



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๔ และ ๒๕๕๓ ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ การเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนรวมและการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและบริษัทย่อย และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ตามลำดับ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๓ เรื่อง การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ มาถือปฏิบัติ และข้อ ๘.๒ เรื่องหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

(นายพิศิษฐ์ สีสาวชิโรภาส)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รักษาราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)

ผู้อำนวยการสำนัก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor general

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๕

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

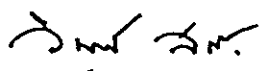
สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	1,083,179,392.79	1,861,291,530.02	1,000,010,225.28	1,763,853,090.53
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	5.2	27,094,682,209.60	23,970,418,165.14	27,086,887,221.04	23,970,418,165.14
พัสดुकงเหลือ - สุทธิ	5.3	2,627,452,159.21	2,337,220,100.89	2,627,452,159.21	2,337,220,100.89
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	5.4	15,933,341,930.22	13,482,604,310.53	15,933,341,930.22	13,482,604,310.53
รายได้ค้างรับ	5.5	23,163,532,679.45	17,753,511,276.61	23,163,532,679.45	17,753,511,276.61
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		1,518,100,664.64	1,550,470,933.15	1,518,012,792.03	1,550,469,650.03
เงินจ่ายล่วงหน้าให้ผู้ขาย		2,107,356,234.96	1,657,004,214.83	2,107,356,234.96	1,657,004,214.83
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.6	2,103,188,372.65	772,796,507.12	2,102,380,867.61	772,796,507.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		75,630,833,643.52	63,385,317,038.29	75,538,974,109.80	63,287,877,315.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	5.7	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5.8	541,978,444.78	701,374,043.17	541,978,444.78	701,374,043.17
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	5.9	193,715,183,912.36	187,327,217,666.07	193,714,774,163.98	187,327,217,666.07
งานระหว่างก่อสร้าง	5.10	32,885,417,541.63	31,547,656,061.72	32,885,417,541.63	31,547,656,061.72
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5.11	927,534,016.82	901,829,502.50	927,534,016.82	901,829,502.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	107,909,164.12	130,647,367.68	107,909,164.12	130,647,367.68
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		228,178,023,079.71	220,608,724,641.14	228,277,613,331.33	220,708,724,641.14
รวมสินทรัพย์		303,808,856,723.23	283,994,041,679.43	303,816,587,441.13	283,996,601,956.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

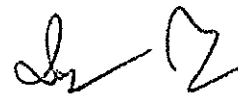
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หนี้สินและส่วนของทุน	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553	31 ธันวาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
		หน่วย : บาท			
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		1,827,767,744.20	1,586,890,565.95	1,827,767,744.20	1,586,890,565.95
เจ้าหนี้การค้า	5.13	25,469,641,303.38	25,161,736,975.82	25,462,540,826.18	25,161,736,975.82
เงินกู้ยืมระยะสั้น		11,191,498,429.58	-	11,191,498,429.58	-
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.14	12,654,186,308.44	12,557,975,612.77	12,654,186,308.44	12,557,975,612.77
เจ้าหนี้อื่น		248,767,994.94	325,380,769.51	248,767,994.94	325,380,769.51
ดอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย		784,819,628.68	808,630,211.31	784,819,628.68	808,630,211.31
เงินรายได้แผ่นดินคืนค่านำส่งคลัง	5.15	4,297,226,000.00	5,412,472,000.00	4,297,226,000.00	5,412,472,000.00
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญา		941,573,405.00	722,159,473.60	941,573,405.00	722,159,473.60
รายได้รับล่วงหน้า		132,829,174.05	119,168,582.71	132,354,680.20	119,168,582.71
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		2,237,197,501.54	2,285,958,966.55	2,235,638,923.14	2,285,032,847.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5.16	1,767,581,282.52	457,637,316.28	1,767,561,925.22	457,630,216.23
รวมหนี้สินหมุนเวียน		61,553,088,772.33	49,438,010,474.50	61,543,935,865.58	49,437,077,255.14
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	5.14	71,371,074,418.92	73,189,430,136.29	71,371,074,418.92	73,189,430,136.29
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	5.17	33,974,508.83	34,179,746.84	33,974,508.83	34,179,746.84
ภาระผูกพันในการก่อสร้าง	5.18	5,815,184,875.72	4,829,352,238.16	5,815,184,875.72	4,829,352,238.16
รายได้รอการรับรู้	5.19	33,004,894,040.68	31,940,387,496.66	33,004,894,040.68	31,940,387,496.66
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	5.20	17,010,222,674.02	15,826,452,954.08	17,010,222,674.02	15,826,452,954.08
เงินประกันการขายและบริการ		335,499,522.64	269,091,226.26	334,905,051.38	269,091,226.26
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	5.21	26,832,900.49	38,543,759.31	26,832,900.49	38,543,759.31
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5.22	8,578,400,714.00	-	8,578,400,714.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		136,176,083,655.30	126,127,437,557.60	136,175,489,184.04	126,127,437,557.60
รวมหนี้สิน		197,729,172,427.63	175,565,448,032.10	197,719,425,049.62	175,564,514,812.74
ส่วนของทุน					
ทุนประเดิม		87,003,886.67	87,003,886.67	87,003,886.67	87,003,886.67
ทุนรับจากงบประมาณ		4,802,500,915.46	4,802,500,915.46	4,802,500,915.46	4,802,500,915.46
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		101,466,984,742.47	103,539,088,845.20	101,484,462,838.38	103,542,582,341.95
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน		(276,805,249.00)	-	(276,805,249.00)	-
รวมส่วนของทุน		106,079,684,295.60	108,428,593,647.33	106,097,162,391.51	108,432,087,144.08
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		303,808,856,723.23	283,994,041,679.43	303,816,587,441.13	283,996,601,956.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายวิบูลย์ สงวนพงศ์)
ประธานกรรมการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค



(นายณรงค์ศักดิ์ กำมเลิศ)
ผู้ว่าการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
รายได้				
รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	313,701,637,484.99	313,634,201,696.23	313,701,637,484.99	313,634,201,696.23
รายได้อื่นจากการดำเนินงาน	9,833,407,729.35	9,027,814,179.58	9,824,969,770.35	9,027,814,179.58
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	323,535,045,214.34	322,662,015,875.81	323,526,607,255.34	322,662,015,875.81
รายได้อื่น	1,224,081,105.60	1,048,959,477.86	1,223,485,519.78	1,048,844,351.28
รวมรายได้	324,759,126,319.94	323,710,975,353.67	324,750,092,775.12	323,710,860,227.09
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	287,680,588,447.68	285,782,962,752.71	287,673,061,553.68	285,782,962,752.71
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	16,089,801,168.22	15,578,573,672.54	16,074,309,918.24	15,575,295,134.28
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4,665,241,428.05	4,530,871,474.97	4,665,241,428.05	4,530,871,474.97
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	5.23 112,321,838.18	122,916,609.32	112,321,838.18	122,916,609.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	724,650,348.76	-	724,650,348.76	-
ต้นทุนทางการเงิน	3,039,210,463.78	2,935,924,804.26	3,039,210,463.78	2,935,924,804.26
รวมค่าใช้จ่าย	312,311,813,694.67	308,951,249,313.80	312,288,795,550.69	308,947,970,775.54
กำไรสุทธิสำหรับปี	5.24 12,447,312,625.27	14,759,726,039.87	12,461,297,224.43	14,762,889,451.55
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(276,805,249.00)	-	(276,805,249.00)	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	12,170,507,376.27	14,759,726,039.87	12,184,491,975.43	14,762,889,451.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			รวมส่วนของทุน
	ทุนประเดิมและ ทุนรับจากงบประมาณ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ผลกำไรขาดทุน จากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2553	4,889,504,802.13	96,247,571,805.33	-	101,137,076,607.46
ผลสะสมจาก				
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2552 (เพิ่มเติม)	-	(55,737,000.00)	-	(55,737,000.00)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	96,191,834,805.33	-	101,081,339,607.46
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาลปี 2553	-	(3,545,000,000.00)	-	(3,545,000,000.00)
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2553	-	(3,867,472,000.00)	-	(3,867,472,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2553	-	14,759,726,039.87	-	14,759,726,039.87
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2553	4,889,504,802.13	103,539,088,845.20	-	108,428,593,647.33
ผลสะสมจาก				
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	(8,101,662,728.00)	-	(8,101,662,728.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2553 (เพิ่มเติม)	-	(120,528,000.00)	-	(120,528,000.00)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	95,316,898,117.20	-	100,206,402,919.33
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาลปี 2554	-	(3,300,000,000.00)	-	(3,300,000,000.00)
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2554	-	(2,997,226,000.00)	-	(2,997,226,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2554	-	12,447,312,625.27	(276,805,249.00)	12,170,507,376.27
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2554	4,889,504,802.13	101,466,984,742.47	(276,805,249.00)	106,079,684,295.60

