

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

การไฟฟ้านครหลวง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการไฟฟ้านครหลวง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ที่เฉพาะกิจการและงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของการไฟฟ้านครหลวง ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์ เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าว ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางยุพิน ชลานนท์นิวัฒน์)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพัชรา ลาภลือชัย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 13

การไฟฟ้านครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงิน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		เฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,409,372,621	20,142,203,770	4,409,372,621	20,142,203,770
เงินลงทุนชั่วคราว	3.1 23,643,606,300	22,111,895,491	23,643,606,300	22,111,895,491
ลูกหนี้การค้า	3.2 18,073,756,716	16,710,719,839	18,073,756,716	16,710,719,839
พัสดุดอกเบี้ย	3.3 6,771,520,011	7,242,850,882	6,771,520,011	7,242,850,882
งานรับเหมาระหว่างทำ	32,265,881	27,690,133	32,265,881	27,690,133
เงินฝากเงินลงทุนสะสมเพื่อประกันภัยตนเอง	39,913,750	38,656,222	39,913,750	38,656,222
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3.4 4,005,324,218	4,086,078,808	4,005,324,218	4,086,078,808
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	56,975,759,497	70,360,095,145	56,975,759,497	70,360,095,145
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในการร่วมค้า	3.5 624,586,301	611,764,573	501,000,000	501,000,000
เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน	3.6 6,400,000	6,400,000	6,400,000	6,400,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.7 81,597,552,986	80,650,344,137	81,597,552,986	80,650,344,137
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.8 374,179,090	400,540,008	374,179,090	400,540,008
งานระหว่างก่อสร้าง	3.9 25,222,989,434	24,917,115,478	25,222,989,434	24,917,115,478
เงินลงทุนสะสมเพื่อชำระคืนหนี้สิน	3.10 13,787,241,383	12,709,637,699	13,787,241,383	12,709,637,699
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	23,014,403	23,662,233	23,014,403	23,662,233
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	121,635,963,597	119,319,464,128	121,512,377,296	119,208,699,555
รวมสินทรัพย์	178,611,723,094	189,679,559,273	178,488,136,793	189,568,794,700

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ณ

การไฟฟ้านครหลวง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงิน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		เฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้า	14,485,958,446	26,013,368,432	14,485,958,446	26,013,368,432
เจ้าหนี้อื่น	3,005,521,996	4,230,597,541	3,005,521,996	4,230,597,541
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี 3.12	383,512,623	383,305,037	383,512,623	383,305,037
เงินค้ำนำส่งคลัง	2,704,663,000	2,704,663,000	2,704,663,000	2,704,663,000
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	2,762,798,238	2,817,047,521	2,762,798,238	2,817,047,521
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	669,366,681	1,501,068,318	669,366,681	1,501,068,318
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 3.11	1,106,765,852	1,116,413,694	1,106,765,852	1,116,413,694
รวมหนี้สินหมุนเวียน	25,118,586,836	38,766,463,543	25,118,586,836	38,766,463,543
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินระยะยาว 3.12	33,977,035,102	33,970,520,553	33,977,035,102	33,970,520,553
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน 3.13	6,558,849,765	6,471,463,058	6,558,849,765	6,471,463,058
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า 3.14	14,223,439,582	14,055,177,911	14,223,439,582	14,055,177,911
รายได้รอการรับรู้	12,478,374,810	12,320,036,208	12,478,374,810	12,320,036,208
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	61,821,887	48,998,897	61,821,887	48,998,897
กองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน กฟน. 3.15	774,084,778	718,808,255	774,084,778	718,808,255
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	68,073,605,924	67,585,004,882	68,073,605,924	67,585,004,882
รวมหนี้สิน	93,192,192,760	106,351,468,425	93,192,192,760	106,351,468,425
ส่วนของทุน				
ทุนรัฐบาล	358,323,532	358,323,532	358,323,532	358,323,532
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	85,061,206,802	82,969,767,316	84,937,620,501	82,859,002,743
รวมส่วนของทุน	85,419,530,334	83,328,090,848	85,295,944,033	83,217,326,275
รวมหนี้สินและส่วนของทุน	178,611,723,094	189,679,559,273	178,488,136,793	189,568,794,700

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสมชาย ไร่จั่นรุ่งศินกุล)
กรรมการและผู้จัดการ


