



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

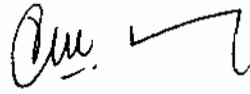
เสนอ คณะกรรมการการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งผู้บริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

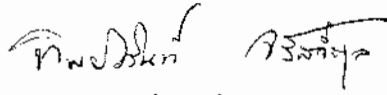
ยกเว้นที่จะกล่าวในวรรคถัดไปสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 และข้อ 8 การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินรอการปรับปรุง - รอสะทวง ดังหักไว้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 โดยรวมบัญชีต่างๆ ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคยังไม่สามารถหาสาเหตุได้มียอดคงเหลือด้านสินทรัพย์จำนวน 11 บัญชี รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,109.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.49 ของสินทรัพย์รวม และมียอดคงเหลือด้านหนี้สินจำนวน 4 บัญชี รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 51.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.04 ของหนี้สินรวม และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงให้ถูกต้อง ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับรายการดังกล่าว และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับความถูกต้องตามควรของรายการสินทรัพย์และหนี้สินได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 จากรายการปรับปรุงที่อาจมีขึ้น ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในเรื่องที่กล่าวในวรรคก่อน งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(คุณหญิงจรรวรมณ เมษากา)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวทิพย์วรินทร์ จรัสจิริกุล)
ผู้อำนวยการสำนักงาน

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2549	31 ธันวาคม 2548
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.1 , 4.1	3,299,860,413.03	1,924,547,178.15
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	3.2 , 4.2	18,082,685,451.95	15,407,582,717.70
พัสดุดังเหลือ - สุทธิ	3.3 , 4.3	8,837,958,290.20	5,439,221,637.62
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา		-	358,218,930.54
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.4	3,248,068,333.54	3,335,623,377.94
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>33,468,572,488.72</u>	<u>26,465,193,841.95</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	3.4 , 4.5	149,378,391,071.76	147,949,762,816.47
งานระหว่างก่อสร้าง	4.6	27,174,985,214.25	20,775,962,940.73
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3.5 , 4.7	193,418,218.59	60,105,463.19
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	3.6 , 4.8	14,001,461,742.70	13,735,623,718.25
สินทรัพย์ที่รอการใช้จ่ายประโยชน์	3.7	721,549,923.65	567,808,687.60
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4.9	172,864,073.13	189,774,179.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>191,642,670,244.08</u>	<u>183,279,037,805.24</u>
รวมสินทรัพย์		<u>225,111,242,732.80</u>	<u>209,744,231,647.19</u>

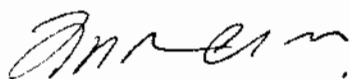
Handwritten signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
 งบดุล
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

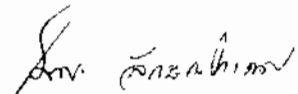
		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2549	31 ธันวาคม 2548
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4.10	24,721,734,101.21	16,032,996,399.72
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		324,714.94	562,251.99
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3.8 , 4.11	5,153,904,899.57	8,865,657,579.31
เจ้าหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		-	44,986,810.16
เจ้าหนี้อื่น		394,870,602.08	417,290,595.47
คอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย		801,147,568.24	644,659,298.78
เงินรายได้แผ่นดินค้ำประกันส่งคลัง	4.12	4,608,222,000.00	5,899,700,000.00
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญา		805,436,520.70	1,076,830,966.76
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.13	2,237,735,476.90	2,344,855,562.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>38,723,375,883.64</u>	<u>35,327,539,464.65</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน		-	3,576,885.73
เงินกู้ยืมระยะยาว	3.8 , 4.11	62,385,114,232.90	60,783,161,785.23
ประมาณการหนี้สิน	3.10	30,807,043.34	31,844,914.91
ภาระผูกพันในการก่อสร้าง	4.14	5,861,372,913.01	2,856,629,429.85
รายได้รอการรับรู้	3.11 , 4.15	23,940,517,098.62	24,627,189,701.67
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	3.12 , 4.16	11,813,718,660.03	10,986,651,230.67
เงินประกันการขายและบริการ		555,347,906.71	515,982,998.69
กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	3.13 , 4.17	52,949,142.24	49,517,367.47
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>104,639,826,996.85</u>	<u>99,854,554,314.22</u>
รวมหนี้สิน		<u>143,363,202,880.49</u>	<u>135,182,093,778.87</u>
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		87,003,886.67	87,003,886.67
ทุนรับจากงบประมาณ		4,802,500,915.46	4,802,500,915.46
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร		76,858,535,050.18	69,672,633,066.19
รวมส่วนของทุน		<u>81,748,039,852.31</u>	<u>74,562,137,868.32</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u>225,111,242,732.80</u>	<u>209,744,231,647.19</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายพงศ์ไพยม วาตุฎติ)

ประธานกรรมการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค



(นายมนตรี ลักขณโกเศศ)

รองผู้ว่าการ รักษาการแทน
 ผู้ว่าการ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2549	2548
รายได้			
รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า		245,636,790,957.91	207,281,681,495.60
รายได้อื่นจากการดำเนินงาน		6,443,721,673.71	6,425,763,030.63
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	3.14	252,080,512,631.62	213,707,444,526.23
รายได้อื่น			
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	4.18	1,947,543,796.64	2,309,382,657.46
อื่น ๆ		1,198,712,711.49	1,002,965,288.65
รวมรายได้อื่น		3,146,256,508.13	3,312,347,946.11
รวมรายได้		255,226,769,139.75	217,019,792,472.34
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายและบริการ		220,566,830,803.93	186,050,600,118.21
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร		19,345,572,139.74	14,925,714,145.34
ค่าใช้จ่ายอื่น			
ขาดทุนจากสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	4.18	-	56,728,460.81
อื่น ๆ		137,595,399.31	327,715,270.14
รวมค่าใช้จ่ายอื่น		137,595,399.31	384,443,730.95
รวมค่าใช้จ่าย		240,049,998,342.98	201,360,757,994.50
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย		15,176,770,796.77	15,659,034,477.84
ดอกเบี้ยจ่าย	3.15	2,288,285,117.90	2,033,046,617.08
กำไรสุทธิ	4.19	12,888,485,678.87	13,625,987,860.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กัญญา