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของทุน
	ทุนประเดิมและ ทุนรับจากงบประมาณ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ผลกำไรขาดทุน จากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2553	4,889,504,802.13	96,247,901,890.40	-	101,137,406,692.53
ผลสะสมจาก				
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2552 (เพิ่มเติม)	-	(55,737,000.00)	-	(55,737,000.00)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	96,192,164,890.40	-	101,081,669,692.53
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาลปี 2553	-	(3,545,000,000.00)	-	(3,545,000,000.00)
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2553	-	(3,867,472,000.00)	-	(3,867,472,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2553	-	14,762,889,451.55	-	14,762,889,451.55
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2553	4,889,504,802.13	103,542,582,341.95	-	108,432,087,144.08
ผลสะสมจาก				
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	(8,101,662,728.00)	-	(8,101,662,728.00)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2553 (เพิ่มเติม)	-	(120,528,000.00)	-	(120,528,000.00)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	95,320,391,613.95	-	100,209,896,416.08
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาลปี 2554	-	(3,300,000,000.00)	-	(3,300,000,000.00)
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2554	-	(2,997,226,000.00)	-	(2,997,226,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2554	-	12,461,297,224.43	(276,805,249.00)	12,184,491,975.43
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2554	4,889,504,802.13	101,484,462,838.38	(276,805,249.00)	106,097,162,391.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		หน่วย : บาท
	2554	2553	2554	2553	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรสุทธิ	12,447,312,625.27	14,759,726,039.87	12,461,297,224.43	14,762,889,451.55	
ปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน					
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	13,851,151,612.29	13,348,006,616.94	13,851,074,441.66	13,348,006,616.94	
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	16,181,139.44	-	16,181,139.44	-	
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	99,016,732.66	(110,604,764.88)	99,016,732.66	(110,604,764.88)	
สำรองวัสดุสิ้นเปลืองหรือสูญหาย	79,320,979.10	(391,519.55)	79,320,979.10	(391,519.55)	
รายได้รอการรับรู้ตัดจ่าย	(2,928,351,844.40)	(2,851,220,860.79)	(2,928,351,844.40)	(2,851,220,860.79)	
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	199,932,737.00	-	199,932,737.00	-	
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	(205,238.01)	50,294.00	(205,238.01)	50,294.00	
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์	122,879,057.51	(121,105,201.22)	122,879,057.51	(121,105,201.22)	
กำไรจากการจำหน่ายพัสดุ	(5,418,854.71)	(10,943,256.51)	(5,418,854.71)	(10,943,256.51)	
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	574,253,591.07	(181,062,473.64)	574,253,591.07	(181,062,473.64)	
ดอกเบี้ยรับ	(686,091,661.67)	(343,785,546.62)	(685,500,976.06)	(343,670,420.04)	
ดอกเบี้ยจ่าย	3,025,213,836.43	2,931,131,816.77	3,025,213,836.43	2,931,131,816.77	
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	26,795,194,711.98	27,419,801,144.37	26,809,692,826.12	27,423,079,682.63	
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
ลูกหนี้การค้า	(3,228,553,290.75)	(1,525,260,425.29)	(3,220,758,302.19)	(1,525,260,425.29)	
พัสดุดังกล่าว	(338,717,334.64)	2,309,644,604.28	(338,717,334.64)	2,309,644,604.28	
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	(2,450,737,619.69)	(5,701,910,781.48)	(2,450,737,619.69)	(5,701,910,781.48)	
รายได้ค้างรับ	(5,221,515,079.12)	(9,038,862,242.20)	(5,221,515,079.12)	(9,038,862,242.20)	
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	497,585,337.95	263,181,003.27	496,994,652.34	263,065,876.69	
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	32,370,268.51	22,367,524.56	32,456,858.00	22,368,675.83	
เงินจ่ายล่วงหน้าให้ผู้ชาย	(450,352,020.13)	(105,724,095.73)	(450,352,020.13)	(105,724,095.73)	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,325,466,591.90)	182,904,275.48	(1,324,659,086.86)	183,180,795.48	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	23,085,443.56	10,599,959.56	23,085,443.56	10,599,959.56	
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้การค้า	307,904,327.56	1,823,196,410.17	300,803,850.36	1,823,196,410.17	
เจ้าหนี้อื่น	(76,612,774.57)	5,761,112.61	(76,612,774.57)	5,761,112.61	
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญา	219,413,931.40	137,053,086.59	219,413,931.40	137,053,086.59	
รายได้รับล่วงหน้า	13,660,591.34	(63,031,138.46)	13,186,097.49	(63,031,138.46)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2554	2553	2554	2553
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	(48,761,465.01)	544,293,553.68	(49,393,924.10)	543,434,184.37
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,309,943,966.24	30,102,114.23	1,309,931,708.99	30,095,014.18
ภาระผูกพันงานก่อสร้าง	985,832,637.56	482,755,416.67	985,832,637.56	482,755,416.67
รายได้รอการรับรู้	3,992,858,388.42	3,500,612,918.76	3,992,858,388.42	3,500,612,918.76
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	1,183,769,719.94	1,219,528,321.01	1,183,769,719.94	1,219,528,321.01
เงินประกันการขายและบริการ	66,408,296.38	48,039,408.11	65,813,825.12	48,039,408.11
เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	(11,710,858.82)	(166,339.72)	(11,710,858.82)	(166,339.72)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	(7,533,000,000.00)	(6,602,230,000.00)	(7,533,000,000.00)	(6,602,230,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>14,742,600,586.21</u>	<u>14,962,655,830.47</u>	<u>14,756,382,939.18</u>	<u>14,965,230,444.06</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(75,000,000.00)
เงินสดจ่ายในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,068,991,274.21)	(2,186,702,277.47)	(2,068,504,355.20)	(2,186,702,277.47)
เงินสดจ่ายในงานระหว่างก่อสร้าง	(19,004,099,071.41)	(21,006,594,262.79)	(19,004,099,071.41)	(21,006,594,262.79)
ดอกเบี้ยจ่ายโอนเข้างานระหว่างก่อสร้าง	(368,348,812.45)	(440,914,528.80)	(368,348,812.45)	(440,914,528.80)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,250.59	115,487.11	2,250.59	115,487.11
เงินสดจ่ายในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(325,750,069.85)	(444,065,801.36)	(325,750,069.85)	(444,065,801.36)
เงินสดรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	159,521,677.89	62,260,101.93	159,521,677.89	62,260,101.93
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(21,607,665,299.44)</u>	<u>(24,015,901,281.38)</u>	<u>(21,607,178,380.43)</u>	<u>(24,090,901,281.38)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เพิ่มขึ้น (ลดลง)	240,877,178.25	(2,703,034,263.91)	240,877,178.25	(2,703,034,263.91)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น	11,191,498,429.58	-	11,191,498,429.58	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(3,049,024,419.06)	(2,929,618,329.59)	(3,049,024,419.06)	(2,929,618,329.59)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(12,568,535,612.77)	(13,804,954,500.90)	(12,568,535,612.77)	(13,804,954,500.90)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	10,272,137,000.00	25,610,671,000.00	10,272,137,000.00	25,610,671,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>6,086,952,576.00</u>	<u>6,173,063,905.60</u>	<u>6,086,952,576.00</u>	<u>6,173,063,905.60</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(778,112,137.23)	(2,880,181,545.31)	(763,842,865.25)	(2,952,606,931.72)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	1,861,291,530.02	4,741,473,075.33	1,763,853,090.53	4,716,460,022.25
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>1,083,179,392.79</u>	<u>1,861,291,530.02</u>	<u>1,000,010,225.28</u>	<u>1,763,853,090.53</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

1. การดำเนินงานของ กฟภ.

