



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
ธนาคารแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ แต่งตั้ง สำนักรตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึง การใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมิน ความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่ เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสม ของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าว ให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี ของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

Notarum

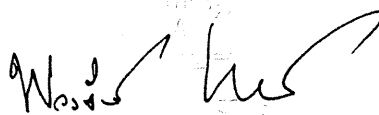
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พ.ร.บ. ๒๖๖ ๒๕๖๑ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) พ.ร.บ. ๒๖๖ ๒๕๖๑

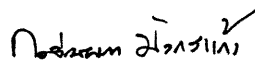
2

โดยมิได้เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้
สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 เรื่องการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ธนาคารแห่งประเทศไทย
ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติทางการบัญชีของธนาคารกลางอื่น ซึ่งเป็นวิธี
ปฏิบัติเฉพาะธุรกิจธนาคารกลาง



(นางพวงจันทร์ เหล่าสุทธีวงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน



(นางกลีนผกา มังกรแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
Office of the Auditor General
วันที่ 14 มีนาคม 2554

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบดุล
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2553	2552
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝาก	4	555,206,071,069	572,992,027,621
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	5	56,511,037,550	62,837,294,715
เงินลงทุน	6	3,007,458,517,906	2,439,808,385,295
เงินให้กู้ยืม	7	12,464,078,400	17,743,984,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8	6,114,543,455	5,724,219,427
สินทรัพย์อื่น	9	131,247,487,151	118,705,411,147
รวมสินทรัพย์		<u>3,769,001,735,531</u>	<u>3,217,811,322,705</u>
หนี้สินและทุน			
เงินรับฝาก	10	548,431,082,652	229,985,786,963
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร	11	45,051,316,081	50,741,604,559
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	12	337,900,000,000	380,100,000,000
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	13	3,140,007,386,728	2,531,360,086,303
หนี้สินอื่น	14	129,440,665,468	107,381,947,944
รวมหนี้สิน		<u>4,200,830,450,929</u>	<u>3,299,569,425,769</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Signature

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบดุล (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

		2553	2552
	หนี้สินและทุน (ต่อ)		
ทุน			
	ทุนประเดิม	20,000,000	20,000,000
	เงินจัดสรรตามกฎหมาย	15 27,307,931,128	27,307,931,128
	เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ	16 624,075,747	624,075,747
	เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน	17 (260,211,300,705)	(27,613,881,688)
	ขาดทุนสะสม	18 (82,096,228,251)	(74,434,716,470)
	ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	(117,473,193,317)	(7,661,511,781)
	รวมทุน	(431,828,715,398)	(81,758,103,064)
	รวมหนี้สินและทุน	3,769,001,735,531	3,217,811,322,705

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นาย ประสาร ไตรรัตน์วรกุล

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)
ผู้ว่าการ

นาง สิริดา แสงจันทร์

(นางสริดา แสงจันทร์)
ผู้อำนวยการ ฝ่ายการบัญชี

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	2553	หน่วย : บาท 2552
รายได้			
ดอกเบี้ยรับ		42,598,531,011	38,099,131,150
ค่าธรรมเนียม		585,740,488	677,314,845
รายได้อื่น	19	10,711,122,263	27,861,694,119
รวมรายได้		53,895,393,762	66,638,140,114
ค่าใช้จ่าย			
ดอกเบี้ยจ่าย		62,709,287,459	50,200,673,388
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		103,805,931,616	18,874,293,226
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		3,510,070,450	3,401,896,637
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,343,297,554	1,822,788,644
รวมค่าใช้จ่าย		171,368,587,079	74,299,651,895
ขาดทุนสุทธิ		(117,473,193,317)	(7,661,511,781)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Signature

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	ทุนประเดิม	เงินจัดสรร ตามกฎหมาย	เงินสำรอง	เงินสำรองอันเกิด	ขาดทุนสะสม	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	หน่วย : บาท
			เพื่อรักษาระดับ กำไรนำส่งรัฐ	จากการตีราคา สินทรัพย์และหนี้สิน			
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2552	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	39,560,898,740	(105,076,704,420)	30,641,987,950	(6,921,810,855)
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างปี							
โอนกำไรสุทธิงวดก่อนขาดทุนสะสม	-	-	-	-	30,641,987,950	(30,641,987,950)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน	-	-	-	(67,174,780,428)	-	-	(67,174,780,428)
ขาดทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	(7,661,511,781)	(7,661,511,781)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2552	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(27,613,881,688)	(74,434,716,470)	(7,661,511,781)	(81,758,103,064)
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างปี							
โอนขาดทุนสุทธิงวดก่อนเข้าขาดทุนสะสม	-	-	-	-	(7,661,511,781)	7,661,511,781	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน	-	-	-	(232,597,419,017)	-	-	(232,597,419,017)
ขาดทุนสุทธิ	-	-	-	-	-	(117,473,193,317)	(117,473,193,317)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2553	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(260,211,300,705)	(82,096,228,251)	(117,473,193,317)	(431,828,715,398)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Notum