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	ทุนประเดิมและ ทุนรับจากงบประมาณ	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	หน่วย : บาท รวมส่วนกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2548	4,889,504,802.13	61,946,545,205.43	66,836,050,007.56
ผลสะสมจาก			
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2547 (เพิ่มเติม)	-	(200,000.00)	(200,000.00)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	61,946,345,205.43	66,835,850,007.56
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2548	-	(5,899,700,000.00)	(5,899,700,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับปี 2548	-	13,625,987,860.76	13,625,987,860.76
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2548	4,889,504,802.13	69,672,633,066.19	74,562,137,868.32
ผลสะสมจาก			
จัดสรร โบนัสกรรมการและพนักงานปี 2548 (เพิ่มเติม)	-	(180,177,789.39)	(180,177,789.39)
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังปี 2548 (เพิ่มเติม)	-	(300,000.00)	(300,000.00)
ปรับปรุง โบนัสกรรมการและพนักงานปี 2548 บันทึกเกิน	-	19,359,000.00	19,359,000.00
ปรับปรุงลดค่าซื้อกระแสไฟฟ้าปี 2548 บันทึกเกิน	-	46,757,094.51	46,757,094.51
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	4,889,504,802.13	69,558,271,371.31	74,447,776,173.44
เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังระหว่างกาลจากกำไรสุทธิประจำปี 2549	-	(980,000,000.00)	(980,000,000.00)
สำรองเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2549	-	(4,608,222,000.00)	(4,608,222,000.00)
กำไรสุทธิสำหรับปี 2549	-	12,888,485,678.87	12,888,485,678.87
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2549	4,889,504,802.13	76,858,535,050.18	81,748,039,852.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2549	2548
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสุทธิ		12,888,485,678.87	13,625,987,860.76
ปรับปรุงกระทบยอดกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมสิน		10,215,694,657.63	10,540,046,252.22
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		24,906,367.66	(117,250,827.10)
สำรองวัสดุสิ้นเปลืองหรือสูญหาย		21,629,912.23	(8,277,349.37)
รายได้รอการรับรู้ตัดจ่าย		(2,184,578,929.22)	(2,014,320,840.84)
ประมาณการหนี้สิน		(1,037,871.57)	31,844,914.91
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		81,128,585.37	63,334,684.95
ขาดทุนจากการจำหน่ายพัสดุ		22,724,463.03	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(1,035,647,779.32)	(1,676,998,858.69)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		20,033,305,084.68	20,444,365,836.84
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้า		(2,700,540,158.91)	(1,854,430,825.68)
พัสดุคงเหลือ		(3,365,189,633.93)	3,070,295,954.53
งานระหว่างก่อสร้างตามสัญญา		358,218,930.54	168,706,419.25
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		87,555,044.40	(663,310,397.36)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ระยะยาว		(265,838,024.45)	(4,229,267,187.90)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		17,441,162.87	64,076,266.06
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้า		8,735,494,796.00	(923,498,617.51)
เจ้าหนี้อื่น		(22,419,993.39)	(226,203,425.42)
คอกเบี้ยเงินกู้ค้างจ่าย		156,488,269.46	(56,347,361.99)
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญา		(271,394,446.06)	(232,603,739.33)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(87,761,085.56)	(458,577,765.41)
ภาระผูกพันงานก่อสร้าง		3,004,743,483.16	112,579,010.42

วิภาดา

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	2549	2548
รายได้รอการรับรู้	1,497,906,326.17	3,705,279,198.08
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า	827,067,429.36	1,070,675,323.32
เงินประกันการขายและบริการ	39,364,908.02	(18,207,645.71)
เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน	3,431,774.77	(75,955,766.17)
จัดสรร โบนัสเพิ่มเติมปี 2548	(180,177,789.39)	-
เงินรายได้ผ่านคินนำส่งคลัง	(6,880,000,000.00)	(1,972,000,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>20,987,696,077.74</u>	<u>17,925,575,276.02</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1,479,460,852.70)	(21,192,546,164.34)
งานระหว่างก่อสร้าง	(16,667,242,052.33)	2,036,526,739.69
ขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	923,693.81	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(189,908,709.90)	(2,052,198.40)
สินทรัพย์ที่รอการใช้ประโยชน์	(153,741,236.05)	982,200,452.71
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(18,489,429,157.17)</u>	<u>(18,175,871,170.34)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(3,814,422.78)	(44,111,592.70)
เจ้าหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(44,986,810.16)	(5,524,979.36)
ชำระคืนต้นเงินกู้	(20,571,332,909.91)	(16,252,979,277.98)
เงินกู้ที่เบิก	19,497,180,457.16	16,128,312,228.77
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(1,122,953,685.69)</u>	<u>(174,303,621.27)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	<u>1,375,313,234.88</u>	<u>(424,599,515.59)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>1,924,547,178.15</u>	<u>2,349,146,693.74</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>4.1</u> <u>3,299,860,413.03</u>	<u>1,924,547,178.15</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด		
เงินสดจ่ายระหว่างปีสำหรับดอกเบี้ยจ่าย	2,845,755,417.62	2,579,659,998.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548

1. การดำเนินงานของ กฟภ.

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) เป็นรัฐวิสาหกิจสาธารณูปโภค ก่อตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2503 โดยมีสถานประกอบการตั้งอยู่เลขที่ 200 ถนนงามวงศ์วาน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 และมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญคือ การผลิต จัดให้ได้มา จัดส่งและจัดจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าให้แก่ประชาชน ธุรกิจและอุตสาหกรรมต่าง ๆ ในเขตจำหน่าย 73 จังหวัดทั่วประเทศ ยกเว้น กรุงเทพมหานคร นนทบุรี และสมุทรปราการ

ในปี 2549 และ 2548 กฟภ. มีพนักงานทั้งสิ้นจำนวน 26,304 คน และ 26,547 คน ตามลำดับ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเป็นจำนวนเงิน 15,311.05 ล้านบาท และ 13,428.39 ล้านบาท ตามลำดับ

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

2. เกณฑ์การเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำเป็นเงินบาทและเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยได้รวมรายการบัญชีต่าง ๆ ของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคไว้ด้วย

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารและเงินฝากสถาบันการเงินที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.2 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ตั้งเป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานะปัจจุบันของลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ คงค้าง ณ วันที่ในงบดุล หลังหักเงินประกันการใช้ไฟฟ้าจากผู้ใช้ไฟฟ้าแล้ว เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.2548 และมติคณะกรรมการตรวจสอบ กฟภ. ในการประชุมครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2549 ซึ่งได้กำหนด ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ ดังนี้

Handwritten signature

ระยะเวลาค้างชำระ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

อัตราร้อยละ

เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี

50

เกินกว่า 1 ปี

100

รายการเพิ่มและลดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงวดการบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.3 พัสดुकงเหลือ - สุทธิ

พัสดुकงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาไคจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับพัสดुकงล้ำสมัยและเศษวัสดุจะตั้งสำรองการเสื่อมสภาพเต็มจำนวน