(นางสุธี ศุภวรรณกุล)
รองผู้อำนวยการการเงิน

การไฟฟ้านครหลวง
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงิน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		เฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า	46,556,274,210	45,349,529,627	46,556,274,210	45,349,529,627
รายได้การค้าและงานรับเหมา	339,483,942	244,867,210	339,483,942	244,867,210
รายได้อื่นจากการดำเนินงาน	466,159,550	475,226,523	466,159,550	475,226,523
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	47,361,917,702	46,069,623,360	47,361,917,702	46,069,623,360
รายได้อื่น	332,260,481	399,878,099	345,460,481	413,044,379
รวมรายได้	47,694,178,183	46,469,501,459	47,707,378,183	46,482,667,739
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน				
ค่าซื้อพลังงานไฟฟ้า	40,800,960,106	39,255,976,390	40,800,960,106	39,255,976,390
ต้นทุนการค้าและงานรับเหมา	229,529,429	179,763,476	229,529,429	179,763,476
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,239,533,710	2,252,898,638	2,239,533,710	2,252,898,638
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,781,936,399	1,666,631,250	1,781,936,399	1,666,631,250
ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน	78,129,061	119,121,599	78,129,061	119,121,599
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	45,130,088,705	43,474,391,353	45,130,088,705	43,474,391,353
ค่าใช้จ่ายอื่น	150,793,541	107,807,252	150,793,541	107,807,252
ต้นทุนทางการเงิน	347,878,179	312,693,327	347,878,179	312,693,327
รวมค่าใช้จ่าย	45,628,760,425	43,894,891,932	45,628,760,425	43,894,891,932
กำไรจากการดำเนินงาน	2,065,417,758	2,574,609,527	2,078,617,758	2,587,775,807
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	3.5	25,980,728	15,526,274	-
กำไรสำหรับงวด	3.17	2,091,398,486	2,590,135,801	2,078,617,758
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		41,000	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		2,091,439,486	2,590,135,801	2,078,617,758

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้านครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	กำไรสะสม		รวม
	ทุนรัฐบาล	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2558	358,323,532	78,116,144,114	78,474,467,646
กำไรสำหรับงวดสามเดือน	-	2,590,135,801	2,590,135,801
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2558	358,323,532	80,706,279,915	81,064,603,447
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2559	358,323,532	82,969,767,316	83,328,090,848
กำไรสำหรับงวดสามเดือน	-	2,091,398,486	2,091,398,486
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	-	41,000	41,000
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2559	358,323,532	85,061,206,802	85,419,530,334

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้านครหลวง
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กำไรสะสม		
	ทุนรัฐบาล	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2558	358,323,532	78,072,252,083	78,430,575,615
กำไรสำหรับงวดสามเดือน	-	2,587,775,807	2,587,775,807
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2558	358,323,532	80,660,027,890	81,018,351,422
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2559	358,323,532	82,859,002,743	83,217,326,275
กำไรสำหรับงวดสามเดือน	-	2,078,617,758	2,078,617,758
ยอดคงเหลือ ณ 31 มีนาคม 2559	358,323,532	84,937,620,501	85,295,944,033