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	2553	2552
		หน่วย : บาท
		2552
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(117,473,193,317)	(7,661,511,781)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	454,962,323	516,720,785
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(5,730,956)	(2,746,854)
(กำไร)ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ		
ของเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการทุนภายนอก	283,510,359	(6,828,711,590)
รายได้ดอกเบี้ย	(42,598,531,011)	(38,099,131,150)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	62,709,287,459	50,200,673,388
ขาดทุนจากการเฉลี่ยต้นทุนสินทรัพย์และหนี้สิน		
เงินตราต่างประเทศที่ไม่ใช่เงินสด	70,990,185,604	29,534,297,206
กำไรจากการลดยอดเงินกันไว้เพื่อขาดทุนจากภาวะรับขายฝาก	(157,114,984)	(178,960,585)
รายได้ค้างรับ(เพิ่มขึ้น)ลดลงสุทธิ	95,488,077	(233,174,502)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	811,470	(9,584,957)
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้นสุทธิ	(1,385,816)	(1,702,627)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(25,701,710,792)	27,236,167,333
เงินสดรับดอกเบี้ย	48,228,061,947	44,377,229,739
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(43,775,468,371)	(35,579,660,219)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์/หนี้สินดำเนินงาน	(21,249,117,216)	36,033,736,853
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากต่างประเทศ	(76,015,016,079)	114,637,318,999
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	(25,955,441)	(46,146,084,320)
เงินให้กู้ยืม	5,279,906,100	4,651,702,000
สินทรัพย์อื่น	1,702,976,763	(613,568,857)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Adham

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

	หมายเหตุ	2553	2552	หน่วย : บาท
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เงินรับฝาก		318,445,206,987	94,884,083,761	
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		(42,200,000,000)	47,858,477,019	
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย		591,692,879,353	560,504,867,975	
หนี้สินอื่น		(6,276,202,489)	(4,216,363,863)	
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>771,354,677,978</u>	<u>807,594,169,567</u>	
 กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศ(เพิ่มขึ้น)ลดลงสุทธิ		55,021,510,049	(43,321,688,218)	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศเพิ่มขึ้นสุทธิ		(860,392,618,218)	(775,576,173,860)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพิ่มขึ้นสุทธิ		(757,643,645)	(180,930,619)	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(806,128,751,814)</u>	<u>(819,078,792,697)</u>	
 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นสุทธิ		-	45,992,486,540	
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>-</u>	<u>45,992,486,540</u>	
 เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในเงินสด		(1,043,348,173)	467,115,183	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		(35,817,422,009)	34,974,978,593	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		84,473,109,972	49,498,131,379	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	4	<u>48,655,687,963</u>	<u>84,473,109,972</u>	

Signature

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

1. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) ได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดไว้ใน หมวด 9 แห่งพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พุทธศักราช 2485 (พ.ร.บ. ธปท.) และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 54 ซึ่งกำหนดให้การบัญชีของ ธปท. จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เว้นแต่คณะกรรมการ ธปท. จะกำหนดเฉพาะเรื่องเป็นอย่างอื่น เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติของธนาคารกลางอื่นโดยทั่วไป

งบการเงินนี้เป็นเฉพาะกิจการของ ธปท. ไม่รวมกิจการของทุนสำรองเงินตรา กิจการธนบัตร และกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เรื่องนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่อง ส่วนรายได้ที่มีไขดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรืออัตราอ้างอิง ณ สิ้นวันก่อน สิ้นทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีที่รายงาน ถ้าหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี คำนวณจากผลต่างระหว่างอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละสกุลเงิน โดยแสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของคุณ

ถ้าไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการลดลงของฐานะเงินตราต่างประเทศในแต่ละสกุลเงิน การคำนวณต้นทุนเงินตราต่างประเทศใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของรายการเงินตราต่างประเทศที่ได้มาแต่ละสกุลเงินเป็นรายวัน เพื่อใช้เป็นต้นทุนของรายการขายในวันนั้น โดยต้นทุนถัวเฉลี่ยของส่วนที่เป็นซื้อสุทธิจะนำไปรวมกับต้นทุนถัวเฉลี่ยของสิ้นวันก่อนเพื่อคำนวณต้นทุนถัวเฉลี่ยใหม่ กรณีที่มีรายการขายมากกว่าซื้อจะคำนวณกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของส่วนที่เป็นขายสุทธิโดยใช้ต้นทุนถัวเฉลี่ยของสิ้นวันก่อน

Notam

2.4 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contracts)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน ทั้งนี้ จะรับรู้กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุนเมื่อครบกำหนดชำระตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

2.5 สัญญาซื้อขายฝากเงินตราต่างประเทศ (Forward Contracts under Resale Agreements)

ชปท. รับขายฝากเงินตราต่างประเทศจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยมีภาระต้องขายคืนในอนาคตตามอัตราที่ตกลงกันได้ ทุกสิ้นปีจนถึงวันสิ้นปี 2550 ชปท. ได้กันเงินไว้เพื่อผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีและพิจารณาเฉพาะสัญญาที่คำนวณแล้วเป็นผลขาดทุน

ตั้งแต่ปี 2551 ชปท. ได้ทยอยลดยอดเงินกันไว้เพื่อผลขาดทุนดังกล่าวเมื่อสัญญาซื้อขายฝากแต่ละสัญญาครบกำหนด สำหรับสัญญาซื้อขายฝากที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน

2.6 สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ (Foreign Exchange Swap Contracts)

สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้บริหารสภาพคล่อง โดยถือเป็นการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 2 สกุล และมีสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลเดียวกันกลับคืนในอนาคต แสดงด้วยมูลค่าสุทธิของภาระคงค้างที่แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีที่รายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าภาระคงค้างแสดงเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน และทยอยรับรู้ส่วนต่างอันเกิดจากการแลกเปลี่ยนเป็นดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่ายตามระยะเวลาของสัญญา

2.7 สัญญาซื้อขายในอนาคต (Futures Contracts)