3.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

นโยบายของ กฟภ.เกี่ยวกับ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าเสื่อมราคา และสัญญาเช่าทางการเงินสรุปได้ดังนี้

3.4.1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งคำนวณจากราคาซื้อสินทรัพย์บวกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการทำให้สินทรัพย์นั้นมาอยู่ในสถานที่หรือในสภาพที่พร้อมจะใช้งานตามที่ประสงค์ไว้สินทรัพย์ที่ กฟภ.สร้างขึ้นเองบันทึกด้วยราคาต้นทุนการก่อสร้าง ซึ่งประกอบด้วย ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง ที่ดินแสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงราคาทุน หลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ที่ดิน ประกอบด้วย ที่ดินที่ใช้ดำเนินงาน และที่ดินที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน และมีแผนการดำเนินงานที่แน่นอนภายใน 1 ปี

ค่าเสื่อมราคา คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ในอัตราร้อยละต่อปี ดังต่อไปนี้

อัตราร้อยละต่อปี

อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	3 และ 6.25
ทรัพย์สินระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	3, 5 และ 10
ทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	4 และ 5
เครื่องตกแต่งและเครื่องมือเครื่องใช้และยานพาหนะ	7.5 - 20

ในปี 2549 กฟภ.ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเกี่ยวกับอัตราค่าเสื่อมราคาของระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า เสาสาย และอุปกรณ์แรงดันสูงกว่า 1 กิโลโวลต์ จากอัตราร้อยละ 5 ต่อปี เป็นร้อยละ 4 ต่อปี

กรณีจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี กฟภ.จะบันทึกตัดสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้น ออกจากบัญชี พร้อมกับบันทึกกำไรขาดทุนจากการจำหน่ายโดยถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่น ในงบกำไรขาดทุน

3.4.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าที่ กฟภ.รับทั้งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ที่เช่ามาถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน โดย กฟภ. ถือมูลค่าของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายฝ่ายทุน และบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไว้ในงบดุล ส่วนดอกเบี้ยที่เกี่ยวกับการเช่า กฟภ.แยกบันทึกบัญชีไว้ต่างหาก และคิดเป็นค่าใช้จ่ายตามงวดเวลา สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าระยะยาวนี้ กฟภ.คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายเพื่อสิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นส่วนประกอบที่สามารถแยกจากเครื่องมือที่เกี่ยวข้องได้ การตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ในอัตราร้อยละ 20 ต่อปี

3.6 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ เป็นเงินฝากที่มีระยะเวลาที่จะใช้เงินภายใน 1 รอบปีบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์และเงื่อนไขในการใช้เงิน เช่น ใช้ในกิจการเพื่อประโยชน์ของผู้ใช้ไฟ ใช้ในโครงการต่าง ๆ ที่รัฐบาลให้เงินสนับสนุน ใช้เป็นทุนการศึกษาฝึกอบรม วิศวกรรม และวิจัย เป็นต้น ได้แก่ ดอกผลเงินลงทุนพิเศษ เค.เอฟ.ดับบลิว. ดอกผลเงินประกันการใช้ไฟฟ้า เงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงานนโยบายและแผนพลังงานและหน่วยงานราชการอื่น จัดประเภทเป็นเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ เป็นเงินฝากที่มีระยะเวลาที่จะใช้เงินเกินกว่า 1 รอบปีบัญชี และไม่สามารถนำไปใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน ใช้ได้ตามเงื่อนไขเฉพาะ ได้แก่ เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟภ. กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า เงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนพันธบัตร และเงินค้ำประกันการกู้เงินของพนักงาน กฟภ. จัดประเภทเป็นเงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

3.7 สินทรัพย์ที่รอการใช้ประโยชน์

เป็นสินทรัพย์ประเภทที่ดิน ที่ได้มาโดยยังไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน และไม่มีกำหนดเวลาที่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ แสดงตามราคาทุน จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่รอการใช้ประโยชน์ ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น สำหรับที่ดินที่ได้มาโดยไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการดำเนินงานและมีแผนที่แน่นอนที่จะใช้ใน 1 ปี จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนประเภท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

3.8 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี จะแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศใช้เป็นอัตราอ้างอิง ณ วันนั้น รายการกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในงวดบัญชีนั้น

3.9 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ในงบดุลของ กฟภ. ประกอบด้วย เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด และลูกหนี้การค้า ส่วนหนี้สินทางการเงิน หมายถึง สัญญาที่ทำให้ กฟภ.เกิดภาระผูกพันที่จะต้องปฏิบัติ ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น สัญญาเช่าการเงิน หนี้สินหมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว

กฟภ. ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน และอัตราดอกเบี้ย ได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย (Cross Currency Swap) ภาวะผูกพันจากการทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน และอัตราดอกเบี้ย แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบดุล โดยสินทรัพย์แสดงด้วยมูลค่าคงเหลือตามสัญญา ส่วนหนี้สินแสดงด้วยมูลค่าตามราคายุติธรรม ณ วันสิ้นงวด และรับรู้ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินทันทีในงบกำไรขาดทุน

3.10 ประมวลการหนี้สิน

กฟภ. จะบันทึกประมวลการหนี้สินในงบดุลก็ต่อเมื่อ กฟภ. มีภาระหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมาย หรือจากการคาดการณ์อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยจำนวนเงินตามภาระหนี้สินสามารถประมวลการได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.11 รายได้รอการรับรู้

3.11.1 เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างระบบจำหน่ายไฟฟ้าเป็นเงินที่ กฟภ. เรียกเก็บจากผู้ซื้อไฟฟ้าเพื่อนำมาแบ่งเบาภาระในการก่อสร้างระบบจำหน่ายไฟฟ้าของ กฟภ. กรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ตลอดจนภาระในการบำรุงรักษาและซ่อมแซมเป็นของ กฟภ. เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างดังกล่าว แสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ในงบดุล และเมื่อการก่อสร้างแล้วเสร็จจะรับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี (เท่ากับอัตราค่าเสื่อมของสินทรัพย์ระบบจำหน่ายของ กฟภ.)