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

- 7 -

การไฟฟ้านครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงิน เฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน :				
กำไรสำหรับงวด	2,091,398,486	2,590,135,801	2,078,617,758	2,587,775,807
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,781,936,400	1,666,631,250	1,781,936,400	1,666,631,250
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	134,657,459	105,905,652	134,657,459	105,905,652
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3,884,635	(7,460,311)	3,884,635	(7,460,311)
สำรองพัสดุลำสมัย	5,544,428	(948,757)	5,544,428	(948,757)
หนี้สงสัยจะสูญ	9,117,813	(4,286,433)	9,117,813	(4,286,433)
รายได้ตัดบัญชี	(293,264,572)	(292,226,670)	(293,264,572)	(292,226,670)
ผลประโยชน์พนักงาน	154,700,808	136,860,081	154,700,808	136,860,081
ประมาณการหนี้สิน	444,137	(2,143)	444,137	(2,143)
เงินปันผลรับ	-	-	(13,200,000)	(13,166,280)
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	(25,980,728)	(15,526,274)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(211,735,754)	(268,886,903)	(211,735,754)	(268,886,903)
ดอกเบี้ยจ่าย	347,684,605	312,504,363	347,684,605	312,504,363
ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่กระทบเงินสด	15,414,365	2,299,024	15,414,365	2,299,024
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	4,013,802,082	4,224,998,680	4,013,802,082	4,224,998,680
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(1,371,911,024)	(1,530,169,468)	(1,371,911,024)	(1,530,169,468)
พัสดุดังเหลือ	(34,946,919)	19,077,993	(34,946,919)	19,077,993
งานรับเหมาระหว่างทำ	(4,575,748)	(3,169,961)	(4,575,748)	(3,169,961)
เงินฝากเงินทุนสะสมเพื่อประกันภัยตนเอง	(1,257,528)	(148,499)	(1,257,528)	(148,499)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	151,860,447	129,641,941	151,860,447	129,641,941
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	411,900	9,337,605	411,900	9,337,605
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้า	(11,527,409,986)	146,419,352	(11,527,409,986)	146,419,352
เจ้าหนี้อื่น	(1,540,966,587)	110,884,729	(1,540,966,587)	110,884,729
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	(44,768,759)	239,342,332	(44,768,759)	239,342,332
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(677,044,990)	(537,388,244)	(677,044,990)	(537,388,244)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,167,484)	29,345,328	(4,167,484)	29,345,328
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(67,314,101)	(69,332,557)	(67,314,101)	(69,332,557)
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	168,261,671	141,900,914	168,261,671	141,900,914
รายได้เงินสมทบก่อสร้างรอรับรู้	319,077,650	330,743,113	319,077,650	330,743,113
กองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน กพท.	55,276,523	53,828,257	55,276,523	53,828,257
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(10,565,672,853)	3,295,311,515	(10,565,672,853)	3,295,311,515

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

nm

การไฟฟ้านครหลวง

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงิน	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		เฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :				
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนชั่วคราว	(1,531,710,809)	(5,160,148,651)	(1,531,710,809)	(5,160,148,651)
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ถาวร	(2,223,832,869)	(2,179,877,258)	(2,223,832,869)	(2,179,877,258)
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	230,603,004	271,477,123	230,603,004	271,477,123
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(106,590,558)	(89,731,026)	(106,590,558)	(89,731,026)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(3,631,531,232)	(7,158,279,812)	(3,631,531,232)	(7,158,279,812)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน :				
เงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนหนี้สินเพิ่มขึ้น	(1,077,603,685)	(620,634,058)	(1,077,603,685)	(620,634,058)
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	(13,439,479)	(11,960,354)	(13,439,479)	(11,960,354)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(444,583,900)	(390,549,202)	(444,583,900)	(390,549,202)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,535,627,064)	(1,023,143,614)	(1,535,627,064)	(1,023,143,614)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(15,732,831,149)	(4,886,111,911)	(15,732,831,149)	(4,886,111,911)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	20,142,203,770	23,825,854,764	20,142,203,770	23,825,854,764
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4,409,372,621	18,939,742,853	4,409,372,621	18,939,742,853

๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้านครหลวง
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)

1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

การไฟฟ้านครหลวง (กฟน.) แสดงงบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนเงินบำเหน็จพนักงานการไฟฟ้านครหลวงไว้ด้วย

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ส่วนข้อมูลเพิ่มเติมแสดงเฉพาะที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ เพื่อให้ข้อมูลปัจจุบันเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 การใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรใช้คู่กับงบการเงินสำหรับปีดังกล่าวข้างต้น

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กฟน. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เว้นแต่กรณีที่กฟน. ได้นำมาตราฐานการบัญชี มาตราฐานทางการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ ทั้งนี้การถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกฟน. ที่นำเสนอ

3. ข้อมูลเพิ่มเติม

3.1 เงินลงทุนชั่วคราว

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	15,045.90	14,665.88
ตั๋วเงินคลัง	304.79	2,299.36
พันธบัตร	8,292.92	5,146.66
รวม	23,643.61	22,111.90

เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน ประกอบด้วยส่วนของ

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.14)	14,043.43	13,923.43
กองทุนเงินบำเหน็จฯ	696.47	686.45
การไฟฟ้านครหลวง	306.00	56.00
รวม	15,045.90	14,665.88

เงินประกันการใช้ไฟฟ้ามีข้อจำกัดการนำไปใช้เป็นทุนหมุนเวียนตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.14

3.2 ลูกหนี้การค้า

กปน. คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจากยอดลูกหนี้การค้าที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 และมติคณะกรรมการการไฟฟ้านครหลวง ครั้งที่ 529 เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2549