สัญญาซื้อขายในอนาคตเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของราคาและอัตราดอกเบี้ยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุนและรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการชำระส่วนต่างของราคา

2.8 ทองคำ

การถือครองทองคำของ ชปท. เป็นการกระจายความเสี่ยงของการบริหารสินทรัพย์ต่างประเทศ เพื่อช่วยรักษามูลค่าของเงินสำรองระหว่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของทองคำแสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน และจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายทองคำ

ต้นทุนของทองคำที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก



2.9 เงินลงทุน

หลักทรัพย์ในประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินนโยบายการเงิน แสดงด้วยราคาทุน หลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่าหลักทรัพย์ที่ตัดจำหน่ายแล้ว

หลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของหลักทรัพย์แสดงรายการเป็นเงินสำรอง อันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน และจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้น

ต้นทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.10 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมแสดงตามยอดเงินต้นคงค้าง ส่วนดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืมแสดงรวมไว้ใน สินทรัพย์อื่น

2.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงด้วยราคาทุน ส่วนอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อาคารและอุปกรณ์จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ เมื่อมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี และค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคาร	20 ปี
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราวและการเสริมสร้างปรับปรุง	5 ปี
อุปกรณ์	3-15 ปี

สำหรับสินทรัพย์ถาวรที่ใช้ร่วมกันระหว่าง ธปท. ทุนสำรองเงินตรา กิจการธนบัตร และกองทุน เพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินนั้น ส่วนงานผู้จัดหาสินทรัพย์จะจัดสรรต้นทุนสินทรัพย์ให้แต่ละส่วนงานตามสัดส่วนการใช้งานของสินทรัพย์

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่าย คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ 5 ปี

2.13 การยึดตราสารหนี้

ธปท. ยึดตราสารหนี้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และ/หรือนิติบุคคลอื่นตามที่ ธปท. กำหนด และออกตราสารหนี้ ธปท. ให้ผู้ให้ยึดตราสารหนี้เพื่อเป็นหลักประกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินนโยบายการเงิน รวมทั้งเพื่อสนับสนุนการพัฒนาตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย

ธปท. จะรับรู้ค่าธรรมเนียมนอกจากการทำธุรกรรมเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และเปิดเผยจำนวนตราสารหนี้ที่ยึดเป็นภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และกรณี ธปท. นำตราสารหนี้ที่ยึดไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ธปท. จะแสดงสิทธิที่จะได้รับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืนด้วยมูลค่าตามสัญญาไว้ในสินทรัพย์อื่น และแสดงภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้ไว้ในหนี้สินอื่น

Notation

2.14 เงินทุนเลี้ยงชีพ และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

2.14.1 เงินทุนเลี้ยงชีพ

ตามข้อบังคับธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยเงินทุนเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้นำพนักงานที่เข้าทำงานก่อนวันที่ 1 ธันวาคม 2539 และมีได้เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีสิทธิได้รับบำเหน็จบำนาญตามหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณที่กำหนดไว้

ธปท. ได้กักเงินในแต่ละปีไว้เพื่อจ่ายให้พนักงานตามข้อบังคับดังกล่าวโดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.14.2 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ตามข้อบังคับธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้นำพนักงานที่เป็นสมาชิกจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุน และให้ ธปท. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กองทุนนี้ได้จดทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว เงินส่วนที่ ธปท. จ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าว รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปี 2553 ธปท. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เพื่อให้งบการเงินสะท้อนสถานะทางการเงินและผลการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะธนาคารกลางอย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวเป็นไปเพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติทางการบัญชีของธนาคารกลางอื่น ภายหลังจากการที่ ธปท. ได้ศึกษาเปรียบเทียบแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับธนาคารกลางของประเทศชั้นนำหลายประเทศรวมถึงธนาคารกลางระดับภูมิภาคบางแห่ง ซึ่งเป็นนโยบายการบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจธนาคารกลางมากยิ่งขึ้นกว่านโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติมาแต่เดิม นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงสรุปได้ดังต่อไปนี้

3.1 เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของธุรกรรมสวอปเงินตราต่างประเทศ (Foreign Exchange Swap) จากเดิมที่รับรู้กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเมื่อมีการส่งมอบสกุลเงินตราต่างประเทศ เป็นรับรู้ส่วนต่างของจำนวนเงินตามสัญญาที่รับมาและจ่ายออกไปเป็นดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่าย โดยทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญา

3.2 เปลี่ยนแปลงการตัดจ่ายต้นทุนของเงินตราต่างประเทศ จากวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเป็นวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คำนึงถึงต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของฐานะเงินตราต่างประเทศที่เพิ่มขึ้นในวันเดียวกันก่อน กรณีฐานะเงินตราต่างประเทศที่ลดลงมีจำนวนมากกว่าฐานะเงินตราต่างประเทศที่เพิ่มขึ้น จะคำนวณตัดต้นทุนของฐานะเงินตราต่างประเทศที่ลดลงสุทธิดังกล่าว ด้วยต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ สิ้นวันก่อน

3.3 เปลี่ยนแปลงการบัญชีของเงินลงทุนบริหารโดยผู้จัดการทุนภายนอก จากเดิมแสดงด้วยยอดรวมในบัญชีเงินลงทุน และรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net Asset Value) ไว้ในงบกำไรขาดทุน เป็นการแสดงตามประเภทสินทรัพย์ และรายได้ รวมกับสินทรัพย์ส่วนที่ ธปท. บริหารเอง