3.11.2 รายได้จาก การรับบริจาค เป็นสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค ซึ่งใช้ในการดำเนินงาน ส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์ระบบจำหน่ายไฟฟ้าที่ผู้ใช้ไฟยกให้ กฟภ. ซึ่ง กฟภ. มีภาระในการบำรุงรักษาสินทรัพย์ดังกล่าว แสดงเป็นรายได้จากการรับสินทรัพย์บริจาคหรือการรับรู้ในงบดุล และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

ส่วนสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน รับรู้เป็นรายได้อื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวกับดำเนินงานทั้งจำนวน ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่ได้รับ

3.11.3 รายได้จาก การรับบริจาคจากสถาบันการเงินต่างประเทศ เป็นเงินที่ได้รับบริจาคจากสถาบันการเงินต่างประเทศ ซึ่งให้อยู่ในรูปของส่วนลดดอกเบี้ย เพื่อนำไปใช้ในวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ของ กฟภ. โดยแสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ในงบดุล และรับรู้เป็นรายได้ตามจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

3.12 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า

ตามระเบียบการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยการบริหารเงินประกันการใช้ไฟฟ้า พ.ศ.2543 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 สิงหาคม 2543 กำหนดให้ผู้ว่าการนำเงินหมุนเวียนของ กฟภ. จำนวน 600 ล้านบาท นำฝากไว้ในธนาคารชื่อบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” เพื่อเป็นเงินสำรองกรณีผู้ใช้ไฟขอคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า สำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับให้แยกนำฝากไว้ในธนาคารชื่อบัญชี “ดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” สำหรับเงินประกันการใช้ไฟฟ้าส่วนที่เหลือหลังหักสำรองเงินกรณีผู้ใช้ไฟขอคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า กฟภ. สามารถนำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียนของ กฟภ. ได้โดยนำเสนอคณะกรรมการ กฟภ. พิจารณาอนุมัติ ทั้งนี้ให้ กฟภ. จ่ายผลตอบแทนเข้ากองทุนในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ที่คิดให้หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ โดยให้นำฝากเข้าบัญชี “ดอกเบี้ยจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” ทุกเดือน และให้ กฟภ. โอนเงินหมุนเวียนของ กฟภ. ตามจำนวนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นสุทธิในแต่ละเดือนไปนำฝากเข้าบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า”

พร้อมทั้งทยอยคืนเงินประกันการใช้ไฟฟ้าส่วนที่ กฟภ.นำไปใช้เป็นทุนหมุนเวียน ไม่น้อยกว่าเดือนละ 10 ล้านบาท โดยนำฝากเข้าบัญชี “กองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า” จนกว่าจะเต็มวงเงินประกันที่ได้รับจากผู้ใช้ไฟ กรณีที่ กฟภ.ขาดแคลนเงินหมุนเวียนหรือมีปัญหาสภาพคล่องทางการเงิน สามารถชะลอการคืนเงินดังกล่าวได้ โดยให้นำเสนอผู้ว่าฯฯ เป็นผู้อนุมัติ แล้วรายงานให้คณะกรรมการ กฟภ.ทราบ สำหรับคอกผลจากกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า กฟภ.สามารถนำไปใช้ในกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ไฟฟ้าโดยตรง และ/หรือสาธารณประโยชน์อื่นตามที่ผู้ว่าฯฯ กำหนด โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ กฟภ.

3.13 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

กฟภ.ได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในกรณีพ้นจากตำแหน่งหน้าที่โดยไม่มีความคิด ตามข้อบังคับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์ และการสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค พ.ศ.2522 โดย กฟภ.ได้จ่ายเงินสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนผู้ปฏิบัติงาน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนของ กฟภ. ทั้งนี้ได้รวมรายการบัญชีของกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงานไว้ในงบการเงินของ กฟภ. และคัดรายการระหว่างกัน

3.14 การรับรู้รายได้

รายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้า รับรู้เป็นรายเดือนตามกำหนดเวลารอบการจดหน่วยการใช้กระแสไฟฟ้าของลูกค้าจากเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า

รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า รับรู้เมื่อมีการส่งมอบสินค้าและโอนกรรมสิทธิ์ให้ลูกค้า

รายได้จากการก่อสร้างให้ผู้ใช้ไฟ รับรู้เป็นรายได้ตามอัตราส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้างรอการรับรู้ รับรู้เป็นรายได้ในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี (เท่ากับอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์)

3.15 ดอกเบี้ยจ่าย และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาว

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาวที่เกิดจากเงินกู้ระยะยาวที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์นั้นอยู่ระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นต้นทุนของงานระหว่างก่อสร้าง ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินกู้ระยะยาวที่เกิดหลังงานก่อสร้างแล้วเสร็จรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เงินสด	76.30	58.44
เช็คในมือ	105.58	22.36
เงินโอนระหว่างทาง	-	60.57
เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน	4.48	12.06
- ออมทรัพย์	3,113.50	1,771.12
รวม	<u>3,299.86</u>	<u>1,924.55</u>

กัมพูชา

4.2 ลูกหนี้การค้า-สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า - สุทธิ	17,656.88	15,064.83
ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ - สุทธิ	425.81	342.75
รวม	18,082.69	15,407.58

4.2.1 ลูกหนี้ค่ากระแสไฟฟ้า-สุทธิ มีรายละเอียด ดังนี้

	31 ธ.ค.2549			31 ธ.ค.2548
ระยะเวลาค้างชำระ	ส่วนราชการ	เอกชน	รวม	รวม
1 เดือน - 6 เดือน	1,811.15	16,575.57	18,386.72	15,457.77
เกินกว่า 6 เดือน - 1 ปี	91.09	124.81	215.90	217.24
” 1 ปี ขึ้นไป	107.28	466.50	573.78	791.45
	2,009.52	17,166.88	19,176.40	16,466.46
<u>หัก</u> ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	131.45	1,114.90	1,246.35	1,064.52
	1,878.07	16,051.98	17,930.05	15,401.94
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	273.17	273.17	337.11
รวม	1,878.07	15,778.81	17,656.88	15,064.83

4.2.2 ลูกหนี้ค่าอุปกรณ์และบริการ - สุทธิ มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
ลูกหนี้จากการจำหน่ายและให้บริการ	32.40	16.07
ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง	593.31	498.00
ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง บริษัท ที ที แอนด์ ที จำกัด	937.48	937.48
ลูกหนี้การค้าอื่น	0.20	0.27
	1,563.39	1,451.82
<u>หัก</u> ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	105.19	97.99
	1,458.20	1,353.83
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,032.39	1,011.08
รวม	425.81	342.75