ลูกหนี้การค้า ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำแนกตามประเภทและอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท					
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน					
ตามวิธีส่วนได้เสีย					
และงบการเงินเฉพาะกิจการ					
ระยะเวลาที่ค้างชำระ	ลูกหนี้ส่วนราชการ		ลูกหนี้เอกชน		รวม 31 มี.ค. 2559
	และรัฐวิสาหกิจ				
	ค่าไฟฟ้า	ค่าสินค้าและบริการ	ค่าไฟฟ้า	ค่าสินค้าและบริการ	
1 เดือน - 6 เดือน	2,242.78	292.52	16,212.24	44.21	18,791.75
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	33.84	66.09	23.80	6.95	130.68
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	62.99	359.29	270.24	9.89	702.41
รวม	2,339.61	717.90	16,506.28	61.05	19,624.84
หัก ภาษีที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	152.49	46.39	1,077.15	4.46	1,280.49
	2,187.12	671.51	15,429.13	56.59	18,344.35
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	257.97	12.62	270.59
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2,187.12	671.51	15,171.16	43.97	18,073.76

ณ

หน่วย : ล้านบาท

ระยะเวลาที่ค้างชำระ	ลูกหนี้ส่วนราชการ		ลูกหนี้เอกชน		รวม 31 ธ.ค. 2558
	และรัฐวิสาหกิจ				
	ค่าไฟฟ้า	ค่าสินค้าและบริการ	ค่าไฟฟ้า	ค่าสินค้าและบริการ	
1 เดือน - 6 เดือน	2,352.81	327.34	14,657.12	39.85	17,377.12
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	14.91	51.68	14.65	4.55	85.79
เกินกว่า 1 ปีขึ้นไป	67.73	350.18	270.93	9.04	697.88
รวม	2,435.45	729.20	14,942.70	53.44	18,160.79
หัก ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ	158.66	47.43	974.91	3.97	1,184.97
	2,276.79	681.77	13,967.79	49.47	16,975.82
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	254.42	10.68	265.10
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	2,276.79	681.77	13,713.37	38.79	16,710.72

3.3 พัดคungskเหลือ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
พัสดุคungskคลัง	5,282.02	5,526.22
พัสดุระหว่างทาง	1,558.67	1,785.98
	6,840.69	7,312.20
หัก สำรองพัสดุค่าเสื่อม	69.17	69.35
พัสดุคungskเหลือ - สุทธิ	6,771.52	7,242.85

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 พัดคungskเหลือ - สุทธิ จำนวน 6,771.52 ล้านบาท และ 7,242.85 ล้านบาท ประกอบด้วยพัสดุเพื่อการลงทุน 5,882.13 ล้านบาท และ 6,381.71 ล้านบาท และพัสดุเพื่อการดำเนินงาน 889.39 ล้านบาท และ 861.14 ล้านบาท ตามลำดับ

✓

3.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน	
		ตามวิธีส่วนได้เสีย และ	
		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการซื้อรถจักรยานยนต์		1,015.88	1,849.87
เงินจ่ายล่วงหน้า		1,987.46	1,845.46
รายได้ค้างรับ		288.78	307.37
ลูกหนี้อื่น		685.75	50.03
อื่น ๆ		27.45	33.35
รวม		4,005.32	4,086.08

3.5 เงินลงทุนในการร่วมค้า

กฟน. ได้ร่วมลงทุนในบริษัท ผลิตไฟฟ้าและน้ำเย็น จำกัด ซึ่งบริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 167 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท เป็นเงิน 1,670.00 ล้านบาท โดย กฟน. มีสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 30 คิดเป็น 50.10 ล้านหุ้น เป็นเงิน 501.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับกำไรสะสมปี 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.2635 บาท คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 43.89 ล้านบาท กฟน. ได้รับเงินปันผล จำนวน 13.20 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 26 เมษายน 2559 และ กฟน. รับรู้เป็นรายได้ในงวดบัญชีนี้แล้ว

เงินลงทุนที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินลงทุน		501.00	501.00
รับรู้ผลกำไรจากการร่วมค้า			
ผลกำไรยกมาต้นงวด		110.76	43.89
ผลกำไรสะสมเพิ่มเติม		-	13.87
ผลกำไรสำหรับงวด		25.98	65.64
เงินปันผลรับ		(13.20)	(13.17)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสะสมเพิ่มเติม		-	0.05
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		0.04	0.48
รวม		123.58	110.76
คงเหลือเงินลงทุน		624.58	611.76

