

ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า

พ.ศ. ๒๕๖๐

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า เพื่อให้การจัดทำและส่งข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย การไฟฟ้านครหลวง และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับอัตราค่าบริการของคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ได้มาตรฐาน มีความโปร่งใส และสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการประกอบกิจการ เพื่อประโยชน์ในการกำกับอัตราค่าไฟฟ้าของประเทศ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๓ แห่งพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ ประกอบกับมติคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ในการประชุมครั้งที่ ๕๑/๒๕๖๐ (ครั้งที่ ๔๙๓) เมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐ คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า พ.ศ. ๒๕๖๐”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“ผู้มีหน้าที่” หมายความว่า การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย การไฟฟ้านครหลวง และการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในฐานะเป็นผู้รับใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้าที่อยู่ภายใต้การกำกับอัตราค่าบริการของคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ตามพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งมีหน้าที่จัดทำรายงานการบัญชีและการเงินตามประกาศนี้

“ธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน” หมายความว่า การดำเนินธุรกิจประกอบกิจการไฟฟ้า และเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การกำกับอัตราค่าบริการของคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

“ธุรกิจอื่น” หมายความว่า การดำเนินธุรกิจอื่นนอกเหนือไปจากการดำเนินธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน หรือมีลักษณะเป็นธุรกิจที่สามารถแข่งขันกับธุรกิจภายนอกได้

“กกพ.” หมายความว่า คณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

“สำนักงาน กกพ.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน

ข้อ ๔ ให้ประธานกรรมการกำกับกิจการพลังงานเป็นผู้รักษาการตามประกาศนี้ และให้ กกพ. เป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามประกาศนี้

ข้อ ๕ การจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินตามประกาศนี้ ให้เริ่มใช้ตั้งแต่ปีบัญชี ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

หมวด ๑

การจัดทำรายงานการบัญชีและการเงิน

ข้อ ๖ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานการบัญชีและการเงิน ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ให้นางบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงินเฉพาะกิจการประจำปีบัญชีที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แต่ไม่ให้รวมรายการทางบัญชีที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน (Financial Lease) จากสัญญาซื้อขายไฟฟ้า มาใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงิน โดยแยกระหว่างธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน และธุรกิจอื่น

(๒) ให้แยกรายงานการบัญชีและการเงินของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ตามประเภทใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า ตามประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน เรื่อง การกำหนดประเภทและอายุใบอนุญาตการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. ๒๕๕๑

รายงานการบัญชีและการเงินดังกล่าว ต้องประกอบไปด้วยรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(ก) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ให้แยกตามประเภทใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า ตามแบบที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

(ข) งบแสดงฐานะทางการเงิน ให้แยกตามประเภทใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า ตามแบบที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

(ค) งบกระแสเงินสด ให้จัดทำเฉพาะธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน โดยไม่ต้องแยกตามประเภทใบอนุญาตประกอบกิจการไฟฟ้า ตามแบบที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

(ง) หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงิน ตามแบบที่กำหนดไว้ในภาคผนวกแนบท้ายประกาศนี้

(จ) รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้จัดทำเฉพาะการนำเสนอรายงานการบัญชีและการเงินประจำปีบัญชี

ข้อ ๗ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานการบัญชีและการเงิน โดยจัดสรรรายการบัญชีรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ ระหว่างธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ธุรกิจอื่น และระหว่างส่วนงานภายในของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ดังต่อไปนี้

(๑) รายการบัญชีใดที่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ธุรกิจอื่น และส่วนงานภายในของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ให้บันทึกเข้าธุรกิจหรือส่วนงานนั้นโดยตรง ไม่ต้องทำการปันส่วนใด ๆ

(๒) รายการบัญชีใดที่ไม่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ธุรกิจอื่น และส่วนงานภายในของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ให้ทำการปันส่วนรายการนั้น ด้วยเกณฑ์ในการปันส่วนที่เหมาะสม โดยอยู่บนพื้นฐานตามหลักเหตุแห่งที่มา ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียด การปันส่วนสำหรับแต่ละรายการ โดยให้แสดงจำนวนเงิน วิธีการปันส่วนและเหตุผลในการเลือกใช้วิธีการ ดังกล่าวด้วย

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปันส่วนรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นเมื่อเทียบกับรอบปีบัญชีก่อนหน้า ให้ผู้มีหน้าที่แจ้งต่อสำนักงาน กกพ. เพื่อเสนอ ขอความเห็นชอบจาก กกพ. และให้รายงานการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไว้ในรายงานการบัญชีและการเงินด้วย

การจัดสรรรายได้ ต้นทุน ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ให้กำหนด เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยกำหนดไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า ที่ กกพ. ให้ความเห็นชอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานการบัญชีและการเงิน โดยคิดค่าบริการระหว่างธุรกิจที่อยู่ ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน ธุรกิจอื่น และระหว่างส่วนงานภายในของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับ กิจการพลังงาน ด้วยวิธีการกำหนดอัตราผลตอบแทนของเงินลงทุน (Return on Invested Capital - ROIC) ในระดับที่ไม่เกินต้นทุนเงินทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (Weighted Cost of Capital - WACC) โดยความเห็นชอบของ กกพ.