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

วังใหม่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 ลูกหนี้ตามภาระผูกพันในการก่อสร้าง - บริษัท ที ที แอนด์ ที จำกัด (มหาชน) คงเหลือจำนวน 937.48 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ) ภายหลังจากการได้รับชำระหนี้จากบริษัทฯ กรณีที่บริษัทฯ ได้ยื่นขอฟื้นฟูกิจการ และ กฟภ. ได้ขอยื่นคำขอรับชำระหนี้เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2543 ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งอนุญาตให้ กฟภ. ได้รับชำระหนี้จากบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ได้ชำระด้วยวิธีแปลงหนี้เป็นทุน (หุ้นสามัญ) จำนวน 55,203,259 ล้านบาท หุ้นละ 4.85 บาท เป็นเงิน 267.73 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2545 บริษัทฯ ได้นำใบหุ้นดังกล่าวไปวางทรัพย์ที่สำนักงานวางทรัพย์กลาง กรมบังคับคดี และ กฟภ. ได้รับใบหุ้นดังกล่าวแล้ว ในงวดปีบัญชี 2546 กฟภ. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนเป็นเงิน 876.15 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ) แล้ว

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2545 กฟภ. ได้ยื่นคำร้องคัดค้านคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ขอให้ศาลล้มละลายกลางพิพากษาแก้คำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ กฟภ. ได้รับชำระหนี้เต็มตามขอ โดยศาลล้มละลายกลางยืนยันตามคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กฟภ. ได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งศาลล้มละลายกลางต่อศาลฎีกาเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2546 ศาลฎีกาได้พิจารณาแล้วให้ยกคำร้องของ กฟภ.

สำหรับการดำเนินคดีทางแพ่งกับองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย [ปัจจุบัน คือ บริษัท ทศท. คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)] กฟภ. ได้ส่งเรื่องให้พนักงานอัยการ สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้ดำเนินคดีเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2544 กรณีเพิกเฉยไม่ยอมชำระหนี้ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุง และปักเสาไฟฟ้าพาดสายเคเบิลโทรศัพท์ โครงการ 1 ล้านเลขหมาย จำนวนเงิน 1,160.07 ล้านบาท และพนักงานอัยการ ได้ยื่นฟ้ององค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย ต่อศาลแพ่งเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2544 เป็นคดีหมายเลขคดีที่ 5389/2544 และเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2549 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาให้จำเลยชำระหนี้แก่โจทก์ จำนวน 229.77 ล้านบาท พร้อมด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้น 192.25 ล้านบาท นับตั้งแต่วันที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ (วันที่ 5 พฤษภาคม 2543) เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเงิน ปัจจุบันอยู่ระหว่างพิจารณาของศาลอุทธรณ์

4.3 พัสดุกงเหลือ - สุทธิ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
พัสดุกงเหลือ		
วัสดุสำหรับดำเนินงาน	624.40	87.17
วัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างและบำรุงรักษา	6,375.44	5,028.88
วัสดุซ่อมแซม	683.43	25.02
วัสดุรื้อถอน วัสดุล้ำสมัย	142.74	194.99
วัสดุรอการปรับปรุง	182.24	8.83
	8,008.25	5,344.89
พัสดุระหว่างทาง	870.57	113.56
	8,878.82	5,458.45
หัก สำรองพัสดุล้ำสมัย และเศษวัสดุ	32.95	11.17
สำรองพัสดุนุญหายหรือขาดบัญชี	7.91	8.06
รวม	8,837.96	5,439.22

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ. มีวัสดุรอการปรับปรุงจำนวน 182.24 ล้านบาท ส่วนใหญ่จำนวน 165.39 ล้านบาท เป็นวัสดุที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุและวัสดุรอการปรับปรุงเข้างานระหว่างก่อสร้าง และพัสดุระหว่างทางจำนวน 870.57 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นงานจ้างรีดสายไฟที่มียอดด้านเครดิตจำนวน 27.32 ล้านบาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุ

4.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
ลูกหนี้พนักงาน	120.37	86.65
ลูกหนี้อื่น	758.70	646.20
เงินล่วงหน้าให้ผู้ขาย	791.79	722.08
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	52.18	205.00
รายได้ค้างรับ	136.35	112.83
ภาษี	406.64	1,027.57
บัญชีรอโอน	85.19	1.18
เงินคอกผลเงินประกันการใช้ไฟ	768.90	337.10
เงินคอกผลกองทุน เค.เอฟ.ดับบลิว.	89.15	134.08
เงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงานนโยบายและแผนพลังงานและหน่วยงานราชการอื่น	38.63	62.93
บัญชีระหว่าง กฟภ. กับ กอท.	0.17	-
รวม	3,248.07	3,335.62

เงินคอกผลเงินประกันการใช้ไฟ เงินคอกผลกองทุน เค.เอฟ.ดับบลิว. และเงินสนับสนุนตามนโยบายอนุรักษ์พลังงานจากสำนักงานนโยบายและแผนพลังงานและหน่วยงานราชการอื่น เป็นเงินฝากธนาคารที่ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่ กฟภ.กำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ.มีบัญชีรอโอน 85.19 ล้านบาท ซึ่งส่วนหนึ่งจำนวน 43.17 ล้านบาท เป็นรายการที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุ

4.5 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				หน่วย : ล้านบาท	
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด	ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์สุทธิ	
	1ม.ค.49			31 ธ.ค.49	1ม.ค.49			31 ธ.ค.49	31 ธ.ค.49	31 ธ.ค.48
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	6,948.17	237.23	92.20	7,093.20	373.90	76.18	1.22	448.86	6,644.34	6,574.27
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,124.72	592.18	60.42	8,656.48	1,727.72	275.20	31.01	1,971.91	6,684.57	6,397.00
ระบบผลิตกระแสไฟฟ้า	796.79	9.83	1.80	804.82	400.72	28.31	1.18	427.85	376.97	396.07
ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้า	215,294.78	10,053.97	254.80	225,093.95	84,664.97	8,913.64	193.74	93,384.87	131,709.08	130,629.81
เครื่องตกแต่ง เครื่องมือ	6,299.58	596.67	102.12	6,794.12	4,036.84	559.87	97.50	4,499.21	2,294.92	2,262.74
เครื่องใช้										
ยานพาหนะ	6,436.49	177.16	68.39	6,545.26	4,806.02	346.79	57.75	5,095.05	1,450.21	1,630.47
ทรัพย์สินรอการปรับปรุง	59.40	234.85	75.94	218.31	-	-	-	-	218.31	59.40
รวม	243,959.93	11,901.89	655.67	255,206.14	96,010.17	10,199.99	382.40	105,827.75	149,378.40	147,949.76

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ.มีทรัพย์สินรอการปรับปรุงจำนวน 218.31 ล้านบาท เป็นทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุ ซึ่งส่วนใหญ่คาดว่า เป็นทรัพย์สินระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้าของ กฟภ.