๗

3.6 เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

เงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน จำนวน 6.40 ล้านบาท เป็นเงินฝากประจำที่นำไปค้ำประกันตัวพนักงาน กับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และค้ำประกันเงินกู้ของพนักงานกับธนาคารอาคารสงเคราะห์ จำนวน 1.40 ล้านบาท และ 5.00 ล้านบาท ตามลำดับ

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
	1 ม.ค.2559	เพิ่มขึ้น	โอนออก	จำหน่าย	31 มี.ค.2559	1 ม.ค.2559	เพิ่มขึ้น	โอนออก	จำหน่าย	31 มี.ค.2559	
ที่ดินและ สิทธิเหนือที่ดิน	3,323.43	129.69	-	-	3,453.12	-	-	-	-	-	3,453.12
สินทรัพย์ ระบบส่ง	55,848.80	1,113.86	-	36.22	56,926.44	28,139.81	527.35	-	23.61	28,643.55	28,282.89
สินทรัพย์ ระบบจำหน่าย	93,936.81	1,248.17	1.88	250.99	94,932.11	48,851.44	952.69	-	211.49	49,592.64	45,339.47
สินทรัพย์ทั่วไป	13,979.78	233.59	-	67.24	14,146.13	9,447.23	241.79	-	64.96	9,624.06	4,522.07
รวม	167,088.82	2,725.31	1.88	354.45	169,457.80	86,438.48	1,721.83	-	300.06	87,860.25	81,597.55

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม					ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ
	1 ม.ค.2558	เพิ่มขึ้น	โอนออก	จำหน่าย	31 ธ.ค.2558	1 ม.ค.2558	เพิ่มขึ้น	โอนออก	จำหน่าย	31 ธ.ค.2558	
ที่ดินและ สิทธิเหนือที่ดิน	3,211.39	112.07	-	0.03	3,323.43	-	-	-	-	-	3,323.43
สินทรัพย์ ระบบส่ง	54,163.85	1,713.71	6.44	22.32	55,848.80	26,073.59	2,087.88	6.44	15.22	28,139.81	27,708.99
สินทรัพย์ ระบบจำหน่าย	88,527.26	6,323.96	-	914.41	93,936.81	45,231.53	4,392.41	-	772.50	48,851.44	45,085.37
สินทรัพย์ทั่วไป	13,640.46	1,905.50	940.07	626.11	13,979.78	9,934.68	823.43	685.56	625.32	9,447.23	4,532.55
รวม	159,542.96	10,055.24	946.51	1,562.87	167,088.82	81,239.80	7,303.72	692.00	1,413.04	86,438.48	80,650.34

กท

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งรวมอยู่ในสินทรัพย์ทั่วไปเป็นสินทรัพย์ประเภทยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ราคาทุน	341.52	321.36
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	215.43	202.34
ราคาตามบัญชี	126.09	119.02

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทั้งจำนวน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มี ตัวตน - สุทธิ
	1 ม.ค.2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	31 มี.ค.2559	1 ม.ค.2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	31 มี.ค.2559	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,982.46	33.74	1.68	2,014.52	1,581.92	60.10	1.68	1,640.34	374.18
รวม	1,982.46	33.74	1.68	2,014.52	1,581.92	60.10	1.68	1,640.34	374.18

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน - สุทธิ
	1 ม.ค.2558	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	31 ธ.ค.2558	1 ม.ค.2558	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	31 ธ.ค.2558	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,934.98	96.96	49.48	1,982.46	1,397.73	233.66	49.47	1,581.92	400.54
รวม	1,934.98	96.96	49.48	1,982.46	1,397.73	233.66	49.47	1,581.92	400.54

m

3.9 งานระหว่างก่อสร้าง

ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ราคาทุน			
	1 ม.ค.2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มี.ค.2559	1 ม.ค.2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธ.ค.2558
สถานีดันทางและสถานีย่อย	7,245.48	618.04	815.99	7,047.53	6,211.65	2,143.59	1,109.76	7,245.48
ระบบส่ง	6,102.69	407.49	304.20	6,205.98	5,343.79	1,420.36	661.46	6,102.69
ระบบจำหน่าย	8,854.01	1,542.57	1,162.48	9,234.10	6,187.73	7,632.92	4,966.64	8,854.01
เครื่องมือกลและยานพาหนะ	130.84	32.00	43.54	119.30	216.27	230.57	316.00	130.84
อื่น ๆ	2,584.10	223.96	191.98	2,616.08	4,111.75	1,226.34	2,753.99	2,584.10
รวม	24,917.12	2,824.06	2,518.19	25,222.99	22,071.19	12,653.78	9,807.85	24,917.12