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจสาธารณูปโภค ก่อตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 โดยมีสถานประกอบการตั้งอยู่เลขที่ 200 ถนนงามวงศ์วาน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 และมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญคือ การผลิต จัดให้ได้มา จัดส่งและจัดจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าให้แก่ประชาชน ธุรกิจและอุตสาหกรรมต่าง ๆ ในเขตจำหน่าย 74 จังหวัดทั่วประเทศ ยกเว้น กรุงเทพมหานคร นนทบุรี และสมุทรปราการ

กฟภ. มีรายการและความสัมพันธ์อย่างมีสาระสำคัญกับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) โดยกระแสไฟฟ้าที่ กฟภ. จำหน่ายให้แก่ลูกค้าเกือบทั้งหมดเป็นการซื้อกระแสไฟฟ้าจาก กฟผ. ดังนั้นงบการเงินนี้อาจจะไม่แสดงถึงเงื่อนไขที่อาจมีอยู่ หรือผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นในกรณีที่ กฟภ. ได้ดำเนินงานโดยปราศจากความสัมพันธ์กันดังกล่าว

2. เงื่อนไขการเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำเป็นเงินบาทและเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคไว้ด้วย

การแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป โดย กฟภ. ได้จัดประเภทรายการใหม่สำหรับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว

2.2 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12 ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่

ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฝ่ายบริหารของ กฟภ. และบริษัทย่อยจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องกับ กฟภ. และบริษัทย่อยมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อยเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ ฝ่ายบริหารของ กฟภ. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.3 งบการเงินรวม ได้รวมงบการเงินของ กฟภ. และงบการเงินของบริษัทย่อย ได้แก่ บริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ซึ่งตั้งขึ้นในประเทศไทย ที่ กฟภ. มีอำนาจควบคุม และถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของทุนที่ชำระแล้ว โดยได้ตัดรายการระหว่างกันและยอดคงเหลือที่เป็นสาระสำคัญระหว่างกันออกแล้ว

3. การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 กฟภ. และบริษัทย่อย ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กฟภ. และบริษัทย่อย ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน”

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดเกี่ยวกับการแสดงรายการในงบการเงิน จึงมีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบ

3.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 กฟภ. และบริษัทย่อยได้เริ่มปฏิบัติใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” โดยได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ เพื่อสะท้อนถึงสภาพการใช้งานจริงในปัจจุบันและประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตให้เหมาะสมยิ่งขึ้น การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จำนวน 396.62 ล้านบาท และกำไรสุทธิลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

กฟภ. เลือกรื้อเปลี่ยนแปลงที่ซึ่งเป็นไปตามการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวสำหรับสินทรัพย์ที่ยังมีมูลค่าตามบัญชีคงเหลืออยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 โดย กฟภ. ไม่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวข้างต้นกับสินทรัพย์ที่ได้ตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งมีจำนวนรวม 0.39 ล้านบาท

3.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง “ผลประโยชน์ของพนักงาน”

ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 กฟผ. และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง “ผลประโยชน์ของพนักงาน” มาใช้เป็นครั้งแรก โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานตามวิธี Projected Unit Credit Method ทั้งนี้ กฟผ. และบริษัทย่อยเลือกรับรู้ต้นทุนบริการและต้นทุนดอกเบี้ยในอดีตโดยวิธีการเลือกปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งเป็นไปตามการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

ผลกระทบจากการนำนโยบายการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 มีดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินรวม	หน่วย : ล้านบาท
		งบการเงินเฉพาะกิจการ
กำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ตามที่รายงานไว้เดิม	103,539.09	103,542.58
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,101.66	8,101.66
กำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 หลังปรับปรุง	95,437.43	95,440.92

3.4 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน”

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 กฟผ. และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” มาใช้เป็นครั้งแรก ทั้งนี้ กฟผ. เลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าภายหลังจากการรับรู้รายการสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยแสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม (ถ้ามี) ทั้งนี้ กฟผ. ได้โอนที่ดินเพื่อให้เช่า ซึ่งมีราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 จำนวน 0.13 ล้านบาท และ 0.85 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

4.2 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ประมาณการที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจคงค้าง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หลังหักเงินประกันการใช้ไฟฟ้าจากผู้ใช้ไฟฟ้าแล้ว เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 และมติคณะกรรมการตรวจสอบ กฟผ. ในการประชุมครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2549 ซึ่งได้กำหนด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ อัตราร้อยละ
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	50
เกินกว่า 1 ปี	100

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดการบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.3 พัสดुकงเหลือ - สุทธิ

พัสดुकงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับพัสดुकงล้าสมัย พัสดुकงการสอบสวน และพัสดुकงการชดใช้จะตั้งสำรองการเสื่อมสภาพเต็มจำนวน

4.4 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เป็นเงินฝากที่มีระยะเวลาที่จะใช้เงินภายใน 1 รอบปีบัญชีโดยมีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขเฉพาะในการใช้เงิน เช่น ใช้ในกิจการเพื่อประโยชน์ของผู้ใช้ไฟฟ้า ใช้ในโครงการต่าง ๆ ที่รัฐบาลให้เงินสนับสนุน ใช้เป็นทุนการศึกษาฝึกอบรม วิเคราะห์ และวิจัย เป็นต้น ได้แก่ เงินดอกผลกองทุน เค.เอฟ.ดับบลิว. ดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า เงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน และหน่วยงานราชการอื่น ในกรณีที่ กฟผ.ประสบปัญหาเงินทุนหมุนเวียนขาดแคลนสามารถนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนได้แก่ เงินกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า เงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนพันธบัตรและเงินค้ำประกันการกู้เงินของพนักงาน กฟผ. จัดประเภทเป็นเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เป็นเงินฝากที่มีระยะเวลาที่จะใช้เงินเกินกว่า 1 รอบปีบัญชี และไม่สามารถนำไปใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน ได้แก่ เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟผ. จัดประเภทเป็นเงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

4.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงโดยวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ในกรณีที่มีการด้อยค่าของเงินลงทุนผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย สินทรัพย์ประเภทที่ดินและอาคารที่ได้มาเพื่อใช้ในการดำเนินงาน แต่ปัจจุบันยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ และ/หรือที่ดินและอาคารที่ถือครองไว้เพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า โดย กฟผ.เลือกใช้วิธีราคาทุนในการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยแสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม (ถ้ามี)

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

นโยบายของ กฟผ.เกี่ยวกับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา สรุปได้ดังนี้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์บวกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการทำให้สินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานตามที่ประสงค์ไว้ สินทรัพย์ที่ กฟผ.สร้างขึ้นเองบันทึกด้วยราคาต้นทุนการก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง

ที่ดิน แสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ที่ดิน ประกอบด้วย ที่ดินที่ใช้ดำเนินงาน และที่ดินที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน และมีแผนการดำเนินงานที่แน่นอนภายใน 1 ปี

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	อัตราร้อยละต่อปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3 และ 6.25
ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	3, 5 และ 10
ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	4 - 20
เครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้และยานพาหนะ	4 - 20

กรณีที่เกิดการด้อยค่าในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กรณีจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี กฟผ.จะบันทึกตัดสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี พร้อมกับบันทึกกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายโดยถือเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในปี 2554 กฟผ.ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นผลจากการแยกส่วนประกอบแต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญออกจากสินทรัพย์หลัก เพื่อสะท้อนถึงสภาพการใช้งานจริงและประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่จะได้รับให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

4.8 งานระหว่างก่อสร้าง

งานระหว่างก่อสร้างได้บันทึกรวมต้นทุนค่าก่อสร้าง ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นโดยตรงจากการจัดหาเงินกู้เพื่อใช้ในการก่อสร้าง และต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการก่อสร้างสินทรัพย์หรือทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ ทั้งนี้งานระหว่างก่อสร้างไม่ได้รวมคำนวณค่าเสื่อมราคา

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

การตัดจำหน่ายของค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดการด้อยค่า จะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จะแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันนั้น รายการกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้น รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

4.11 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินของ กฟผ. ประกอบด้วย เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด และลูกหนี้การค้า ส่วนหนี้สินทางการเงิน หมายถึง สัญญาที่ทำให้ กฟผ.เกิดภาระผูกพันที่จะต้องปฏิบัติ ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น หนี้สินหมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว

