

รายงานของผู้สอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการธนาคารแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541 บัญชีกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของธนาคารแห่งประเทศไทย (ไม่รวม ฝ่ายออกบัตรธนาคาร) ซึ่งผู้บริหารของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้อง และครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบ ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่ รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความ เชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การ ตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผย ข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้นตลอดจน การประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดง ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 ธนาคารแห่งประเทศไทยบันทึกผลขาดทุนจาก การใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ที่เกิดจากการปรับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของ สินทรัพย์และหนี้สินต่างประเทศ เป็นรายการรอการตัดบัญชีเป็นสินทรัพย์อื่นและทยอยตัดเป็นเวลา 5 ปี เป็นการตัดสินใจเลือกใช้วิธีการที่ธนาคารกลางของบางประเทศถือปฏิบัติอยู่ ซึ่งนับว่ามีเหตุผล ตามสมควร แต่ถ้านโยบายของประเทศไทยถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว จะทำให้ สินทรัพย์รวมในงวดปี 2542 และ 2541 ลดลง 33,367.1 ล้านบาท และ 50,050.7 ล้านบาท ตาม ลำดับ และการบันทึกรับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวในงวดปี 2540 เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนจะทำให้ ธนาคารแห่งประเทศไทยมีผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในปี 2542 ลดลง 16,683.6 ล้านบาท และขาดทุนสุทธิลดลงในจำนวนเดียวกัน ซึ่งทำให้มีกำไรสุทธิ 3,485.1 ล้านบาท และมีผลขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยนในปี 2541 ลดลง 16,683.6 ล้านบาท และขาดทุนสุทธิลดลงด้วยจำนวน เดียวกัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ายกเว้นผลกระทบต่องบการเงินของเรื่องความ เหมาะสมของหลักปฏิบัติทางการบัญชีที่กล่าวในวรรคสาม งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี
ของธนาคารแห่งประเทศไทย (ไม่รวมฝ่ายออกบัตรธนาคาร) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ
ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 เรื่องการ
แก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์ปี ค.ศ. 2000 ซึ่งไม่เป็นเงื่อนไขและไม่รวมอยู่ในความเห็นต่องบการเงิน
ตามรายงานนี้

(ลงชื่อ) นนทพล นิ่มสมบุญ

(นายนนทพล นิ่มสมบุญ)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) วิบูลเพ็ญ หิตะพันธ์

(นางสาววิบูลเพ็ญ หิตะพันธ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 7

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 17 มีนาคม 2543

หมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2542

ข้อ 10. ขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดัตถบัญญัติ

จากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนลอยตัวในปี 2540 ทำให้ธนาคารมีผลขาดทุนจากการปรับอัตรา ซึ่งเป็นผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (Unrealized Revaluation) จำนวน 83,417.9 ล้านบาท และธนาคารได้ทยอยตัดเป็นเวลา 5 ปี เริ่มตั้งแต่งวดบัญชีปี 2540 เฉลี่ยปีละ 16,683.6 ล้านบาท ทำให้บัญชี “ขาดทุนจากการใช้ระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัวรอดัตถบัญญัติ” ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 มียอดคงเหลือ 33,367.1 ล้านบาท

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	2542 (บาท)	2541 (บาท)
สินทรัพย์		
เงินสดและเงินฝาก		
เงินสด	9,347,062,649.97	4,112,234,491.85
เงินฝากคลังและตัวแทน	29,936,714,750.94	12,601,689,991.71
เงินฝากธนาคารต่างประเทศ	80,970,730,823.64	45,313,363,280.09
	<u>120,254,508,224.55</u>	<u>62,027,287,763.65</u>
สิทธิพิเศษถอนเงิน	<u>9,673,633,988.13</u>	<u>14,353,686,138.18</u>
เงินลงทุนในหลักทรัพย์		
หลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ถาวร	170,244,384,519.65	153,123,700,632.39
หลักทรัพย์ที่ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	362,409,000,000.00	694,988,000,000.00
หลักทรัพย์ต่างประเทศ	60,207,322,426.45	156,066,783,739.18
	<u>592,860,706,946.10</u>	<u>1,004,178,484,371.57</u>
การให้กู้ยืม		
เงินให้กู้ยืม	3,216,741,733.41	7,875,748,133.41
ตัวสัญญาใช้เงินที่รับซื้อ	6,344,961,920.00	3,625,566,725.00
	<u>9,561,703,653.41</u>	<u>11,501,314,858.41</u>
สินทรัพย์อื่น ๆ		
ขาดทุนจากการใช้ระบบอัตรา		
แลกเปลี่ยนแบบลอยตัวรอดัตตบัญญัติ	33,367,148,165.52	50,050,722,248.27
	<u>860,358,343,033.99</u>	<u>1,231,102,928,118.09</u>