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 กฟน.ได้รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 46.57 ล้านบาท

3.10 เงินทุนสะสมเพื่อชำระหนี้สิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เงินทุนสะสมเพื่อชำระหนี้สิน เป็นเงินทุนสะสมเพื่อไถ่ถอนพันธบัตร กฟน.ทั้งจำนวน และมีส่วนหนึ่งจำนวน 400.00 ล้านบาท ได้นำไปค้ำประกันเงินกู้เบิกเกินบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	12,709.64	10,507.82
บวก จัดสรรเพิ่ม	1,000.00	1,928.06
ดอกเบี้ยรับ	77.60	273.76
	13,787.24	12,709.64
หัก โอนชำระหนี้	-	-
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	13,787.24	12,709.64

กน

3.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันผลงาน		665.89	673.39
เงินประกันสัญญา		142.86	141.29
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น		5.83	5.38
อื่น ๆ		292.19	296.35
รวม		1,106.77	1,116.41

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ๆ จำนวน 292.19 ล้านบาท มีส่วนหนึ่งจำนวน 3.12 ล้านบาท เป็นบัญชีพักกระทบยอดธนาคาร
รอกการโอน ซึ่ง กฟน. อยู่ระหว่างการตรวจสอบ

3.12 หนี้สินระยะยาว ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หนี้สินระยะยาว	หนี้สินระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	คงเหลือ	
		31 มี.ค. 2559	
เงินกู้ระยะยาว	34,227.50	327.50	33,900.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	133.05	56.01	77.04
รวม	34,360.55	383.51	33,977.04

		หน่วย : ล้านบาท	
หนี้สินระยะยาว	หนี้สินระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	คงเหลือ	
		31 ธ.ค. 2558	
เงินกู้ระยะยาว	34,227.50	327.50	33,900.00
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	126.33	55.81	70.52
รวม	34,353.83	383.31	33,970.52

๓

เงินกู้ระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

ประเภทเงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ในงวดบัญชีปี 2559	หน่วย : ล้านบาท	
		31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินกู้ในประเทศ			
พันธบัตรการไฟฟ้านครหลวง	3.25 ถึง 6.38*	33,900.00	33,900.00
สถาบันการเงินเพื่อสมทบการลงทุน	2.09500**	327.50	327.50
รวมเงินกู้ในประเทศ		34,227.50	34,227.50
หัก เงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		327.50	327.50
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด		33,900.00	33,900.00
* อัตราดอกเบี้ยคงที่			
** อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		
ตามวิธีส่วนได้เสีย และ		
งบการเงินเฉพาะกิจการ		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
- หนี้สินหมุนเวียน (ไม่เกิน 1 ปี)	70.98	68.88
- หนี้สินไม่หมุนเวียน (เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี)	92.14	83.88
ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคต	(30.07)	(26.43)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	133.05	126.33
หน่วย : ล้านบาท		
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
- หนี้สินหมุนเวียน (ไม่เกิน 1 ปี)	56.01	55.81
- หนี้สินไม่หมุนเวียน (เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี)	77.04	70.52
รวม	133.05	126.33

an

3.13 หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบบยอดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และมูลค่าหนี้สินที่รับรู้ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 แสดงดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	7,190.27	6,566.02
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	92.11	339.20
ต้นทุนดอกเบี้ย	62.59	267.16
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	434.44
ผลประโยชน์ที่จ่ายสำหรับบำเหน็จ	-	(72.84)
ผลประโยชน์ที่จ่ายสำหรับกรณีผลประโยชน์อื่น	(12.04)	(343.71)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	7,332.93	7,190.27
กองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน กปน. (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.15)	(774.08)	(718.81)
หนี้สินสุทธิ ณ วันสิ้นงวด	6,558.85	6,471.46

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 มี.ค. 2558
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	92.11	70.07
ต้นทุนดอกเบี้ย	62.59	66.79
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	154.70	136.86