4.12 ประมาณการหนี้สิน

กฟผ.ต้องบันทึกประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อ กฟผ.มีภาระหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมาย หรือจากการคาดการณ์อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยจำนวนเงินตามภาระหนี้สินสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

กฟผ.ต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยต้องคำนึงถึงความเสี่ยงและความไม่แน่นอนโดยรอบของภาระผูกพันดังกล่าว ซึ่งสามารถวัดได้โดยใช้กระแสเงินสดที่คาดว่าจะชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน เป็นมูลค่าตามบัญชีที่แสดงมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องชำระภาระผูกพันในปัจจุบันนั้น

การจัดประเภทประมาณการหนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปเป็นประมาณการหนี้สินระยะสั้น และประมาณการหนี้สินที่คาดว่าจะชำระเกินกว่า 1 ปี เป็นประมาณการหนี้สินระยะยาว



4.13 รายได้รอการรับรู้

4.13.1 เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างระบบจำหน่ายไฟฟ้าเป็นเงินที่ กฟภ.เรียกเก็บจากผู้ขอใช้ไฟฟ้าเพื่อนำมาแบ่งเบาภาระในการก่อสร้างระบบจำหน่ายไฟฟ้าของ กฟภ. กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กฟภ. เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างดังกล่าว แสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน และเมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จจะรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี (เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ระบบจำหน่ายของ กฟภ.)

4.13.2 รายได้จากการรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงาน ส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์ระบบจำหน่ายไฟฟ้าที่ผู้ใช้ไฟพ่ายกให้ กฟภ. ซึ่ง กฟภ.มีภาระในการบำรุงรักษาทรัพย์สินดังกล่าว แสดงเป็นรายได้จากการรับสินทรัพย์บริจาครอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

ส่วนสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับการดำเนินงานทั้งจำนวน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่ได้รับ

4.13.3 รายได้จากการรับบริจาคจากสถาบันการเงินต่างประเทศ เป็นเงินที่ได้รับบริจาคจากสถาบันการเงินต่างประเทศ ซึ่งให้อยู่ในรูปของส่วนลดดอกเบี้ย เพื่อนำไปใช้ในวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ของ กฟภ.โดยแสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

4.14 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า

ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการบริหารเงินประกันการใช้ไฟฟ้า พ.ศ.2543 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 สิงหาคม 2543 กำหนดให้ผู้ว่าราชการฯ นำเงินหมุนเวียนของ กฟภ. จำนวน 600 ล้านบาท นำฝากไว้ในธนาคารชื่อบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” เพื่อเป็นเงินสำรองกรณีผู้ใช้ไฟฟ้าขอคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า และดอกเบี้ยที่ได้รับให้แยกนำฝากไว้ในธนาคารชื่อบัญชี “ดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” สำหรับเงินประกันการใช้ไฟฟ้าส่วนที่เหลือหลังหักสำรองเงินกรณีผู้ใช้ไฟฟ้าขอคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า กฟภ.สามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กฟภ.ได้โดยนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณานุมัติ ทั้งนี้ให้ กฟภ.จ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ โดยให้นำฝากเข้าบัญชี “ดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” ทุกเดือน และให้ กฟภ.โอนเงินหมุนเวียนของ กฟภ. ตามจำนวนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นสุทธิในแต่ละเดือนไปนำฝากเข้าบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” พร้อมทั้งทยอยคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าส่วนที่ กฟภ.นำไปใช้เป็นทุนหมุนเวียน ไม่น้อยกว่าเดือนละ 100 ล้านบาท โดยนำฝากเข้าบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” จนกว่าจะเต็มวงเงินประกันที่รับจากผู้ใช้ไฟฟ้า กรณีที่ กฟภ.ขาดแคลนเงินหมุนเวียนหรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้นำเสนอผู้ว่าราชการฯ เป็นผู้อนุมัติ แล้วรายงานให้คณะกรรมการ กฟภ.ทราบ สำหรับดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า กฟภ.สามารถนำไปใช้ในกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ไฟฟ้าโดยตรง และ/หรือ สาธารณประโยชน์อื่นตามที่ผู้ว่าราชการฯ กำหนด โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ กฟภ.

4.15 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

กฟภ.ได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความผิด ตามข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ และการสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2522 โดย กฟภ.ได้จ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนผู้ปฏิบัติงาน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของ กฟภ. ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินของ กฟภ. และตัดรายการระหว่างกัน

4.16 ผลประโยชน์พนักงาน

4.16.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าล่วงเวลา เงินโบนัส สิทธิการลาต่าง ๆ รวมทั้งผลประโยชน์ระยะสั้น อื่นๆ ตามข้อตกลงของการจ้างงาน ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์คงค้าง

4.16.2 ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

4.16.2.1 โครงการสมทบเงิน

กฟภ.ได้จัดระเบียบจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยพนักงานที่เป็นสมาชิกจะเลือกจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนได้ในอัตราร้อยละ 3 - 11 ของเงินเดือน และ กฟภ.จะจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 9 - 11 ของเงินเดือนสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจัดเป็นโครงการสมทบเงินจำนวนเงินที่ กฟภ.จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน ตามหมายเหตุข้อ 4.15

4.16.2.2 โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของ กฟภ.ประกอบด้วย เงินตอบแทนความชอบในการทำงานภายใต้พระราชบัญญัติแรงงานวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2543 เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน วันลาพักผ่อนของพนักงานที่ กฟภ.เลิกจ้างโดยไม่มีความผิด ของที่ระลึกสำหรับพนักงานเกษียณอายุ และผลประโยชน์หลังออกจากงานอื่นๆ ภายใต้ข้อกำหนดของ กฟภ. ซึ่งเป็นไปตามข้อตกลงของการจ้างงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานประเภทโครงการผลประโยชน์ คำนวณโดยใช้เทคนิคประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) อันเป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการอายุงาน และปัจจัยอื่นๆ

กฟภ.รับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานประเภทโครงการผลประโยชน์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิจากต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ (ถ้ามี) และรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gain/Loss) รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.16.3 ผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่น

กฟภ. มีสวัสดิการพนักงานที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวอื่น สำหรับพนักงานที่ทำงานให้กับ กฟภ. ครบตามจำนวนปีที่ กฟภ. กำหนด โดย กฟภ. บันทึกรายการผลประโยชน์พนักงานดังกล่าวด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

4.17 กองทุนวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

กฟภ. ได้จัดตั้งกองทุนวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยและพัฒนาด้านเทคโนโลยีที่มีอยู่แล้วและเทคโนโลยีใหม่ ๆ ให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อลดการพึ่งพา หรือนำเข้าเทคโนโลยีจากต่างประเทศ กฟภ. สามารถนำผลงานวิจัยและพัฒนาไปประยุกต์เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่การดำเนินงานของ กฟภ. โดยจัดสรรงบประมาณสำหรับกองทุนฯ ให้ทุนแก่สถาบันการศึกษาหรือสถาบันวิจัยและพัฒนาภายในประเทศ และหน่วยงานภายในของ กฟภ.

การให้ทุนวิจัยและพัฒนา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อรายจ่ายนั้นเกิดขึ้น

4.18 การรับรู้รายได้

รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า รับรู้เป็นรายเดือนตามกำหนดเวลารอบการจดหน่วยการใช้กระแสไฟฟ้าของลูกค้าจากเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า

รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า รับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าและโอนกรรมสิทธิ์ให้ลูกค้า

รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟฟ้า รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างรอการรับรู้ รับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี (เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4.19 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร เป็นค่าตอบแทนที่ กฟภ. จ่ายให้แก่กรรมการ และผู้บริหารที่มีอำนาจตัดสินใจ ทั้งที่เป็นตัวเงิน และผลประโยชน์ตอบแทน

4.20 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากเจ้าจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่าย และค่าธรรมเนียมจ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นระหว่างการก่อสร้างอาคาร ระบบผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า จากการกู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์ในการได้มาซึ่งสินทรัพย์โดยเฉพาะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ทั้งจำนวน และจากการกู้ยืมเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ตามอัตรากำหนดตั้งขึ้นเป็นทุน ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นภายหลังการก่อสร้างเสร็จสิ้นถือเป็นค่าใช้จ่ายที่จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดที่เกิดรายการนั้น

4.21 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม กฟผ. หรือถูก กฟผ.ควบคุม ไม่ว่าจะ เป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับ กฟผ. นอกจากนี้ บุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มี อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญกับ กฟผ. ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานและสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับ ผู้บริหารสำคัญของ กฟผ.ที่มีอำนาจในการวางแผนสั่งการและควบคุมการดำเนินงานของ กฟผ.