Handwritten signature

ในการจัดหางบการเงินประจำปี 2553 ธปท. ไม่สามารถระบุผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่ตามข้อ 3.1 - 3.3 ข้างต้น เนื่องจาก ธปท. ได้ใช้นโยบายการบัญชีเดิมมาเป็นระยะเวลานาน จึงมีข้อจำกัดในการคำนวณผลกระทบสะสมจากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติที่จะต้องใช้ในการปรับปรุงยอดยกมาในส่วนของทุน หรือเพื่อนำไปปรับปรุงงบการเงินของ ธปท. ย้อนหลังตามประเภทรายการ ธปท. จึงมิได้ปรับปรุงงบการเงินในงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งเป็นวิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ที่เรียกว่า “วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป” ทั้งนี้ หากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปี 2552 จะมีผลกระทบให้งบการเงินของ ธปท. ประจำปี 2552 เปลี่ยนแปลงจากการแสดงผลขาดทุนสุทธิสำหรับปี 2552 จำนวน 7,661.5 ล้านบาท เป็นแสดงผลกำไรสุทธิ จำนวน 19,705.1 ล้านบาท สินทรัพย์และหนี้สินลดลง จำนวน 13,555.4 ล้านบาท และ 13,673.5 ล้านบาท ตามลำดับ แต่ส่วนของทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 118.1 ล้านบาท

4. เงินสดและเงินฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสด	29,967.2	48,600.6
เงินฝากในประเทศ	5.2	17.3
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม)	<u>18,683.3</u>	<u>35,855.2</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	48,655.7	84,473.1
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำและเงินฝากพิเศษ)	<u>506,550.4</u>	<u>488,518.9</u>
รวม	<u>555,206.1</u>	<u>572,992.0</u>

ธปท. ถือเงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำ) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ มิได้ถือไว้เพื่อการชำระภาระผูกพันระยะสั้น

5. สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศทั้งหมด	50,234.7	56,579.6
หัก เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1	(13,895.6)	(20,065.9)
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	<u>(24,959.9)</u>	<u>(24,481.7)</u>
สิทธิซื้อส่วนสำรอง	11,379.2	12,032.0
สิทธิพิเศษถอนเงิน	<u>45,131.8</u>	<u>50,805.3</u>
รวม	<u>56,511.0</u>	<u>62,837.3</u>

Not a number

สิทธิซื้อส่วนสำรองถือเป็นเงินสำรองระหว่างประเทศ คำนวณมาจากสินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศทั้งส่วนที่ส่งเป็นเงินตราต่างประเทศและเงินบาทเพื่อเป็นค่าสมาชิก หักด้วยเงินบาทที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศมีอยู่กับ ธพท. ทั้งในรูปเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นตัวที่ไม่จ่ายดอกเบี้ยและโอนเปลี่ยนมือไม่ได้

ทั้งนี้ สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศส่วนที่เป็นเงินบาท แสดงอยู่ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 สำหรับเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศดังกล่าว รวมทั้งเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 2 ซึ่งฝากไว้ที่ ธพท. เพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แสดงไว้ภายใต้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

สิทธิพิเศษถอนเงินเป็นสินทรัพย์ที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศกำหนดขึ้น และถือเป็นเงินสำรองระหว่างประเทศได้

6. เงินลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
หลักทรัพย์ในประเทศ		
มูลค่าหลักทรัพย์หลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกิน	282,741.8	340,036.8
หลักทรัพย์ต่างประเทศ		
มูลค่าหลักทรัพย์หลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกิน	2,704,737.5	2,085,599.4
บวก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าและปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>19,979.2</u>	<u>14,172.2</u>
	<u>2,724,716.7</u>	<u>2,099,771.6</u>
รวม	<u>3,007,458.5</u>	<u>2,439,808.4</u>

7. เงินให้กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
โครงการที่มีกระทรวงการคลังค้ำประกัน	2,546.1	2,546.1
โครงการที่มีตัวสัญญาใช้เงินของผู้ประกอบการ		
ที่สถาบันการเงินหลักหลังโอนให้ ธพท. เป็นประกัน	<u>9,918.0</u>	<u>15,197.9</u>
รวม	<u>12,464.1</u>	<u>17,744.0</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ธพท. มียอดคงค้างของการให้กู้ยืมแก่ภาคเศรษฐกิจต่าง ๆ ผ่านสถาบันการเงินในโครงการที่มีกระทรวงการคลังค้ำประกัน 1 โครงการ และโครงการที่มีตัวสัญญาใช้เงินของผู้ประกอบการที่สถาบันการเงินหลักหลังโอนให้ ธพท. เป็นประกัน 4 โครงการ

Notarum

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

	ยอดคงเหลือ		การเปลี่ยนแปลงราคาตามบัญชี		หน่วย : ล้านบาท
	31 ธันวาคม 2552	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	31 ธันวาคม 2553
ที่ดิน	2,464.8	11.0	-		2,475.8
อาคาร	3,529.8	17.0	-		3,546.8
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราวและ การเสริมสร้างปรับปรุง	235.0	35.9	-		270.9
อุปกรณ์	2,173.0	126.3	(44.2)		2,255.1
สินทรัพย์ระหว่างทำ	<u>164.0</u>	<u>727.2</u>	<u>(141.8)</u>		<u>749.4</u>
รวม	<u>8,566.6</u>	<u>917.4</u>	<u>(186.0)</u>		<u>9,298.0</u>
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	(1,539.1)	(142.1)	-		(1,681.2)
สิ่งปลูกสร้างชั่วคราวและ การเสริมสร้างปรับปรุง	(211.5)	(13.6)	-		(225.1)
อุปกรณ์	<u>(1,091.8)</u>	<u>(217.4)</u>	<u>32.0</u>		<u>(1,277.2)</u>
รวม	<u>(2,842.4)</u>	<u>(373.1)</u>	<u>32.0</u>		<u>(3,183.5)</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>5,724.2</u>	<u>544.3</u>	<u>(154.0)</u>		<u>6,114.5</u>
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	400.0				373.1