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยของ กปน. ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	3.60
อัตราเงินเฟ้อ	
- ดัชนีราคาผู้บริโภค	3.00
- ค่าใช้จ่ายทางการแพทย์	8.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.00 - 11.00
อัตราการลาออกของพนักงาน	0.00 - 1.00
อัตรามรณะ ประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)	ปี 2551

nm

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานของ กฟน. มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณ การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอาจเกิดขึ้นได้จากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะตลาด การเปลี่ยนแปลงของสภาวะเงินเพื่อและอัตราการเงินขึ้นเงินเดือน ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอันอาจเป็นไปได้ของข้อสมมติฐานหลักแต่ละข้อ โดยการเปลี่ยนแปลงในสมมติฐานแต่ละข้อนั้นเกิดขึ้นแยกจากกัน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ประมาณการหนี้สิน

เพิ่มขึ้น (ลดลง)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน

ตามวิธีส่วนได้เสีย และ

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 มี.ค. 2559

อัตราคิดลดเฉลี่ย

เพิ่มขึ้นร้อยละ 1

(240.12)

ลดลงร้อยละ 1

308.15

อัตราการเงินขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย

เพิ่มขึ้นร้อยละ 1

278.08

ลดลงร้อยละ 1

(223.41)

3.14 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า

ตามข้อบังคับการไฟฟ้านครหลวงว่าด้วยการบริหารเงินประกันการใช้ไฟฟ้า พ.ศ. 2544 ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2548 และฉบับที่ 3 พ.ศ. 2556 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2544 วันที่ 26 พฤษภาคม 2548 และวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ตามลำดับ และตามมติคณะกรรมการการไฟฟ้านครหลวง ครั้งที่ 590 วันที่ 15 กรกฎาคม 2553 กำหนดให้ผู้ว่าการมีอำนาจอนุมัติให้กฟน. นำเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนภายในวงเงินไม่เกิน 2,500.00 ล้านบาท แต่ในกรณีที่มีความจำเป็นจะต้องนำเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไปใช้เกินกว่าวงเงินดังกล่าว ให้เสนอขออนุมัติจากคณะกรรมการการไฟฟ้านครหลวง โดยจ่ายดอกเบี้ยให้เท่ากับผลตอบแทนเดิม ของบัญชีเงินฝากเงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่นิยม และให้ กฟน. นำดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไปใช้ในกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ไฟฟ้าโดยตรง และ/หรือ สาธารณประโยชน์อื่นตามที่ผู้ว่าการกำหนดโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการการไฟฟ้านครหลวง และจ่ายคืนผลประโยชน์ให้กับผู้วางเงินประกันการใช้ไฟฟ้าประเภทบ้านอยู่อาศัยและกิจการขนาดเล็ก ทุก ๆ 5 ปี บันทึกเงินคืนดอกเบี้ยของหลักประกันการใช้ไฟฟ้าไว้ในหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น สำหรับประเภทกิจการขนาดกลาง กิจการขนาดใหญ่ และกิจการเฉพาะอย่าง ปีละครั้ง ตามอัตราดอกเบี้ยออมทรัพย์เฉลี่ยทั้งปีของธนาคารกรุงไทยตามมติของคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน นอกจากนี้ให้ กฟน. นำเงินประกันการใช้ไฟฟ้าไปลงทุนในตราสารทางการเงินตามที่กระทรวงการคลังอนุญาต ดอกผลจากเงินประกันการใช้ไฟฟ้ารับรู้เป็นรายได้ กฟน.

เงินประกันการใช้ไฟฟ้า (ไม่รวมดอกเบี้ย) ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินฝากออมทรัพย์	180.01	131.75
เงินฝากประจำ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1)	14,043.43	13,923.43
รวม	14,223.44	14,055.18

เงินฝากจากดอกเบี้ยเงินประกันการใช้ไฟฟ้า ซึ่งไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับ มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	562.23	588.70
บวก ดอกผลจากเงินฝากธนาคาร	72.38	401.67
	634.61	990.37
หัก นำไปใช้ในกิจกรรมสาธารณประโยชน์	58.45	420.72
ดอกเบี้ยเงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่จ่ายคืนแก่ผู้ใช้ไฟฟ้า	-	7.42
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	576.16	562.23

3.15 กองทุนเงินบำเหน็จพนักงาน กฟน.