ข้อ ๙ ให้ผู้มีหน้าที่แยกค่าใช้จ่ายในการใช้ทรัพย์สิน บุคลากร หรือผลิตภัณฑ์พลอยได้ (By - Product) ของธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับกิจการพลังงาน เพื่อประโยชน์ในการดำเนินธุรกิจอื่น ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

ในกรณีที่ไม่สามารถแยกค่าใช้จ่ายตามวรรคหนึ่งได้ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานการบัญชีและ การเงินโดยจัดสรรค่าใช้จ่ายตามวิธีการที่กำหนดไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับ การไฟฟ้าที่ กกพ. ให้ความเห็นชอบ

หมวด ๒

การนำส่งรายงานการบัญชีและการเงิน

ข้อ ๑๐ ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งรายงานการบัญชีและการเงินตามข้อ ๖ ต่อสำนักงาน กกพ. ในรูปแบบเอกสารสิ่งพิมพ์และข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ โดยนำส่งดังนี้

(๑) รายงานการบัญชีและการเงินสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชีให้นำส่ง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลา ๖ เดือนแรกของปีบัญชี ทั้งนี้ ให้แนบบการเงิน เฉพาะกิจการสำหรับรอบระยะเวลา ๖ เดือนที่ผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาพร้อมด้วย

(๒) รายงานการบัญชีและการเงินประจำปีบัญชีที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ให้นำส่งภายใน ๒๔๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดปีบัญชี ทั้งนี้ ให้แนบบการเงินเฉพาะกิจการประจำปีบัญชีที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมาพร้อมด้วย

การนำส่งรายงานการบัญชีและการเงินข้างต้น สำนักงาน กกพ. อาจเรียกให้ผู้มีหน้าที่นำส่งเอกสารหลักฐาน หรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อแสดงความเชื่อมโยงระหว่างข้อมูลในระบบบัญชีกับข้อมูลที่แสดงในรายงานการบัญชีและการเงิน

หมวด ๓

การตรวจสอบรายงานการบัญชีและการเงิน

ข้อ ๑๑ เมื่อปรากฏว่ารายงานการบัญชีและการเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ กกพ. กำหนด ซึ่งสำนักงาน กกพ. พิจารณาแล้วเห็นควรให้มีการแก้ไขปรับปรุงรายงานการบัญชีและการเงินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประกาศนี้ ให้ผู้มีหน้าที่ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงรายงานการบัญชีและการเงินดังกล่าวให้ถูกต้อง และนำส่งรายงานการบัญชีและการเงินฉบับแก้ไขปรับปรุง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันแจ้งให้มีการปรับปรุงแก้ไขรายงานการบัญชีและการเงิน

หมวด ๔

การเผยแพร่ข้อมูล

ข้อ ๑๒ ให้สำนักงาน กกพ. เก็บรักษาข้อมูลรายงานการบัญชีและการเงินและเอกสารอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่ผู้มีหน้าที่ได้นำส่งไว้ และใช้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจหน้าที่ของ กกพ. และสำนักงาน กกพ. ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลให้แก่บุคคลอื่นภายนอกสำนักงาน กกพ. จะกระทำมิได้ เว้นแต่ได้รับอนุญาตจาก กกพ.

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๐

พรเทพ ธัญญพงศ์ชัย

ประธานกรรมการกำกับกิจการพลังงาน



ภาคผนวกแนบท้าย

ประกาศคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน
เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า
พ.ศ. ๒๕๖๐

รูปแบบรายงานการบัญชีและการเงิน
(ก) – (ง)

(ก) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การไฟฟ้า.....
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (แยกตามประเภทใบอนุญาต)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....สิ้นสุดวันที่.....