พิมพ์

ในปี 2549 กฟภ. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเกี่ยวกับอายุการใช้งานของสินทรัพย์ โดยเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์ระบบจำหน่ายกระแสไฟฟ้าประเภทเสา สาย และอุปกรณ์ระบบแรงดันสูงกว่า 1 กิโลโวลต์จากระยะ 20 ปี เป็น 25 ปี มีผลทำให้ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2549 ลดลง 529.60 ล้านบาท

สำหรับเหตุการณ์ที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ของ กฟภ. คือ ในวันที่ 24 พ.ย.2549 เวลาประมาณ 02.30 น. คนร้ายไม่ต่ำกว่า 10 คน พร้อมอาวุธครบมือลอบบุกเข้าวางเพลิงเผาอาคารสำนักงาน กฟอ.บึงนังस्ता ทรัพย์สิน กฟภ. ที่ได้รับความเสียหายประกอบด้วย ทรัพย์สินประเภทอาคารสำนักงานคอนกรีต 2 ชั้น สภาพบริเวณของชั้นล่าง และชั้นบนบริเวณทางขึ้น - ลงอาคารเสียหายเกือบทั้งหมด รวมทั้งครุภัณฑ์สำนักงาน อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ที่อยู่ภายใน - ภายนอกอาคารสำนักงาน ตลอดจนรถยนต์ และครุภัณฑ์ เครื่องมือเครื่องใช้ประจำรถยนต์ได้รับความเสียหาย จำนวน 3 คัน และเสียหายเล็กน้อยจำนวน 2 คัน ทรัพย์สิน กฟภ. ที่ได้รับความเสียหายทั้งสิ้นมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 7.52 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาจำนวน 4.94 ล้านบาท คงเหลือสุทธิจำนวน 2.58 ล้านบาท โดยทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหายดังกล่าวคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อจำหน่ายออกจากบัญชี

4.6 งานระหว่างก่อสร้าง ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ยอดยกมา 1 ม.ค.2549	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 31 ธ.ค.2549
1. งานระหว่างก่อสร้างงบลงทุน กฟภ.	19,490.66	13,746.91	9,937.20	23,300.37
2. งานระหว่างก่อสร้างงบผู้ใช้ไฟสมทบบางส่วน	1,285.30	2,756.03	849.03	3,192.30
3. งานระหว่างก่อสร้างรอปรับปรุง	-	682.32	-	682.32
รวม	20,775.96	17,185.26	10,786.23	27,174.99

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ. มีพัสดุรอปรับปรุงเข้างานก่อสร้างจำนวน 682.32 ล้านบาท เป็นพัสดุที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุ ซึ่งคาดว่าส่วนใหญ่เป็นพัสดุรอปรับปรุงเข้าแต่ละหมายเลขงาน

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ	
	ต้นงวด 1ม.ค.49	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด 31 ธ.ค.49	ต้นงวด 1ม.ค.49	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ปลายงวด 31 ธ.ค.49	31 ธ.ค.49	31 ธ.ค.48
สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์	186.54	189.91	0.34	376.11	126.43	56.60	0.34	182.69	193.42	60.11

4.8 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เงินกองทุนเงินประกันการใช้ไฟฟ้า	11,567.75	9,606.74
เงินทุนสะสมเพื่อชำระคืนพันธบัตร	2,360.13	4,054.05
เงินกองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน กฟภ.	69.05	70.37
เงิน กฟภ. ค่าประกันการกู้เงินของพนักงาน	4.53	4.46
รวม	14,001.46	13,735.62

Handwritten signature

4.9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
ลูกหนี้พนักงาน	163.80	180.39
รายจ่ายรอดัดบัญชี	8.59	8.94
เงินประกันและเงินมัดจำจ่าย	0.47	0.44
รวม	172.86	189.77

4.10 เจ้าหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เจ้าหนี้ค่าซื้อกระแสไฟฟ้า	22,717.35	15,728.29
เจ้าหนี้การค้า - ในประเทศ	677.56	304.71
เจ้าหนี้การค้า - ต่างประเทศ	0.11	-
เจ้าหนี้ค้ำพัก - รอการแจ้งหนี้	1,326.71	-
รวม	24,721.73	16,033.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 เจ้าหนี้ค้ำพัก - รอการแจ้งหนี้ จำนวน 1,326.71 ล้านบาท เป็นหนี้ที่เกิดจากการรับสินค้า หรือบริการแล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาหักตั้งเจ้าหนี้

4.11 เงินกู้ระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท					
ประเภทเงินกู้	ระยะเวลาการจ่ายชำระ	สกุลเงิน	อัตราดอกเบี้ยคงที่ตามสัญญา(ร้อยละ)	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เงินกู้ยืมภายในประเทศ					
- สถาบันการเงิน	2546 - 2557	บาท	3.95 - 4.97	3,338.84	3,775.44
	2531 - 2574	แคนาดาดอลลาร์	ไม่คิดดอกเบี้ย	484.21	572.96
- กระทรวงการคลัง	2535 - 2550	โครนาเดนมาร์ก	ไม่คิดดอกเบี้ย	19.81	58.32
- พันธบัตร	2549 - 2561	บาท	1.76 - 6.98	54,680.51	41,988.13
รวมเงินกู้ยืมในประเทศ				58,523.37	46,394.85
เงินกู้ยืมต่างประเทศ					
- สถาบันการเงิน	2546 - 2570	เซน	2.20 - 3.00	6,104.09	19,952.07
	2545 - 2555	ดอลลาร์สหรัฐ	ไม่คิดดอกเบี้ย	97.72	131.25
	2542 - 2552	ปอนด์สเตอร์ลิง	1.663	291.82	388.64
	2539 - 2563	ยูโร	2.00	1,752.04	1,993.03
	2550 - 2566	ยูโร*	8.00	769.97	788.98
รวมเงินกู้ยืมต่างประเทศ				9,015.64	23,253.97
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว				67,539.01	69,648.82
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				5,153.90	8,865.66
รวม				62,385.11	60,783.16

* อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมร้อยละ 8 ต่อปี ตามสัญญาเงินกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายที่ กฟผ. ได้จ่ายเข้ากองทุน KfW ในอัตราร้อยละ 6 ต่อปี

สำหรับดอกเบี้ยเงินกู้ในปี 2549 และ 2548 จำนวน 2,902.34 ล้านบาท และ 2,523.31 ล้านบาท รับรู้เป็นต้นทุนงานโครงการระหว่างก่อสร้าง จำนวน 614.06 ล้านบาท และ 490.26 ล้านบาท และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน จำนวน 2,288.28 ล้านบาท และ 2,033.05 ล้านบาท ตามลำดับ

