นประมาณ 11.59 ล้านบาท ค่าธรรมเนียมการบริการด้านหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นประมาณ 4.9 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์บริษัทเพิ่มขึ้นประมาณ 4.1 ล้านบาท ค่าที่ปรึกษากฎหมายและค่าที่ปรึกษาเกี่ยวกับงานวิศวกรรม เพิ่มขึ้นประมาณ 19.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายของบริษัทย่อย (บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด) จากการที่บริษัทซื้อธุรกิจ ประมาณ 15.14 ล้านบาท

หนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญในปี 2558 เพิ่มขึ้นจากการที่บริษัทฯ พิจารณาดังค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้อื่น (บริษัทที่รับจ้างและบริหารงานขายและพัฒนาที่ดิน) สำหรับเงินรับล่วงหน้าค่าที่ดินจำนวน 21.40 ล้านบาท

ขาดทุนจากการปรับมูลค่า-ต้นทุนอสังหาริมทรัพย์

เพิ่มขึ้นเนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาดังค่าเพื่อการปรับปรุงมูลค่าที่ดินที่จังหวัดพังงา จำนวนเงิน 4.01 ล้านบาท

ขาดทุนจากการด้อยค่า-อาคารและอุปกรณ์

เพิ่มขึ้นเนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาดังค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทย่อย (บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด) จากการที่บริษัทซื้อธุรกิจ จำนวนเงิน 134.62 ล้านบาท

ขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าความนิยม

เพิ่มขึ้นเนื่องจากบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าความนิยม ในการลงทุนในบริษัท โดม แลนด์ เอสเตท จำกัด จำนวน 11.76 ล้านบาทซึ่งได้รับผลกระทบจากการชะลอตัวของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในค่าความนิยม ในการลงทุนใน บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด จำนวน 157.90 ล้านบาท

14.3 เหตุการณ์ที่มีผลต่อฐานะการเงินและการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญในอนาคต

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2559 บริษัท เมียนมาร์ ยูพีเอ จำกัด (Myanmar UPA Co., Ltd.) ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายแห่งสหภาพเมียนมาร์ (บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทถือหุ้นร้อยละ 99) ได้เข้าลงนามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าที่กำลังผลิต 200 เมกะวัตต์ (Power Purchase Agreement) กับการไฟฟ้าแห่งสหภาพเมียนมาร์ (Myanmar Electric Power Enterprise: MEPE) เพื่อดำเนินการก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานก๊าซธรรมชาติระบบพลังงานความร้อนร่วม กำลังการผลิต 200 เมกะวัตต์ และจัดจำหน่ายไฟฟ้า ที่อำเภอกันบก จังหวัดทวาย รัฐตะนาวีย สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ ซึ่งเป็นโครงการโรงไฟฟ้า เฟส 2 ที่ตั้งอยู่ห่างจากอำเภอกันบก 2.4 กิโลเมตร ขนาดพื้นที่ของโครงการประมาณ 59 ไร่ โดยบริษัทย่อยจะ

เช่าที่ดินจาก MEPE ภายใต้สัญญาเช่าระยะยาวจนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้า (ระยะเวลาเช่า 30 ปี นับจากวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า)

บริษัทฯ ต้องชำระเงินค่าซื้อขายหุ้น บริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด งวดที่สอง จำนวน 83.70 ล้านบาทให้แก่ นายอุปกิต ปาจริยางกูร ซึ่งเป็นผู้ขายหุ้น ภายใน 7 วันทำการหลังจากวันที่สัญญาซื้อขายไฟฟ้ามีผลบังคับ ทั้งนี้ บริษัทฯ และนายอุปกิต ปาจริยางกูร ซึ่งเป็นผู้ขายหุ้น APU ได้ทำความตกลงแก้ไขเงื่อนไขและกำหนดเวลาชำระราคาซื้อขายหุ้นบริษัท อันดามันเพาเวอร์ แอนด์ ยูทิลิตี้ จำกัด งวดที่สองจำนวน 83.70 ล้านบาท จากเดิมที่บริษัทฯ ต้องชำระเงินดังกล่าวภายใน 7 วันทำการหลังจากการลงนามในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า เป็นภายใน 7 วันทำการหลังจากวันที่สัญญาซื้อขายไฟฟ้ามีผลบังคับ

มูลค่าการลงทุนของโครงการโรงไฟฟ้าเฟส 2 นี้ บริษัทฯ ประมาณมูลค่าการลงทุนไว้จำนวนเงิน 297 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 10,473.59 ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยนที่ 35.30 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ) โดยมีระยะเวลาก่อสร้างและดำเนินงานรวมประมาณ 33 ปี รายละเอียดมูลค่าเงินลงทุนสามารถแบ่งย่อยได้ดังนี้

ประเภทของเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน (ล้านดอลลาร์สหรัฐ)	มูลค่าเงินลงทุน (ล้านบาท)
ค่าบริการการออกแบบและวิศวกรรม ค่าจัดหาเครื่องจักรอุปกรณ์ และค่า ก่อสร้างเบ็ดเสร็จ (EPC Cost)	223.99	7,906.97
ค่าสาธารณูปโภคและสิ่งอำนวยความสะดวก ของโครงการ (Non-EPC Cost)	8.72	307.64
ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost)	17.59	620.93
ต้นทุนประมาณการเผื่อขาด (Contingency)	4.65	164.29
ดอกเบี้ยระหว่างก่อสร้าง (Interest During Construction)	41.75	1,473.76
รวม	296.70	10,473.59

ทั้งนี้เมื่อก่อสร้างเสร็จบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้จากโครงการโรงไฟฟ้า เฟส 2 ตามพลังงานไฟฟ้าที่จำหน่ายจริงในอัตราค่าไฟฟ้าที่กำหนดในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ในอัตรา 0.0333 เหรียญสหรัฐฯ ต่อกิโลวัตต์-ชั่วโมง

บริษัทฯ คาดว่าจะดำเนินการโครงการโรงไฟฟ้าเฟส 2 โดยใช้เงินลงทุนส่วนหนึ่งซึ่งมาจากกระแสเงินสดของบริษัทฯ ในสัดส่วนประมาณร้อยละ 30 ของมูลค่าเงินลงทุน และจะขอรับการสนับสนุนทางการเงินจากสถาบันการเงิน ในสัดส่วนประมาณร้อยละ 70 ของมูลค่าเงินลงทุนทั้งหมด ทั้งนี้บริษัทฯ อยู่ระหว่างการพิจารณาและเจรจาเบื้องต้นกับสถาบันการเงินถึงรูปแบบของสินเชื่อ ซึ่งจะต้องมีความสอดคล้องกับข้อกำหนดและเงื่อนไขของสัญญาซื้อขายไฟฟ้า โดยบริษัทฯ คาดว่าจะใช้เวลาประมาณ 12 เดือนในการจัดหาเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน

ซึ่งสัญญาซื้อขายไฟฟ้าจะยังไม่มีผลใช้บังคับจนกว่าเงื่อนไขการมีผลบังคับของสัญญาซื้อขายไฟฟ้าทุกข้อจะได้สำเร็จครบถ้วนหรือได้รับการยกเว้น โดยเงื่อนไขดังกล่าวที่สำคัญได้แก่

1. คู่สัญญาที่เกี่ยวข้องลงนามในสัญญาเช่าที่ดินที่ใช้สำหรับการดำเนินโครงการโรงไฟฟ้า
2. MEPE ได้เบิกเงินเชื่อก่อนแรกจากผู้ให้การสนับสนุนทางการเงินเพื่อใช้ก่อสร้างสายส่งกระแสไฟฟ้า (Transmission Facilities)
3. กระทรวงพลังงานไฟฟ้า (Ministry of Electric Power: MOEP) ของประเทศเมียนมาร์ออก Letter of Comfort ให้แก่บริษัทย่อย
4. บริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตที่จำเป็นสำหรับการดำเนินโครงการโรงไฟฟ้า
5. เงื่อนไขบังคับก่อนในสัญญาจัดหาสินค้าเชื้อเพลิงสำหรับโครงการโรงไฟฟ้าได้รับการปฏิบัติสำเร็จแล้ว

ทั้งนี้ ในการยกเว้นเงื่อนไขการมีผลบังคับของสัญญาดังกล่าวในข้อ 5 ข้างต้น (เกี่ยวกับสัญญาจัดหาสินค้าเชื้อเพลิงสำหรับโครงการโรงไฟฟ้า) MEPE และบริษัทย่อยจะต้องตกลงยกเว้นร่วมกัน ดังนั้น หากบริษัทย่อยไม่ตกลงที่จะยกเว้นเงื่อนไขดังกล่าว MEPE ฝ่ายเดียวจะไม่สามารถยกเว้นเงื่อนไขดังกล่าวได้

การลงนามในสัญญาซื้อขายไฟฟ้าเพื่อดำเนินโครงการโรงไฟฟ้า เฟส 2 จะเป็นผลให้บริษัทฯ ต้องจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณารับรองหรือให้สัตยาบันการลงนามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าเพื่อดำเนินโครงการโรงไฟฟ้า เฟส 2 ดังกล่าว โดยต้องได้รับมติเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ (“IFA”) ให้ความเห็นต่อการทำรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ซึ่งกำหนดวันประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น มีขึ้นในวันที่ 28 มิถุนายน 2559