หน่วย: บาท

รายการ	รายละเอียดประกอบ (แสดงในคู่มือ)	ปีบัญชีปัจจุบัน							ปีบัญชีก่อนหน้า						
		ธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล					ธุรกิจอื่น	รวม	ธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล					ธุรกิจอื่น	รวม
		ธุรกิจผลิตไฟฟ้า	ธุรกิจระบบส่งไฟฟ้า	ศูนย์ควบคุมระบบไฟฟ้า	ธุรกิจระบบจำหน่ายไฟฟ้า	ธุรกิจจำหน่ายและบริการ			ธุรกิจผลิตไฟฟ้า	ธุรกิจระบบส่งไฟฟ้า	ศูนย์ควบคุมระบบไฟฟ้า	ธุรกิจระบบจำหน่ายไฟฟ้า	ธุรกิจจำหน่ายและบริการ		
รายได้จากการดำเนินงาน															
รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า															
รายได้เงินสมทบเพื่อการก่อสร้าง															
รายได้อื่นจากการดำเนินงาน															
รายได้ระหว่างกลุ่มธุรกิจ															
รวมรายได้จากการดำเนินงาน															
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน															
ค่าเชื้อเพลิงในการผลิตไฟฟ้า															
ค่าซื้อไฟฟ้า															
เงินชดเชยรายได้ระหว่างการไฟฟ้า															
เงินจ่ายกองทุนพัฒนาไฟฟ้า															
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน															
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานทางตรง															
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานทางอ้อม															
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย															
ต้นทุนระหว่างกลุ่มธุรกิจ															
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน															
กำไรจากการดำเนินงาน															
บวก รายได้อื่น															
หัก ต้นทุนและค่าใช้จ่ายอื่น															
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน															
ต้นทุนทางการเงิน															
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด															
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น															
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด															

หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการบัญชีและการเงินนี้

* รายละเอียดในการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้าจะระบุไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า

(ข) งบแสดงฐานะทางการเงิน

การไฟฟ้า.....

งบแสดงฐานะการเงิน (แยกตามประเภทใบอนุญาต)

ณ วันที่.....

หน่วย: บาท

[illegible]

รายการ	รายละเอียดประกอบ (แสดงในคู่มือ)	ปีบัญชีปัจจุบัน							ปีบัญชีก่อนหน้า						
		ธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล					ธุรกิจอื่น	รวม	ธุรกิจที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล					ธุรกิจอื่น	รวม
		ธุรกิจผลิตไฟฟ้า	ธุรกิจระบบส่งไฟฟ้า	ศูนย์ควบคุมระบบไฟฟ้า	ธุรกิจระบบจำหน่ายไฟฟ้า	ธุรกิจจำหน่ายและบริการ			ธุรกิจผลิตไฟฟ้า	ธุรกิจระบบส่งไฟฟ้า	ศูนย์ควบคุมระบบไฟฟ้า	ธุรกิจระบบจำหน่ายไฟฟ้า	ธุรกิจจำหน่ายและบริการ		
เงินกู้ยืมและหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี															
เงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง															
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า															
หนี้สินหมุนเวียนอื่น															
รวมหนี้สินหมุนเวียน															
หนี้สินไม่หมุนเวียน															
เงินกู้ยืมและหนี้สินระยะยาว															
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน															
เงินประกันการใช้ไฟฟ้า															
เงินชดเชยค่าไฟฟ้ารอการรับรู้															
รายได้รอการรับรู้															
กองทุนบำเหน็จพนักงาน															
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น															
ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน															
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน															
รวมหนี้สิน															
ส่วนของผู้ถือหุ้น															
ทุนรัฐบาล															
กำไรสะสม															
องค์ประกอบอื่นของส่วนเจ้าของ															
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น															
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น															

หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการบัญชีและการเงินนี้

* รายละเอียดในการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้าจะระบุไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า

(ค) งบกระแสเงินสด

การไฟฟ้า.....

งบกระแสเงินสด (รวมเฉพาะกิจการภายใต้การกำกับ)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....สิ้นสุดวันที่.....

หน่วย : บาท

รายการ	ปีบัญชีปัจจุบัน		ปีบัญชีก่อนหน้า	
	ธุรกิจที่อยู่ภายใต้ การกำกับดูแล	ธุรกิจอื่น	ธุรกิจที่อยู่ภายใต้ การกำกับดูแล	ธุรกิจอื่น
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด				

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการบัญชีและการเงินนี้

* รายละเอียดในการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้าจะระบุไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า

(ง) หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงิน

การไฟฟ้า.....

หมายเหตุประกอบรายงานการบัญชีและการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี.....สิ้นสุดวันที่.....

1. ข้อมูลทั่วไป
2. ความเป็นมาของการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า
3. สรุปหลักเกณฑ์การแบ่งแยกบัญชีที่สำคัญของรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า.....
 - 3.1 โครงสร้างการแบ่งแยกทางบัญชี
 - 3.2 หลักเกณฑ์การแบ่งแยกทางบัญชีที่สำคัญ
4. สรุปความแตกต่างของรายการในรายงานการบัญชีและการเงิน กับงบการเงินเฉพาะกิจการของการไฟฟ้า.....
5. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการปรับปรุงรายการสำคัญ
 - 5.1 ผลกระทบต่อรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้าอันเนื่องมาจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับใหม่หรือมีการปรับปรุงใหม่ มาถือปฏิบัติ หรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
 - 5.2 การจัดประเภทรายการใหม่
6. ข้อมูลเพิ่มเติม (ถ้ามี)

* รายละเอียดในการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้าจะระบุไว้ในคู่มือการจัดทำรายงานการบัญชีและการเงินสำหรับการไฟฟ้า