4.22 การใช้ดุลพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

เพื่อให้การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้งาน ประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์และ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจาก จำนวนที่ประมาณการไว้ ได้แก่ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำรองพัสดุลำสมัยและเศษวัสดุ และสำรองพัสดุสูญหายหรือ ขาดบัญชี

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินสด	44.29	108.42	44.26	108.39
เงินฝากธนาคาร- กระแสรายวัน	47.62	6.14	47.62	6.14
- ออมทรัพย์	991.27	1,746.73	908.13	1,649.32
รวม	1,083.18	1,861.29	1,000.01	1,763.85

5.2 ลูกหนี้การค้า – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า – สุทธิ	25,847.81	23,155.55	25,847.81	23,155.55
ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ – สุทธิ	1,246.87	814.87	1,239.08	814.87
รวม	27,094.68	23,970.42	27,086.89	23,970.42

5.2.1 ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า - สุทธิ มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ระยะเวลาค้างชำระ	ส่วนราชการ	31 ธ.ค.2554		31 ธ.ค.2553
		เอกชน	รวม	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	3,873.35	23,321.12	27,194.47	24,133.12
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	242.63	93.10	335.73	290.83
" 1 ปี ขึ้นไป	141.07	409.45	550.52	692.89
	4,257.05	23,823.67	28,080.72	25,116.84
หัก ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	271.65	1,555.11	1,826.76	1,637.77
	3,985.40	22,268.56	26,253.96	23,479.07
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	406.15	406.15	323.52
รวม	3,985.40	21,862.41	25,847.81	23,155.55

ในเดือนตุลาคม 2554 หลายภูมิภาคในประเทศไทยประสบกับอุทกภัยอย่างรุนแรง ทำให้อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าที่ครบกำหนดชำระ ทั้งนี้ สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานได้มีมาตรการให้ความช่วยเหลือเยียวยาผู้ใช้พลังงานและผู้รับใบอนุญาตที่ประสบภัยน้ำท่วม โดยกำหนดให้ กฟผ.ผ่อนผันการชำระเงินค่าไฟฟ้าประจำเดือนของผู้ใช้ไฟฟ้าที่ประสบอุทกภัยออกไปเป็นระยะเวลา 3 เดือน นับจากวันครบกำหนดชำระ และฝ่ายบริหารของ กฟผ.พิจารณาแล้วเห็นว่าผู้ใช้ไฟฟ้ามีความสามารถเพียงพอที่จ่ายชำระหนี้ได้ตามกำหนดภายหลังระยะเวลาการผ่อนผัน ทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถการชำระหนี้สงสัยจะสูญ

5.2.2 ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ - สุทธิ มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ลูกหนี้จากการจำหน่ายและให้บริการ	264.59	109.65	256.80	109.65
ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง	1,015.61	749.12	1,015.61	749.12
ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้างบริษัท ที ที แอนด์ ที จำกัด (มหาชน)	952.69	952.69	952.69	952.69
ลูกหนี้การค้าอื่น	78.24	27.93	78.24	27.93
	2,311.13	1,839.39	2,303.34	1,839.39
หัก ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	140.22	113.98	140.22	113.98
	2,170.91	1,725.41	2,163.12	1,725.41
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	924.04	910.54	924.04	910.54
รวม	1,246.87	814.87	1,239.08	814.87

ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง - บริษัท ที ที แอนด์ ที จำกัด (มหาชน) เป็นลูกหนี้ซึ่งได้รับมอบอำนาจจากองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย ในเรื่องเกี่ยวกับการขออนุญาตปักเสาสาย การชำระเงินค่าใช้จ่ายในการปักเสาสายการติดต่อประสานงานกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคของโครงการขยายเลขหมายโทรศัพท์จำนวน 1 ล้านเลขหมายในภูมิภาค

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง - บริษัท ที ที แอนด์ ที จำกัด (มหาชน) จำนวน 952.69 ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง 890.36 ล้านบาท และภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ 62.33 ล้านบาท ซึ่ง กฟภ.ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนเป็นเงิน 890.36 ล้านบาท แล้ว

กฟภ.ได้ดำเนินคดีทางแพ่งกับองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย [ปัจจุบัน คือ บริษัท ทศท.คอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)] กรณีเพิกเฉยไม่ยอมชำระหนี้ค่าใช้จ่ายฯ และเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544 พนักงานอัยการได้ยื่นฟ้ององค์การโทรศัพท์ฯ ต่อศาลแพ่งตามหมายเลขคดีดำที่ 5389/2544 ต่อมาเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2549 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาตามหมายเลขคดีแดงที่ 6554/2545 ให้จำเลย (องค์การโทรศัพท์) ชำระหนี้ให้แก่โจทก์ (กฟภ.) จำนวน 229.77 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 192.25 ล้านบาท นับถัดจากวันที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ (วันที่ 5 พฤษภาคม 2543) เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงิน และต่อมาศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาเป็นคดีหมายเลขแดงที่ 11396/2553 พิพากษากลับให้ยกฟ้องโจทก์ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาในชั้นฎีกา

5.3 พัสตุดคงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

		หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
พัสตุดคงเหลือ			
	วัสดุสำหรับดำเนินงาน	430.15	485.32
	วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและบำรุงรักษา	534.42	633.85
	วัสดุซ่อมแซม	1,303.23	995.49
	วัสดุรื้อถอน วัสดุล้ำสมัย	193.35	209.12
	วัสดุรอการปรับปรุง	86.25	11.88
		<u>2,547.40</u>	<u>2,335.66</u>
พัสตุดระหว่างทาง		173.02	15.20
		<u>2,720.42</u>	<u>2,350.86</u>
หัก	สำรองพัสตูล้ำสมัย และเศษวัสดุ	6.72	1.75
	สำรองพัสตุดสูญหายหรือขาดบัญชี	86.25	11.89
		<u>2,627.45</u>	<u>2,337.22</u>
	รวม		

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายโอนกลับ) จำนวน 79.33 ล้านบาท และจำนวน (0.40) ล้านบาท ตามลำดับ

5.4 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า	14,398.24	12,004.84
เงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนพันธบัตร	2.96	0.83
เงินดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า	1,380.92	1,255.04
เงินดอกผลกองทุน เค.เอฟ.ดับบลิว.	146.85	145.49
เงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงาน นโยบายและแผนพลังงาน และหน่วยงานราชการอื่น	4.36	76.37
เงิน กฟผ. ค่าประกันการกู้เงินของพนักงาน	0.01	0.03
รวม	<u>15,933.34</u>	<u>13,482.60</u>

เงินกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า และเงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนพันธบัตร เป็นเงินฝากธนาคารที่นำมาใช้ในกิจการของ กฟผ. ได้ในกรณีที่ กฟผ. ประสบปัญหาเงินทุนหมุนเวียนขาดแคลน สำหรับเงินดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า เงินดอกผลกองทุน เค.เอฟ.ดับบลิว. เงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงานนโยบายและแผนพลังงานและเงิน กฟผ. ค่าประกันการกู้เงินของพนักงานเป็นเงินฝากธนาคารที่ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่ กฟผ. กำหนด

5.5 รายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ดอกเบีย้ค้างรับ	307.88	119.37
รายได้ค้างรับส่วนลดค่าไฟฟ้าตามมติ ครม.	20,532.66	17,430.71
รายได้ค้างรับกองทุนพัฒนาไฟฟ้า	2,115.86	-
รายได้ค้างรับอื่น	207.13	203.43
รวม	<u>23,163.53</u>	<u>17,753.51</u>

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ลูกหนี้พนักงาน	94.51	92.36	94.51	92.36
ลูกหนี้อื่น	426.77	645.38	426.37	645.38
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	25.40	25.78	24.99	25.78
เงินชดเชยค่ากระแสไฟฟ้า	1,539.86	-	1,539.86	-
บัญชีรอโอน	16.65	9.28	16.65	9.28
รวม	<u>2,103.19</u>	<u>772.80</u>	<u>2,102.38</u>	<u>772.80</u>