4.12 เงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 กฟภ. ได้ประมาณเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง จำนวน 5,588.22 ล้านบาท และ 5,899.70 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิประจำปี 2549 และ 2548 ก่อนหักโบนัสกรรมการและพนักงาน จำนวน 13,970.56 ล้านบาท และ 14,749.34 ล้านบาท ตามลำดับ ในระหว่างปี 2549 กฟภ. ได้นำส่งรายได้แผ่นดินจากผลกำไรสุทธิงวดครึ่งปี 2549 จำนวน 980 ล้านบาท คงเหลือเงินรายได้แผ่นดินค้างนำส่งคลัง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 จำนวน 4,608.22 ล้านบาท

4.13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เจ้าหนี้เงินรับฝาก	474.60	526.08
รายได้รับล่วงหน้า	37.71	0.79
เงินประกันและเงินมัดจำ	128.35	133.37
ภาษี	174.54	9.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,391.54	1,668.37
บัญชีรอโอน	31.00	7.00
รวม	<u>2,237.74</u>	<u>2,344.86</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ. มีบัญชีรอโอน จำนวน 31 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่ จำนวน 24.28 ล้านบาท เป็นรายการที่อยู่ระหว่างการตรวจสอบหาสาเหตุ

4.14 ภาระผูกพันงานก่อสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 จำนวน 5,861.37 ล้านบาท และ 2,856.63 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นภาระผูกพันที่ กฟภ. จะต้องก่อสร้างขยายเขตจำหน่ายให้ผู้ใช้ไฟฟ้า โดยผู้ใช้ไฟ ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด หรือสมทบบางส่วน และทรัพย์สินเป็นของ กฟภ.

4.15 รายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เงินช่วยเหลือเพื่อการก่อสร้าง	23,119.45	23,823.83
รายได้จากการรับบริจาคหรือรับรู้	821.07	803.36
รวม	<u>23,940.52</u>	<u>24,627.19</u>

11/11/11

4.16 เงินประกันการใช้ไฟฟ้า เป็นเงินที่ได้รับจากผู้ใช้ไฟ เพื่อใช้เป็นประกันในการใช้ไฟ ซึ่งนำไปฝากธนาคาร และใช้เป็นเงินหมุนเวียน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
เงินฝากออมทรัพย์	-	92.03
เงินฝากประจำ	11,567.74	9,606.74
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่ กฟผ.นำไปใช้เป็นเงินหมุนเวียน	-	1,287.88
เงินประกันการใช้ไฟฟ้าที่ กฟผ.ต้องสะสมเพิ่มเติม	245.98	-
รวม	11,813.72	10,986.65

4.17 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 กองทุนสงเคราะห์ผู้ปฏิบัติงาน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
ยอดยกมาต้นงวด	49.52	125.47
<u>บวก</u> รับสมทบระหว่างปี	2.34	6.12
เงินกองทุนส่วนขาด	7.02	28.08
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายงวดนี้	3.25	3.15
	62.13	162.82
<u>หัก</u> จ่ายเงินกองทุนสงเคราะห์	5.93	110.15
ส่งคืนเงินกองทุนสูงกว่าภาระผูกพัน	3.25	3.15
เงินกองทุนปลายงวดเท่ากับภาระผูกพันที่ต้องจ่าย		
กรณีพนักงานออกจากงาน	52.95	49.52

4.18 กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ รับรู้เป็นรายได้(ค่าใช้จ่าย) ในงบกำไรขาดทุน มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548
กำไร(ขาดทุน)จากการชำระคืนเงินกู้	865.00	577.27
กำไร(ขาดทุน)จากการชำระซื้อสินค้าต่างประเทศ	1.90	4.60
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนฯ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	1,035.65	1,793.43
กำไร(ขาดทุน)จากการซื้อสินค้าต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดบัญชี	-	(65.92)
	1,902.55	2,309.38
กำไร(ขาดทุน)จากสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	44.99	(56.73)
รวม	1,947.54	2,252.65

รวม 22

4.19 ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับงวด 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2549 และ 2548 วิเคราะห์ ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค.2549	31 ธ.ค.2548	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
รายได้จากการดำเนินงาน	252,080.51	213,707.44	38,373.07	17.96
ต้นทุนการขายและบริการ	220,566.83	186,050.60	34,516.23	18.55
กำไรขั้นต้น	31,513.68	27,656.84	3,856.84	13.95
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	19,345.57	14,925.71	4,419.86	29.61
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	12,168.11	12,731.13	(563.02)	(4.42)
รายได้อื่น	1,198.71	1,002.97	195.74	19.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,425.88	2,360.76	65.12	2.76
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,947.55	2,252.65	(305.10)	(13.54)
กำไรสุทธิ	12,888.49	13,625.99	(737.50)	(5.41)

ในปี 2549 กฟภ. มีกำไรสุทธิ 12,888.49 ล้านบาท ลดลงจาก ระยะเวลาเดียวกันของปีก่อนเป็นจำนวน 737.51 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการดำเนินงานลดลง 563.02 ล้านบาท ในขณะที่รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 195.74 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 65.12 ล้านบาท และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศลดลง 305.11 ล้านบาท

4.20 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

4.20.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 กฟภ. ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย (Swap) ซึ่งเป็นข้อตกลงในการแลกเปลี่ยนต้นเงินกู้ระยะยาวสกุลเงินเยนที่ กฟภ. กู้จากสถาบัน JBIC ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ ร้อยละ 3 ต่อปี จำนวน 4 สัญญา วงเงิน 12,411.28 ล้านบาท แลกเปลี่ยนเป็นเงินเหรียญสหรัฐ กับสถาบันต่าง ๆ ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ตามที่กำหนดในสัญญา ดังนี้

ชื่อสถาบัน	สัญญา เลขที่/ ลงวันที่	ระยะเวลา/ วันสิ้นสุด สัญญา	อัตรา ดอกเบี้ย	จำนวนเงิน ณ วันที่ทำสัญญา		จำนวนเงินคงเหลือ ณ 31 ธ.ค.49	
				จำนวนเงินที่ นำไป Swap (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่ทำ สัญญา Swap (ล้านบาทหรือ ดอลลาร์)	จำนวนเงินที่ นำไป Swap (ล้านบาท)	จำนวนเงินที่ทำ สัญญา Swap (ล้านบาทหรือ ดอลลาร์)
1. LEHMAN BROTHERS SPECIAL FINANCING ING.	16623 24 ส.ค. 38	10 ปี 20 ต.ค.48	5.385	3,974.34	41.18	-	-
2. LEHMAN BROTHERS SPECIAL FINANCING ING.	16624 24 ส.ค. 38	10 ปี 20 ก.ย.48	5.029	3,190.92	33.07	-	-
3. SUMITOMO BANK CAPITAL MARKETS ING.	9615828 30 พ.ค. 39	10 ปี 20 ก.พ.49	5.442	2,796.34	25.87	-	-
4. MORGAN GUARANTY TRUST COMPANY OF NEW YORK	167214 12 ก.ย.39	10 ปี 20 ก.ค.49	5.515	2,449.68	22.25	-	-
รวม				12,411.28	122.37	-	-