กฟน. ได้จัดตั้งกองทุนเงินบำเหน็จพนักงานการไฟฟ้านครหลวงเมื่อปี 2516 มีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์พนักงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่ โดยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานที่เป็นสมาชิก และจ่ายเงินสมทบเพิ่ม เพื่อให้กองทุนฯ มีเงินเพียงพอในอัตราร้อยละ 100 ของเงินบำเหน็จที่พึงจ่าย ณ วันสิ้นงวดบัญชี รายได้จากดอกเบี้ยของสินทรัพย์เงินกองทุนรับรู้เป็นรายได้ของกฟน. ในงวดบัญชีนี้ กองทุนเงินบำเหน็จฯ มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน ตามวิธีส่วนได้เสีย และ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	718.81	711.36
บวก รับเงินสมทบจาก กฟน.	55.27	80.29
	774.08	791.65
หัก จ่ายเงินบำเหน็จพนักงาน	-	72.84
คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	774.08	718.81

๓

3.16 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารประกอบด้วย เงินเดือน และสิทธิผลประโยชน์ของผู้บริหารที่มีอำนาจตัดสินใจ ค่าเบี้ยประชุม และโบนัสของคณะกรรมการ กฟน. ค่าตอบแทนผู้บริหารในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งวดสามเดือน	
	ม.ค. - มี.ค. 2559	ม.ค. - มี.ค. 2558
ค่าตอบแทนกรรมการ	1.11	0.18
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7.25	6.92
ผลประโยชน์ผู้บริหาร	0.22	0.15
รวม	8.58	7.25

3.17 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 วิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
	ม.ค. - มี.ค. 2559	ม.ค. - มี.ค. 2558		
รายได้	47,707.38	46,482.67	1,224.71	2.63
หัก ค่าใช้จ่าย	45,628.76	43,894.89	1,733.87	3.95
กำไรสุทธิ	2,078.62	2,587.78	(509.16)	(19.68)

ผลการดำเนินงานงวดสามเดือนเปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน กำไรสำหรับงวดลดลง 509.16 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจากค่าซื้อพลังงานเพิ่มขึ้นมากกว่าค่าขายพลังงานไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้น 338.24 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง 13.29 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและรายได้สุทธิจากการค้าและงานรับเหมา เพิ่มขึ้น 115.31 ล้านบาท และ 44.85 ล้านบาท ตามลำดับ

กฟ

4. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

4.1 กฟน. มีภาระผูกพันที่ไม่ได้บันทึกบัญชีเฉพาะรายการที่สำคัญดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ภาระผูกพันตามเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่หมดอายุ	870.73	1,106.30
ภาระผูกพันอื่น ๆ	0.50	0.50
รวม	871.23	1,106.80

ภาระผูกพันที่เป็นเงินตราต่างประเทศคำนวณค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันสิ้นงวดบัญชี

4.2 กฟน. ถูกฟ้องคดีเรียกค่าเสียหายเพียงวันที่ 31 มีนาคม 2559 รวมทั้งสิ้น 6 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง 1,019.86 ล้านบาท เป็นคดีที่ กฟน. เชื่อว่าผลการพิจารณาของศาลจะไม่เกิดความเสียหาย และไม่ต้องรับภาระหนี้สิน ดังนี้

4.2.1 คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหาย กรณี กฟน. ส่งมอบพื้นที่ให้ทำงานล่าช้า ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

4.2.2 คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหายและให้กฟน. เพิกถอนคำสั่งควบคุมการจัดสรรที่ดิน ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง ศาลอุทธรณ์พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

4.2.3 คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหาย กรณีผู้รับจ้างของกฟน. ทำให้ทรัพย์สินของโจทก์เสียหาย จำนวน 3 คดี ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ จำนวน 2 คดี และอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 1 คดี

4.2.4 คดีที่ผู้เสียหายเรียกค่าเสียหายจากกฟน. กรณีผู้อื่นหรือโจทก์ขับรถโดยประมาททำให้ทรัพย์สินของโจทก์เสียหาย ปัจจุบันคดีอาญาสิ้นสุดแล้วและอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีแพ่งของศาลชั้นต้น

5. การอนุมัติงบประมาณ

ผู้ว่าการการไฟฟ้านครหลวง อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 28 มิถุนายน 2559