5.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เงินลงทุนในบริษัทย่อย จำนวน 100 ล้านบาท

เงินลงทุนในบริษัทย่อยเป็นเงินลงทุนในบริษัท พีอีเอ เอ็นคอม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ประกอบธุรกิจประเภทการลงทุนในโครงการธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า และธุรกิจการให้บริการจัดการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านระบบไฟฟ้าแก่องค์กรและบริษัทเอกชนทั้งในประเทศ และต่างประเทศ มีทุนจดทะเบียนเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านหุ้น หุ้นละ 10 บาท เป็นเงิน 100 ล้านบาท กฟผ.ลงทุนในหุ้นสามัญดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 100 ของหุ้นทุน และบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน

5.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				อสังหาริมทรัพย์เพื่อ การลงทุน - สุทธิ ณ 31 ธ.ค.54
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	
	ณ 1 ม.ค.54			ณ 31 ธ.ค.54	ณ 1 ม.ค.54			ณ 31 ธ.ค.54	
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	701.37	32.87	192.26	541.98	-	-	-	-	541.98
รวม	701.37	32.87	192.26	541.98	-	-	-	-	541.98

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				อสังหาริมทรัพย์เพื่อ การลงทุน - สุทธิ ณ 31 ธ.ค.53
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	
	ณ 1 ม.ค.53			ณ 31 ธ.ค.53	ณ 1 ม.ค.53			ณ 31 ธ.ค.53	
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	762.78	42.08	103.49	701.37	-	-	-	-	701.37
รวม	762.78	42.08	103.49	701.37	-	-	-	-	701.37

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นที่ดิน มีมูลค่าตามราคาประเมินที่ประกาศโดยกรมธนารักษ์ มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น ประมาณ 900.73 ล้านบาท และ 1,092.48 ล้านบาท ตามลำดับ

กฟผ. มีรายได้ค่าเช่าที่ดิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 จำนวน 0.60 ล้านบาท และ 0.20 ล้านบาท ตามลำดับ

5.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเผื่อการ ด้อยค่าของ สินทรัพย์	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ
	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ 31 ธ.ค.54	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.54		
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,390.78	448.41	76.71	8,762.48	732.30	84.51	2.88	813.93	-	7,948.55
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,431.91	520.22	12.60	11,939.53	3,193.49	365.72	9.06	3,550.15	-	8,389.38
ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	1,979.94	53.65	0.03	2,033.56	595.67	74.18	0.02	669.83	-	1,363.73
ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	292,720.48	18,493.45	1,839.12	309,374.81	131,275.92	12,067.85	1,569.02	141,774.75	15.96	167,584.10
เครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้	14,194.72	727.55	389.69	14,532.58	6,720.50	950.09	353.95	7,316.64	0.22	7,215.72
ยานพาหนะ	7,154.50	349.86	79.47	7,424.89	6,027.23	262.75	78.79	6,211.19	-	1,213.70
รวม	335,872.33	20,593.14	2,397.62	354,067.85	148,545.11	13,805.10	2,013.72	160,336.49	16.18	193,715.18

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเผื่อการ ด้อยค่าของ สินทรัพย์	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ
	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.54	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.54		
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,390.78	448.41	76.71	8,762.48	732.30	84.51	2.88	813.93	-	7,948.55
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,431.91	520.22	12.60	11,939.53	3,193.49	365.72	9.06	3,550.15	-	8,389.38
ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	1,979.94	53.65	0.03	2,033.56	595.67	74.18	0.02	669.83	-	1,363.73
ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	292,720.48	18,493.45	1,839.12	309,374.81	131,275.92	12,067.85	1,569.02	141,774.75	15.96	167,584.10
เครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้	14,194.72	727.06	389.69	14,532.09	6,720.50	950.01	353.95	7,316.56	0.22	7,215.31
ยานพาหนะ	7,154.50	349.86	79.47	7,424.89	6,027.23	262.75	78.79	6,211.19	-	1,213.70
รวม	335,872.33	20,592.65	2,397.62	354,067.36	148,545.11	13,805.02	2,013.72	160,336.41	16.18	193,714.77

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กฟภ.ได้รับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ จำนวน 16.18 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแล้ว ซึ่งเป็นการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ได้รับ ความเสียหายจากอุทกภัยอย่างรุนแรงในประเทศไทย ประกอบด้วยราคาทุนจำนวน 52.87 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 36.69 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ - สุทธิ ณ 31 ธ.ค.53
	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.53	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.53	
ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,024.27	368.80	2.29	8,390.78	650.20	82.79	0.69	732.30	7,658.48
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	9,924.92	1,516.33	9.34	11,431.91	2,856.53	344.12	7.16	3,193.49	8,238.42
ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	2,140.19	850.05	1,010.30	1,979.94	526.92	92.61	23.86	595.67	1,384.27
ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	276,858.38	17,225.70	1,363.60	292,720.48	120,900.64	11,322.15	946.87	131,275.92	161,444.56
เครื่องตกแต่ง เครื่องมือ เครื่องใช้	13,190.20	1,307.46	302.94	14,194.72	6,047.59	947.49	274.58	6,720.50	7,474.22
ยานพาหนะ	6,989.83	223.63	58.96	7,154.50	5,824.22	261.97	58.96	6,027.23	1,127.27
รวม	317,127.79	21,491.97	2,747.43	335,872.08	136,806.10	13,051.13	1,312.12	148,545.11	187,327.22

ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ของกฟภ.และบริษัทย่อยมีจำนวนประมาณ 0.40 ล้านบาท และ 0.39 ล้านบาท ตามลำดับ

5.10 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ยอดยกมา 1 ม.ค.2554	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค.2554
1. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบลงทุน กฟภ.	29,611.56	20,341.16	19,608.47	30,344.25
2. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบผู้ใช้ไฟสมทบบางส่วน	1,935.04	4,196.44	3,594.70	2,536.78
3. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบดอกเบี้ยเงินประกันการใช้ไฟ	1.06	4.39	1.06	4.39
รวม	31,547.66	24,541.99	23,204.23	32,885.42

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ยอดยกมา 1 ม.ค.2553	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค.2553
1. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบลงทุน กฟภ.	21,650.23	22,561.36	14,600.03	29,611.56
2. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบผู้ใช้ไฟสมทบบางส่วน	2,142.57	3,492.43	3,699.96	1,935.04
3. สินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างงบดอกเบี้ยเงินประกันการใช้ไฟ	-	1.06	-	1.06
รวม	23,792.80	26,054.85	18,299.99	31,547.66

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ 31 ธ.ค.54
	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.54	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.54	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.54	
สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,968.12	337.01	1.26	2,303.87	1,066.29	311.32	1.27	1,376.34	927.53

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	ราคาทุน				ตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ณ 31 ธ.ค.53
	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.53	ต้นงวด ณ 1 ม.ค.53	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด ณ 31 ธ.ค.53	
สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,515.93	454.05	1.86	1,968.12	732.21	335.94	1.86	1,066.29	901.83

ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าตัดจำหน่ายครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีจำนวนประมาณ 0.002 ล้านบาท และ 0.002 ล้านบาท ตามลำดับ

5.12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ลูกหนี้พนักงาน	64.68	75.72
รายจ่ายรอดตัดบัญชี	11.01	11.60
เงินประกันและเงินมัดจำจ่าย	4.82	3.37
เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟภ.	27.40	39.96
รวม	107.91	130.65

5.13 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เจ้าหนี้ค่าซื้อกระแสไฟฟ้า	23,679.13	23,623.26	23,679.13	23,623.26
เจ้าหนี้การค้า - ในประเทศ	763.35	629.88	756.25	629.88
เจ้าหนี้การค้า - ต่างประเทศ	25.40	3.37	25.40	3.37
เจ้าหนี้ตั้งพัก - รอกการแจ้งหนี้	1,001.76	905.23	1,001.76	905.23
รวม	25,469.64	25,161.74	25,462.54	25,161.74

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เจ้าหนี้ตั้งพัก - รอกการแจ้งหนี้ งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1,001.76 ล้านบาท และ 905.23 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นหนี้ที่เกิดจากการรับสินค้าหรือบริการแล้ว แต่ยังไม่ได้รับตั้งเจ้าหนี้