10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 กฟภ. ไม่มีการตกลงทำสัญญาเพื่อบริหารหนี้ด้วยวิธี Cross Currency Swap และ Interest Rate Swap แต่ได้บริหารหนี้ด้วยการ Refinance เงินกู้สกุลเงินเยนให้เป็นเงินบาทด้วยวิธีการออกพันธบัตรเพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้

4.20.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กฟภ. ซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารรับอนุญาตในประเทศไทยในระยะสั้น ไม่เกิน 1 เดือน ก่อนถึงกำหนดชำระตามภาระผูกพันที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 ไม่มีเงินตราต่างประเทศซื้อล่วงหน้าคงเหลือ

5. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

5.1 ภาระผูกพัน

ในปี 2549 และ 2548 กฟภ. มีภาระผูกพันจำนวน 485.26 ล้านบาท และ 968.24 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นภาระผูกพันตามเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่หมดอายุ

5.2 คดีที่ถูกฟ้องร้อง

ในปี 2549 และ 2548 กฟภ. มีคดีที่ถูกฟ้อง จำนวน 43 คดี และ 45 คดี ทุนทรัพย์ตามฟ้องจำนวน 1,665.74 ล้านบาท และ 2,093.57 ล้านบาท ตามลำดับ ในปี 2549 กฟภ. ได้ประเมินสถานะของคดีแล้ว คาดว่าจะต้องรับภาระหนี้สิน จำนวน 28 คดี เป็นเงิน 30.81 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินไว้แล้ว

6. การจัดประเภทรายการ

งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2548 ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549

กรณีการจัดประเภทรายการใหม่ของบัญชีหรือโอน เดิมบัญชีหรือโอนประเภทเดียวกันแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และหนี้สินหมุนเวียนอื่น ตั้งแต่ปี 2549 เป็นต้นไป กฟภ. จะนำบัญชีหรือโอนประเภทเดียวกันที่มียอดทั้งด้าน เดบิต และเครดิตมาสุทธิกันแล้วแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินหมุนเวียนอื่น แล้วแต่ด้านใดมากกว่า เพื่อแสดงงบการเงินใหม่ให้ถูกต้อง

อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนวิธีการแสดงรายการดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

7. บัญชีสินทรัพย์และหนี้สินรอการปรับปรุง - รอการสะสาง

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้จัดทำโครงการระบบคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์สำเร็จรูป สำหรับธุรกิจหลัก ซึ่งเป็นการนำระบบคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์สำเร็จรูปที่สามารถเชื่อมโยงระบบการทำงานทั่วทั้งองค์กร ได้อย่างอัตโนมัติ มาดำเนินการ 9 ระบบงาน และเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2549 เริ่มใช้จริงจำนวนทั้ง 5 ระบบงาน ได้แก่ ระบบบริหารการเงิน ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ระบบบริหารพัสดุ ระบบบริหารงานบำรุงรักษา และระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ - อุปกรณ์ไฟฟ้า จากการนำระบบใหม่มาใช้ดังกล่าว การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคต้องดำเนินการแปลงข้อมูลจากระบบงานเดิมมาขึ้นระบบงานใหม่ ตลอดจนการนำระบบงานออกใช้พร้อมกันหลายระบบงาน จึงทำให้บัญชีสินทรัพย์และหนี้สินบางบัญชีมียอดไม่ตรงกับบัญชีคุมยอด และได้บันทึกผลต่างไว้ที่บัญชีรอการปรับปรุง - รอการสะสาง ซึ่งผลต่างดังกล่าวประกอบด้วยข้อมูลทางบัญชีที่อยู่ระหว่างการดำเนินการหาสาเหตุ กับข้อมูลทางบัญชีที่รู้สาเหตุแล้ว แต่ด้วยระบบการทำงานบน SAP และ ข้อจำกัดของเวลาทำให้ไม่สามารถปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีได้ทันในปี 2549 ต้องเข้าดำเนินการปรับปรุงในปี 2550

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2549 งบการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ได้รวมบัญชีรอการปรับปรุง - รอการสะสาง ที่มียอดคงเหลือด้านสินทรัพย์จำนวน 11 บัญชีรวมจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,109.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.49 ของสินทรัพย์รวม และที่มียอดคงเหลือด้านหนี้สิน จำนวน 4 บัญชี จำนวนเงินทั้งสิ้น 51.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.04 ของหนี้สินรวม

8. แนวทางแก้ไขปัญหามัธยัสถ์และหนี้สินรอการปรับปรุง - รอสะสม

การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคได้ตระหนักถึงความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ในส่วนที่เกี่ยวกับระบบงานมัธยัสถ์ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจึงได้จัดให้มีที่ปรึกษาทางด้านมัธยัสถ์ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและติดตามผลการแก้ไขปัญหาคงจนทำการปรับปรุงคู่มือปฏิบัติงานแต่ละระบบงาน ให้สามารถนำไปใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และจัดการอบรมการใช้ระบบงานใหม่เพิ่มเติม เพื่อให้พนักงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีความรู้ ความเข้าใจงานที่ปฏิบัติเพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้การจัดการทางการเงินถูกต้องยิ่งขึ้น

นอกจากนี้ เพื่อให้การแก้ปัญหามัธยัสถ์และหนี้สินรอการปรับปรุง - รอสะสม ให้ได้ผลสำเร็จมากยิ่งขึ้น การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจะได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานแก้ปัญหายุ่งเกี่ยวกับระบบข้อมูลทางมัธยัสถ์ และการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค โดยคณะทำงานมีหน้าที่กำหนดแนวทางเร่งรัด และติดตามผลเพื่อตรวจสอบ ค้นหาสาเหตุของข้อผิดพลาดที่บันทึกมัธยัสถ์ และปรับปรุงให้ถูกต้องโดยเร็ว ทั้งนี้เพื่อให้งบการเงินถูกต้อง โดยคณะทำงานจะประกอบด้วย ผู้อำนวยการฝ่ายในส่วนกลางที่เกี่ยวข้อง และผู้อำนวยการไฟฟ้าเขตทั้ง 12 เขต

อนึ่ง สำหรับการปรับปรุงดังกล่าวอาจจะมีผลกระทบต่อรายการในงบการเงินได้