ชปท. ได้ลงนามในบันทึกข้อตกลงกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เพื่ออนุญาตให้ ก.ล.ต. ใช้ประโยชน์ในพื้นที่อาคารสำนักงานสุรวงศ์บางส่วนเป็นเวลา 10 ปี ต่อมา ก.ล.ต. ได้มีหนังสือแจ้งขอยกเลิกการเข้าใช้ประโยชน์พื้นที่อาคารสำนักงานสุรวงศ์ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ชปท. อยู่ระหว่างการพิจารณายกเลิกข้อตกลงดังกล่าว นอกจากนี้ในปี 2553 ชปท. ได้รับโอนที่ดินจากกิจการธนบัตร รวมจำนวน 11.0 ล้านบาท โดยเป็นที่ดินโรงพิมพ์ธนบัตรเดิม จำนวน 10.4 ล้านบาท และที่ดินศูนย์จัดการธนบัตรจังหวัดลำปาง จำนวน 0.6 ล้านบาท

9. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศ - เงินบาท	38,855.5	44,547.6
สินทรัพย์จากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	163.5	16,909.9
สิทธิรับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืน	69,937.0	37,940.7
เงินลงทุนในองค์กรอื่น	1,526.8	1,718.9
เงินให้กู้แก่พนักงาน	2,767.6	2,783.0
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	112.0	176.8
รายได้ค้างรับ	14,130.1	12,327.9
อื่น ๆ	<u>3,755.0</u>	<u>2,300.6</u>
รวม	<u>131,247.5</u>	<u>118,705.4</u>

Signature

ทั้งนี้ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ ธปท. ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2552	การเปลี่ยนแปลงราคาตามบัญชี		ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2553
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์และ ระบบงาน	757.1	17.1	-	774.2
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(580.3)	(81.9)	-	(662.2)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>176.8</u>	<u>(64.8)</u>	<u>-</u>	<u>112.0</u>
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี	116.6			81.9

10. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินรับฝากแบบไม่มีดอกเบีย		
เงินรับฝากจากรัฐบาล	321,401.6	167,179.3
เงินรับฝากจากสถาบันการเงิน	83,709.9	54,947.6
เงินรับฝากอื่น	<u>3,252.6</u>	<u>7,858.9</u>
	408,364.1	229,985.8
เงินรับฝากแบบมีดอกเบีย	<u>140,067.0</u>	<u>-</u>
รวม	<u>548,431.1</u>	<u>229,985.8</u>

ในปี 2553 ธปท. ได้เปิดรับเงินฝากกับสมาชิกสถาบันการเงินโดยจ่ายดอกเบียเพื่อเป็นช่องทางให้สถาบันการเงินใช้ปรับสภาพคล่องสิ้นวัน และ ธปท. ใช้ควบคุมดูแลอัตราดอกเบียในตลาดเงินให้เหมาะสมในการส่งผ่านนโยบายการเงิน รวมทั้งสนับสนุนการพัฒนาลาดการเงิน

11. สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร

สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นสิทธิพิเศษถอนเงินที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศจัดสรรให้ตามสัดส่วนโควต้าที่ประเทศไทยมีอยู่ในกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรมีจำนวน 970.3 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน เทียบเท่า 45,051.3 ล้านบาท

12. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 มียอดคงค้าง จำนวน 337,900.0 ล้านบาท และ 380,100.0 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นการทำธุรกรรมในประเทศทั้งจำนวน

Notam

13. ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
พันธบัตร ธพท.		
อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี	1,612,819.7	1,167,543.9
อายุคงเหลือเกิน 1 ปี	762,937.7	618,470.6
หัก ส่วนที่ถือโดย ธพท.	-	(2,582.4)
	2,375,757.4	1,783,432.1
ตราสารหนี้ ธพท. อื่น (อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี)	764,250.0	747,928.0
รวม	<u>3,140,007.4</u>	<u>2,531,360.1</u>

ตราสารหนี้ที่ ธพท. เป็นผู้ออกประกอบด้วยพันธบัตร ธพท. และตราสารหนี้ ธพท. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายการเงินของ ธพท. รวมทั้งเป็นการส่งเสริมพัฒนาการของตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย โดยในปี 2553 ธพท. มีค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยพันธบัตร ธพท. จำนวน 42,128.7 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตราสารหนี้ ธพท. จำนวน 13,260.9 ล้านบาท แสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของดอกเบี้ยจ่าย

อนึ่ง พันธบัตร ธพท. ส่วนที่ถือโดย ธพท. เกิดจากการซื้อคืนพันธบัตร ธพท. เพื่อช่วยให้การบริหารสภาพคล่องในตลาดเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

14. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และ 2	13,895.8	20,066.2
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	24,959.9	24,481.7
หนี้สินจากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	508.9	14,589.8
หนี้สินสุทธิจากสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ	7,250.2	-
ภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้	69,937.0	37,940.7
หนี้สินจากภาระรับขายฝาก	1,629.0	1,875.0
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	9,478.7	7,449.3
อื่น ๆ	<u>1,781.2</u>	<u>979.2</u>
รวม	<u>129,440.7</u>	<u>107,381.9</u>