5.14 เงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ประเภทเงินกู้	ระยะเวลาการจ่ายชำระ	สกุลเงิน	อัตราดอกเบี้ยคงที่ตามสัญญา(ร้อยละ)	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินกู้ยืมภายในประเทศ					
- สถาบันการเงิน	2546 - 2557	บาท	2.70 - 2.77 *	1,155.84	1,592.44
	2554 - 2556	บาท	รัฐบาลรับประกัน***	9,424.04	13,010.67
- กระทรวงการคลัง	2531 - 2574	แคนาดาดอลลาร์	ไม่คิดดอกเบี้ย	378.38	388.14
- พันธบัตร	2546 - 2570	บาท	2.57 - 6.844	66,015.00	63,622.03
รวมเงินกู้ยืมในประเทศ				76,973.26	78,613.28
เงินกู้ยืมต่างประเทศ					
- สถาบันการเงิน	2546 - 2570	เยน	2.20 - 2.70	5,696.16	5,647.57
	2545 - 2555	ดอลลาร์สหรัฐ	ไม่คิดดอกเบี้ย	7.80	22.29
	2534 - 2563	ยูโร	2.00	863.28	953.05
	2550 - 2566	ยูโร	8.00 **	484.76	511.22
รวมเงินกู้ยืมต่างประเทศ				7,052.00	7,134.13
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว				84,025.26	85,747.41
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				12,654.19	12,557.98
รวม				71,371.07	73,189.43

* ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเท่ากับ ดอกเบี้ยเงินฝากประจำบุคคลธรรมดา ประเภท 6 เดือน บวกเพิ่มอีกร้อยละ 0.970 ต่อปี และธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของ สัญญา 2 ฉบับ เท่ากับ ดอกเบี้ยเงินฝากประจำบุคคลธรรมดาประเภท 3 เดือน บวกเพิ่มอีกร้อยละ 0.7 ต่อปี

** อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมร้อยละ 8 ต่อปี ตามสัญญาเงินกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายที่ กฟภ.ได้จ่ายเข้ากองทุน KFW.ในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี

*** เงินกู้สถาบันภายในประเทศ เป็นเงินกู้เพื่อชดเชยรายได้จากการดำเนินมาตรการลดค่าครองชีพ โดยรัฐบาลเป็นผู้รับภาระชำระคืนต้นเงินและดอกเบี้ย

กฟภ. กู้ยืมเงินมาก่อสร้างอาคาร ระบบผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า ซึ่งเข้าเกณฑ์สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข โดยต้นทุนการกู้ยืมเกิดจากเงินกู้วัตถุประสงค์เฉพาะ อัตราดอกเบี้ย 2.20 - 6.84% ต่อปี

สำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ในปี 2554 และ 2553 จำนวน 3,390.76 ล้านบาท และ 3,371.50 ล้านบาท รับรู้เป็นต้นทุนงานโครงการระหว่างก่อสร้าง จำนวน 368.35 ล้านบาท และ 441.74 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 3,022.41 ล้านบาท และ 2,929.76 ล้านบาท ตามลำดับ

5.15 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 กฟภ.ได้ประมาณเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 6,297.23 ล้านบาท และ 7,412.47 ล้านบาท ตามลำดับ ในอัตราร้อยละ 45 ของกำไรสุทธิประจำปี ก่อนหักโบนัส กรรมการและพนักงาน จำนวน 13,993.84 ล้านบาท และ 16,472.16 ล้านบาท ตามลำดับ ในระหว่างปี 2554 กฟภ.ได้นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลกำไรสุทธิงวดครึ่งปี 2554 จำนวน 2,000.00 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 จำนวน 4,297.23 ล้านบาท

5.16 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินรอนำส่งกองทุนพัฒนาไฟฟ้า	1,193.57	-	1,193.57	-
เจ้าหนี้เงินรับฝาก	119.54	108.37	119.54	108.37
เงินประกันและเงินมัดจำ	192.72	200.49	192.72	200.49
เงินประกันการใช้ไฟฟ้ารอจ่ายคืน	110.12	110.88	110.12	110.88
ภาษีเงินได้	0.02	0.01	-	-
บัญชีรอโอน	151.02	37.83	151.02	37.83
บัญชีระหว่าง กฟภ. กับ กกท.	0.03	0.06	0.03	0.06
ประมาณการหนี้สิน	0.56	-	0.56	-
รวม	<u>1,767.58</u>	<u>457.64</u>	<u>1,767.56</u>	<u>457.63</u>

5.17 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 จำนวน 33.97 ล้านบาท และ 34.18 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นประมาณการหนี้สินที่ กฟภ.มีคดีที่ถูกฟ้อง และได้ประเมินสถานะของคดีคาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สินจำนวน 23 คดี และ 22 คดี ตามลำดับ

5.18 ภาระผูกพันในการก่อสร้าง

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 จำนวน 5,815.18 ล้านบาท และ 4,829.35 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นภาระผูกพันที่ กฟภ.จะต้องก่อสร้างขยายเขตจำหน่ายให้ผู้ใช้ไฟฟ้า โดยผู้ใช้ไฟฟ้าออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด หรือสมทบบางส่วน และทรัพย์สินเป็นของ กฟภ.

5.19 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง	31,652.90	30,636.69
รายได้จากการรับบริการออร์รับรู้	1,351.99	1,303.70
รวม	<u>33,004.89</u>	<u>31,940.39</u>

5.20 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า เป็นเงินที่ได้รับจากผู้ใช้ไฟฟ้า เพื่อเป็นประกันในการใช้ไฟฟ้า ซึ่งนำไปฝากธนาคาร และใช้เป็นเงินหมุนเวียน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
เงินฝากกระแสรายวัน	0.001	0.001
เงินฝากออมทรัพย์	0.013	0.002
เงินฝากประจำ	14,398.23	12,004.84
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่ กฟภ.นำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียน	2,400.00	3,600.00
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่ กฟภ.ต้องสะสมเพิ่มเติม	211.98	221.61
รวม	<u>17,010.22</u>	<u>15,826.45</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่ กฟภ.นำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียน จำนวน 2,400 ล้านบาท และ 3,600 ล้านบาท ตามลำดับ โดยได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กฟภ. ซึ่ง กฟภ.จะจ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนฯ ในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้กับหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ (ปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 - 0.5 ต่อปี) โดยนำฝากเข้าบัญชีดอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าทุกเดือน และทยอยชำระคืนเงินต้นให้ครบถ้วนไม่น้อยกว่าเดือนละ 100 ล้านบาท โดยนำฝากเข้าบัญชีกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า

5.21 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ยอดยกมาต้นงวด	38.54	38.71
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	1.51	1.65
เงินกองทุนส่วนขาด	2.91	3.94
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	0.64	0.74
	<u>43.60</u>	<u>45.04</u>
<u>หัก</u> จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์	8.12	5.76
โอนเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	8.01	-
ส่งคืนเงินกองทุนสูงกว่าภาระผูกพัน	0.64	0.74
เงินกองทุนปลายงวดเท่ากับภาระผูกพันที่ต้องจ่าย		
กรณีพนักงานออกจากงาน	<u>26.83</u>	<u>38.54</u>

5.22 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กฟภ.และบริษัทย่อยมีการให้ผลประโยชน์ของพนักงานซึ่งประกอบด้วย ผลประโยชน์หลังออกจากงานทั้งที่เป็นประเภทโครงการสมทบเงิน (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) โครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดตามพระราชบัญญัติแรงงานวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2543 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์	
เงินชดเชยเกษียณอายุ	7,577.63
ของที่ระลึกเมื่อครบอายุเกษียณ	127.05
วันลาพักผ่อนเมื่อครบอายุเกษียณ	757.83
รวมผลประโยชน์หลังออกจากงาน โครงการผลประโยชน์	<u>8,462.51</u>
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	
ของที่ระลึกเนื่องจากปฏิบัติงานเป็นเวลานาน	115.89
รวมผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	<u>115.89</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>8,578.40</u>

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่น
ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ประกอบด้วยรายการ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธ.ค.2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	99.69
ต้นทุนดอกเบี้ย	100.24
กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	276.81
รวม	476.74

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธ.ค.2554
ประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ยกมา	8,101.66
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	99.69
ต้นทุนดอกเบี้ย	100.24
กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	276.81
ประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ยกไป	8,578.40