(ลงชื่อ) **ม.ร.ว. จัตุมงคล โสณกุล**
(ม.ร.ว. จัตุมงคล โสณกุล)
ผู้ว่าการ

(ลงชื่อ) **ธัญญา ติริเวทิน**
(นางธัญญา ติริเวทิน)
รองผู้ว่าการ

	2542 (บาท)	2541 (บาท)
หนี้สินและทุน		
เงินรับฝาก		
เงินรับฝากของรัฐบาล	52,087,755,236.29	85,204,163,113.57
เงินรับฝากของธนาคาร	59,705,748,767.22	101,134,547,264.02
เงินรับฝากอื่น	430,125,746,751.93	402,991,605,939.74
	<u>541,919,250,755.44</u>	<u>589,330,316,317.33</u>
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร	4,354,325,159.84	4,372,927,234.97
ใบสำคัญสิทธิพิเศษถอนเงิน	9,527,851,076.85	9,930,158,795.76
หลักทรัพย์ที่ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	172,877,000,000.00	541,629,000,000.00
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	5,268,762,410.97	10,706,218,961.16
หนี้สินอื่น ๆ	201,893,596,977.28	137,418,259,258.92
รวมหนี้สิน	<u>935,840,786,380.38</u>	<u>1,293,386,880,568.14</u>
ทุน		
ทุนประเดิม	20,000,000.00	20,000,000.00
ขาดทุนสะสม	(62,928,028,197.58)	(38,056,531,035.88)
เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ	624,075,747.53	624,075,747.53
กำไร (ขาดทุน)	(13,198,490,896.34)	(24,871,497,161.70)
รวมทุน	<u>(75,482,443,346.39)</u>	<u>(62,283,952,450.05)</u>
รวมหนี้สินและทุน	<u><u>860,358,343,033.99</u></u>	<u><u>1,231,102,928,118.09</u></u>

(ลงชื่อ) **นางนาท สนธิสุวรรณ**

(นางนางนาท สนธิสุวรรณ)

ผู้อำนวยการอาวุโส สายการบัญชี

บัญชีกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2542 และ 2541

	2542 (บาท)	2541 (บาท)
รายได้		
ดอกเบี๋ย	21,376,099,848.12	14,078,264,380.70
ส่วนลด	2,177,233,490.01	6,507,458,411.99
ค่าธรรมเนียม	141,504,610.82	100,438,164.94
รายได้อื่น	5,830,887,063.01	43,006,222,470.92
	29,525,725,011.96	63,692,383,428.55
ค่าใช้จ่าย		
เงินเดือน ค่าจ้างและค่าตอบแทน	2,073,527,716.08	1,823,127,138.63
ค่าใช้จ่ายอื่น	23,645,717,415.73	69,916,324,440.99
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และสำรองจ่ายบำเหน็จบำนาญ	321,396,693.74	140,854,927.88
	26,040,641,825.55	71,880,306,507.50
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	3,485,083,186.41	(8,187,923,078.95)
หัก ตัดจ่ายผลขาดทุนจากการใช้ระบบ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราแบบลอยตัว ในปี 2540	16,683,574,082.75	16,683,574,082.75
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(13,198,490,896.34)	(24,871,497,161.70)

(ลงชื่อ) **ม.ร.ว. จัตุมงคล โสณกุล**

(ม.ร.ว. จัตุมงคล โสณกุล)

ผู้ว่าการ

(ลงชื่อ) **ธัญญา ศิริเวทิน**

(นางธัญญา ศิริเวทิน)

รองผู้ว่าการ

(ลงชื่อ) **หงนาท สนธิสุวรรณ**

(นางหงนาท สนธิสุวรรณ)

ผู้อำนวยการอาวุโส สายการบัญชี