15. เงินจัดสรรตามกฎหมาย

ตามพระราชกำหนดโอนสินทรัพย์บางส่วนในบัญชีสำรองพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยเงินตรา พ.ศ. 2545 เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมและเสริมสร้างความมั่นคง โดยในปี 2545 ธพท. ได้รับโอนเงินบาทจากบัญชีสำรองพิเศษของทุนสำรองเงินตรา จำนวน 165,000.0 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม และส่วนที่เกินจากการชดเชยดังกล่าวแสดงไว้เป็นเงินจัดสรรตามกฎหมาย จำนวน 27,307.9 ล้านบาท

Notation

16. เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ

เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มียอดคงเหลือ จำนวน 624.1 ล้านบาท เป็นเงินสำรองที่สะสมขึ้นจากกำไรสุทธิส่วนที่เหลือจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2533 – 2539 เพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐตามหลักเกณฑ์การจัดสรรกำไรสุทธิที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง โดยกระทรวงการคลังจะเป็นผู้กำหนดการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดินเพิ่มเติม ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา ไม่มีการจัดสรรกำไรสุทธิสะสมเข้าบัญชีดังกล่าวอีก

17. เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สิน		
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(278,677.2)	(42,625.7)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	19,926.2	13,909.9
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(345.4)	2,305.7
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าสัญญาซื้อขายฝาก	<u>(1,114.9)</u>	<u>(1,203.8)</u>
รวม	<u>(260,211.3)</u>	<u>(27,613.9)</u>

เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน มีไว้เพื่อสะสมผลกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินของ ธปท. ตามที่กำหนดไว้ในหมวด 3 แห่ง พ.ร.บ. ธปท. และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 13 (2)

18. ขาดทุนสะสม

ในปี 2553 ธปท. ได้โอนผลขาดทุนสุทธิประจำปี 2552 จำนวน 7,661.5 ล้านบาท เข้าบัญชีขาดทุนสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 จึงมียอดคงเหลือในบัญชีขาดทุนสะสม จำนวน 82,096.2 ล้านบาท รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

19. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2553	2552
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	10,576.7	21,232.1
กำไรจากการบริหารเงินลงทุนโดยผู้จัดการทุนภายนอก	-	6,471.8
อื่น ๆ	<u>134.4</u>	<u>157.8</u>
รวม	<u>10,711.1</u>	<u>27,861.7</u>

Notation

20. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ธปท. มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

20.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

20.1.1 สัญญาซื้อขายเงินดอลลาร์ สรอ. ล่วงหน้า

ธปท. มีภาวะผูกพันสุทธิต้องซื้อเงินดอลลาร์ สรอ. จำนวน 2,601.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554

20.1.2 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศสกุลล่วงหน้า

ธปท. มีภาวะผูกพันสุทธิต้องซื้อเงินยูโร จำนวน 362.9 ล้านยูโร เงินดอลลาร์แคนาดา 73.2 ล้านดอลลาร์ เงินปอนด์สเตอร์ลิง 6.0 ล้านปอนด์ และเงินดอลลาร์สิงคโปร์ 59.6 ล้านดอลลาร์ ขายเงินดอลลาร์ออสเตรเลีย 133.8 ล้านดอลลาร์ เงินดอลลาร์ สรอ. 49.7 ล้านดอลลาร์ เงินเยนญี่ปุ่น 32,396.9 ล้านเยน เงินวอนเกาหลี 21,556.4 ล้านวอน และเงินริงกิตมาเลเซีย 73.8 ล้านริงกิต ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554

20.1.3 สัญญารับขายฝากเงินตราต่างประเทศ

ธปท. มีภาวะผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญารับขายฝากเงินตราต่างประเทศ จำนวน 10,625.9 ล้านเยน ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554 - 2563

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 หรือหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

20.2 สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ธปท. มีภาวะผูกพันสุทธิที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ โดยต้องซื้อเงินดอลลาร์ สรอ. จำนวน 27,319.8 ล้านดอลลาร์ เงินปอนด์สเตอร์ลิง 1,256.1 ล้านปอนด์ เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย 3,026.0 ล้านดอลลาร์ ขายเงินยูโร 2,154.6 ล้านยูโร เงินดอลลาร์แคนาดา 765.1 ล้านดอลลาร์ และเงินเยนญี่ปุ่น 966,087.8 ล้านเยน ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่าสุทธิจากภาระคงค้างของสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศเป็นหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

20.3 สัญญาซื้อขายในอนาคต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ธปท. มีภาวะผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายในอนาคต โดยต้องขายหลักทรัพย์ดอลลาร์ สรอ. จำนวน 80.0 ล้านดอลลาร์ ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554

20.4 การยืมตราสารหนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ธปท. มีภาวะผูกพันที่จะต้องส่งคืนตราสารหนี้ที่ยืมและภาระจากการออกตราสารหนี้ ธปท. เพื่อเป็นหลักประกัน จำนวน 125,378.4 ล้านบาท ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2554 ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่าของการนำตราสารหนี้ที่ยืมไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืนไว้ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 จำนวน 69,937.0 ล้านบาท

Notarum

20.5 บันทึกข้อตกลงเรื่องการแลกเปลี่ยนเงินตราอาเซียน และสัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ ไปสู่การเป็นพหุภาคี

ธพท. มีบันทึกข้อตกลงเรื่องการแลกเปลี่ยนเงินตราอาเซียน (ASEAN Swap Arrangement - ASA) ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียน 10 ประเทศ เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างกันในช่วงเงิน 2,000.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. อายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 16 พฤศจิกายน 2554 โดยในกรณีที่มีประเทศสมาชิกประสบปัญหาทางการเงิน ธพท. จะสมทบเงินช่วยเหลือในช่วงเงิน 300.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธพท. สามารถกู้เงินได้ในวงเงิน 600.0 ล้านดอลลาร์ สรอ.