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณ
ประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธ.ค.2554
อัตราคิดลด	4.50%
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	7.50%
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน	0.43%

สำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานโครงการสมทบเงิน กฟผ. ได้จัดตั้งกองทุนสำรอง
เลี้ยงชีพขึ้น โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และ กฟผ.จ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง กองทุนดังกล่าวได้จัด
ทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ.2530

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 กฟผ.ได้จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
จำนวน 1,256.84 ล้านบาท และ 1,183.41 ล้านบาท ตามลำดับ

5.23 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ค่าตอบแทนกรรมการ	14.09	21.94
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	98.23	100.98
รวม	<u>112.32</u>	<u>122.92</u>

5.24 ผลการดำเนินงาน

5.24.1 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

วิเคราะห์ได้ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม

	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	323,535.04	322,662.01	873.03	0.27
ต้นทุนการขายและบริการ	287,680.59	285,782.96	1,897.63	0.66
กำไรขั้นต้น	35,854.45	36,879.05	(1,024.60)	(2.78)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	16,089.80	15,578.57	511.23	3.28
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4,665.24	4,530.87	134.37	2.97
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	112.32	122.92	(10.60)	(8.62)
กำไรจากการดำเนินงาน	14,987.09	16,646.69	(1,659.60)	(9.97)
รายได้อื่น	1,224.08	1,048.96	175.12	16.69
ค่าใช้จ่ายอื่น	724.65	-	724.65	100.00
ต้นทุนทางการเงิน	3,039.21	2,935.92	103.29	3.52
กำไรสุทธิ	<u>12,447.31</u>	<u>14,759.73</u>	<u>(2,312.42)</u>	<u>(15.67)</u>

ในปี 2554 กฟภ. และบริษัทย่อย มีกำไรสุทธิจำนวน 12,447.31 ล้านบาท ลดลงจากรยะเวลาดียวกันของปีก่อนเป็นจำนวน 2,312.42 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการดำเนินงานลดลง 1,659.60 ล้านบาท รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 175.12 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 724.65 ล้านบาท และต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 103.29 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	323,526.61	322,662.02	864.59	0.27
ต้นทุนการขายและบริการ	287,673.06	285,782.96	1,890.10	0.66
กำไรขั้นต้น	35,853.55	36,879.06	(1,025.51)	(2.78)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	16,074.31	15,575.29	499.02	3.20
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4,665.24	4,530.87	134.37	2.97
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	112.32	122.92	(10.60)	(8.62)
กำไรจากการดำเนินงาน	15,001.68	16,649.98	(1,648.30)	(9.90)
รายได้อื่น	1,223.48	1,048.84	174.64	16.65
ค่าใช้จ่ายอื่น	724.65	-	724.65	100.00
ต้นทุนทางการเงิน	3,039.21	2,935.93	103.28	3.52
กำไรสุทธิ	12,461.30	14,762.89	(2,301.59)	(15.59)

ในปี 2554 กฟภ.มีกำไรสุทธิ 12,461.30 ล้านบาท ลดลงจากรยะเวลาเดียวกันของปีก่อนเป็นจำนวน 2,301.59 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการดำเนินงานลดลง 1,648.30 ล้านบาท รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 174.64 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 724.65 ล้านบาท และต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้น 103.28 ล้านบาท

อนึ่ง กฟภ.ได้รับอนุมัติให้ประกอบกิจการโทรคมนาคมแบบที่สามจากสำนักงานคณะกรรมการโทรคมนาคมแห่งชาติ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2550 ซึ่งในงวดบัญชีปี 2554 กฟภ. มีรายได้จากการประกอบกิจการโทรคมนาคมจำนวน 526.32 ล้านบาท โดยบันทึกบัญชีเป็นรายได้อื่นจากการดำเนินงาน

5.24.2 รายการที่แยกตามลักษณะค่าใช้จ่าย

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แยกตามลักษณะของค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13,539.84	13,012.07	13,539.76	13,012.07
การตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	311.31	335.94	311.31	335.94
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	16.18	-	16.18	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	20,228.87	19,895.44	20,228.22	19,895.44

6. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงเหลือที่สำคัญระหว่างบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
หน่วย : ล้านบาท					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย					
พี.อี.เอ.เอ็นคอม	บริษัทย่อย	100	100	100	100
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด					
เจ้าหน้าที่การค้า					
การไฟฟ้าฝ่ายผลิต	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22,390.08	22,959.30	22,390.08	22,959.30

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีดังนี้

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553	31 ธ.ค.2554	31 ธ.ค.2553
ค่าซื้อกระแสไฟฟ้า					
การไฟฟ้าฝ่ายผลิต	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	272,497.96	275,117.19	272,497.96	275,117.19

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อหมายถึง ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาเกิดจากการที่ลูกหนี้ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ กฟผ. กฟผ.อาจมีความเสี่ยงจากการกระจุกตัวของสินเชื่อเนื่องจากลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้าของ กฟผ. โดยส่วนใหญ่คือนิติบุคคล และบุคคลธรรมดา อย่างไรก็ตามความเสียหายเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาของลูกหนี้ดังกล่าวที่ผ่านมาไม่มีสาระสำคัญและ กฟผ. คาดว่าจะไม่มีความเสี่ยงทางด้าน การให้สินเชื่อ

ในกรณีของการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ซึ่งบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

7.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลง ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินงานแก่ กฟผ. เนื่องจากเงินลงทุนของ กฟผ. ส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ และ กฟผ. ไม่มีรายการเงินกู้ยืมที่มีสาระสำคัญนอกเหนือจากที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.14

7.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดผลกระทบต่อ กฟผ. ในงวดปัจจุบันและในปีต่อ ๆ ไป ซึ่ง กฟผ. และบริษัทย่อยคาดว่าผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนไม่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินสกุลเงินตราต่างประเทศของ กฟผ. และบริษัทย่อย เนื่องจากธุรกรรมส่วนใหญ่ของ กฟผ. และบริษัทย่อยทำในสกุลเงินบาท

7.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

กฟผ. และบริษัทย่อยใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน และเจ้าหนี้การค้า มีมูลค่าตามบัญชีจำนวนใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ เนื่องจากครบกำหนดชำระในระยะเวลาอันสั้น

8. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

8.1 ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กฟผ. มีภาวะผูกพัน จำนวน 30.76 ล้านบาท เป็นภาวะผูกพันตามเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่หมดอายุ ส่วน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 กฟผ. ไม่มีภาวะผูกพัน

8.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 กฟผ. มีคดีที่ถูกฟ้อง จำนวน 73 คดี และ 72 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้อง จำนวน 1,995.08 ล้านบาท และ 2,006.64 ล้านบาท ตามลำดับ

คดีที่ กฟผ. ถูกฟ้อง ส่วนหนึ่งเป็นคดีที่ถูกฟ้องตามสัญญาเช่าระบบคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์สำเร็จรูปสำหรับธุรกิจหลัก ที่บริษัท พอร์ทัลเน็ต จำกัด ผู้รับมอบอำนาจจากกิจการร่วมค้า SPIES ได้ยื่นฟ้อง กฟผ. ต่อศาลปกครองกลางเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2553 ให้ กฟผ. ชำระค่าใช้งานระบบคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปสำหรับธุรกิจหลักในช่วงก่อนที่ระยะเวลาค่านวนค่าเช่าตามสัญญาเริ่มต้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,868.71 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป และศาลปกครองกลางมีคำสั่งเรียกให้ กฟผ. ทำคำให้การแก้คำฟ้องพร้อมทั้งพยานหลักฐานยื่นต่อศาล และต่อมาพนักงานอัยการ สำนักงานคดีปกครอง สำนักงานอัยการสูงสุดในฐานะเป็นผู้รับมอบอำนาจช่วงในการแก้ต่างคดีปกครองให้ กฟผ. ได้ดำเนินการยื่นคำให้การต่อศาลปกครองแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลปกครองกลาง

9. การจัดประเภทรายการ

รายการบางรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งสรุปได้ดังนี้

รายการ	รายการที่แสดงไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
			หน่วย : ล้านบาท
			<u>31 ธ.ค.2553</u>
พัสดुकงเหลือ ที่ดิน	พัสดुकงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4,577.21 0.85