นอกจากนี้ ภายใต้มาตรการริเริ่มเชียงใหม่ (Chiang Mai Initiative) ธพท. และกระทรวงการคลัง เป็นภาคีลงนามในสัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ไปสู่การเป็นพหุภาคี (Chiang Mai Initiative Multilateralisation Agreement) ซึ่งเป็นความตกลงระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียน 10 ประเทศ และประเทศจีน ญี่ปุ่น และเกาหลี (ASEAN+3) ในการแลกเปลี่ยนเงินดอลลาร์ สรอ. กับเงินตราสกุลท้องถิ่นในช่วงเงิน 120,000.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. โดยสัญญาความตกลงมีผลตั้งแต่วันที่ 24 มีนาคม 2553 และจะมีการทบทวนทุก 5 ปี ทั้งนี้ ในกรณีที่มีประเทศสมาชิกประสบปัญหาทางการเงิน ธพท. จะสมทบเงินช่วยเหลือในช่วงเงินไม่เกิน 4,552.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธพท. สามารถขอรับความช่วยเหลือได้ในวงเงิน 2.5 เท่า ของวงเงินสมทบหรือไม่เกิน 11,380.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. สำหรับสัญญาความตกลงทวิภาคีว่าด้วยการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Bilateral Swap Agreement – BSA) ที่ ธพท. ทำกับธนาคารกลางญี่ปุ่น ซึ่งมีอายุสัญญา 3 ปี และสิ้นสุดเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2553 ขณะนี้ยังไม่มีเจราจต่ออายุสัญญาความตกลงดังกล่าว

อย่างไรก็ดี ในปี 2553 ธพท. และคู่สัญญา มิได้มีการขอใช้วงเงินตามข้อตกลงต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้น แต่ประการใด

20.6 ภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศ

20.6.1 การยินยอมรับการจัดสรรโควต้าเพิ่มในกองทุนการเงินระหว่างประเทศ

ธพท. มีภาระผูกพันจากการแจ้งยินยอมรับการจัดสรรโควต้าเพิ่มในกองทุนการเงินระหว่างประเทศ จำนวน 358.6 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน ซึ่งคาดว่ากองทุนการเงินระหว่างประเทศจะขอให้สมาชิกชำระค่าโควต้าภายในปี 2554 โดยค่าโควต้าสัดส่วนร้อยละ 25 จะต้องชำระด้วยสิทธิพิเศษถอนเงินหรือเงินตราต่างประเทศ ส่วนที่เหลือชำระด้วยเงินสกุลท้องถิ่น

20.6.2 ความตกลงให้กู้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ ฉบับใหม่ (New Arrangement to Borrow)

ธพท. มีภาระผูกพันจากการเข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกความตกลงให้กู้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศฉบับใหม่ (New Arrangement to Borrow - NAB) เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนสำรองในกรณีทรัพยากรจากโควต้าของกองทุนการเงินระหว่างประเทศไม่เพียงพอ ขนาดวงเงินรวม 367,467.4 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน ซึ่ง ธพท. โดยความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ได้แจ้งความยินยอมในการร่วมสมทบเงินในช่วงเงิน 340.0 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน

Notation

20.7 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ในการดำเนินกิจการตามปกติ ธปท. ถูกฟ้องร้องเป็นทุนทรัพย์รวมจำนวน 5,622.8 ล้านบาท ซึ่งในขณะนี้ยังไม่ทราบผลของคดี และจากการคาดการณ์เมื่อคดีถึงที่สุดความเสียหายซึ่งเป็นทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องน่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินและผลการดำเนินงานของ ธปท.

21. การบริหารความเสี่ยงของ ธปท.

21.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

21.1.1 ความเสี่ยงทางการเงินของ ธปท.

ความเสี่ยงหลักที่มีผลต่อการเงินของ ธปท. มีดังนี้

21.1.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน (Foreign Exchange Rate Risk) เกิดจากการที่สินทรัพย์ของ ธปท. ประกอบด้วยสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งจำเป็นในการดำเนินนโยบายการเงินและดูแลเสถียรภาพค่าเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นของสาธารณชนทั้งในประเทศและต่างประเทศต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจ

21.1.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) เกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยภายในประเทศซึ่งเป็นผลจากการดำเนินนโยบายการเงิน อาจแตกต่างจากอัตราดอกเบี้ยที่ ธปท. ได้รับจากการลงทุนในต่างประเทศได้มาก

21.1.2 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินของเงินสำรองระหว่างประเทศ

การนำเงินสำรองระหว่างประเทศไปลงทุนในสินทรัพย์ต่างประเทศ ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงทางการเงิน ทั้งความเสี่ยงด้านตลาด (Market Risk) ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk) ทั้งนี้ ความเสี่ยง 2 ประเภทหลังมีระดับความเสี่ยงต่ำกว่าความเสี่ยงด้านตลาดมาก เนื่องจาก ธปท. มีนโยบายให้ลงทุนเฉพาะสินทรัพย์ที่มีอันดับเครดิตสูงและจำกัดการลงทุนในสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำ

วัตถุประสงค์หลักในการบริหารความเสี่ยงทางการเงินเพื่อลดผลกระทบต่อการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ มีดังนี้

- ก. รักษามูลค่าของเงินสำรองระหว่างประเทศเมื่อเทียบค่าเป็นเงินสกุลที่มีความมั่นคงสูง
- ข. ความเสี่ยงทางการเงินโดยรวมของเงินสำรองระหว่างประเทศอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีการกระจายความเสี่ยงที่ดี

แนวทางการบริหารความเสี่ยงทางการเงินเพื่อลดผลกระทบต่อการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ มีดังนี้

21.1.2.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (Market Risk) ประกอบด้วยความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) ซึ่งเกิดจากการลงทุนในสินทรัพย์ และความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน (Foreign Exchange Rate Risk) ซึ่งเกิดจากการลงทุนในสกุลเงิน

Notation

ชปท. บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยการกำหนดองค์ประกอบของสินทรัพย์และสกุลเงินของกองทุนที่ใช้เป็นดัชนีอ้างอิง (Benchmark Portfolio) และมีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้จากการเบี่ยงเบนจากดัชนีอ้างอิง (Tracking Error Limits) โดยแยกเป็นระดับการเบี่ยงเบนด้านสินทรัพย์ และด้านสกุลเงิน รวมทั้งมีระบบการควบคุมดูแลไม่ให้เกิดการลงทุนที่เบี่ยงเบนไปจากระดับความเสี่ยงที่กำหนด

ในการจัดทำดัชนีอ้างอิงนั้น ได้ใช้หลักการสากลเพื่อให้ได้กองทุนที่มีการกระจายตัวของสินทรัพย์และสกุลเงินที่ให้ผลตอบแทนสูงสุด ณ ระดับความเสี่ยงหนึ่ง ๆ ซึ่งเป็นค่าความเสี่ยงรวมของความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน นอกจากนี้ ชปท. ยังทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยวิธี Stress Test เพื่อจำกัดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเงินสำรองระหว่างประเทศภายใต้สภาวะตลาดต่างๆ

21.1.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) คือ ความเสี่ยงที่ ชปท. อาจไม่ได้รับการชำระคืนเงินต้นหรือดอกเบี้ย หรือมีผลขาดทุนจากการที่คู่ค้าหรือผู้ออกตราสารไม่สามารถปฏิบัติตามข้อผูกพันที่มีกับ ชปท. ความเสี่ยงนี้รวมถึงความเสี่ยงที่มูลค่าตลาดของตราสารหนี้ด้อยค่าลงจากการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Downgrades) ของตราสารหนี้หรือของผู้ออกตราสารหนี้

แนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตของ ชปท. มีดังนี้

- (1) กำหนดอันดับเครดิตขั้นต่ำ (Minimum Credit Rating) ของคู่ค้าและผู้ออกตราสาร เพื่อจำกัดให้ระดับ Credit Value-at-Risk อยู่ในระดับที่ต่ำมาก
- (2) กำหนด Aggregate Credit Exposure Limit ของคู่ค้าในรูปของ Deposit Equivalent Exposure โดยพิจารณาจากอันดับเครดิตและจำนวนคู่ค้าที่เหมาะสม
- (3) กำหนด Individual Credit Exposure Limit ของคู่ค้าตามอันดับเครดิต โดยมีการปรับ Limit ตามเครื่องชี้แนวโน้มการปรับลดอันดับเครดิตก่อนการปรับลดอันดับเครดิตจริง
- (4) กำหนด Sovereign Credit Limit โดยพิจารณาจากอันดับเครดิตของแต่ละประเทศเป็นสำคัญ และเป็นข้อมูลที่ใช้ในการสร้างดัชนีอ้างอิง

21.1.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk) อาจเกิดได้จากการที่ ชปท. ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

การบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เน้นการกำหนดระดับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำ (Illiquid Assets) ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากความต้องการในด้านสภาพคล่อง และการเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากการลงทุนในสินทรัพย์สภาพคล่องต่ำ (Liquidity Premium) และผลเสียหายทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ต้องขายสินทรัพย์นั้น

21.2 การบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ

ชปท. ได้จัดทำแผนฉุกเฉินเพื่อรองรับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน ของ ชปท. ประกอบด้วยแผนฉุกเฉินกรณีเกิดวินาศภัย แผนฉุกเฉินกรณีเกิดการปฏิวัติ รัฐประหาร จลาจล และแผนฉุกเฉินเพื่อเตรียมความพร้อมรับการระบอบใหญ่ของโรคไข้หวัดใหญ่ ไข้หวัดนก

Signature

ในปี 2553 ได้เกิดเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมืองในช่วงเดือน มีนาคม - เมษายน ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานของ ธปท. และสถาบันการเงินต่างๆ ธปท. ได้ดำเนินการตามแผนฉุกเฉินที่จัดเตรียมไว้ ทำให้สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ ธปท. ได้เรียนรู้บทเรียนที่สำคัญหลายประการ ซึ่ง ธปท. ได้นำบทเรียนดังกล่าวมาปรับปรุงแผนฉุกเฉินของ ธปท. รวมทั้งประสานงานกับสถาบันการเงินในการจัดทำแผนฉุกเฉินให้มีความสอดคล้องและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

22. การจัดประเภทรายการใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ได้จัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุน

Notam