



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
ธนาคารแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

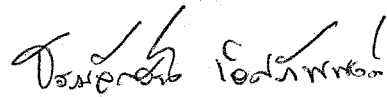
[Signature]

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

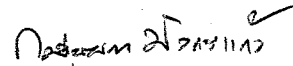
เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
ตามประกาศของคณะราษฎรฉบับที่ ๕

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบการเงินข้อ 1 และ ข้อ 3 ธนาคารแห่งประเทศไทย ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งถือปฏิบัติกับการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนอการเงินนี้ ทั้งนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทย ได้รับรู้โดยปรับกับขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2554 เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าว มาถือปฏิบัติ



(นางสาวธรรมลักษณ์ เลิศภัทรพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนัก



(นางกลีนภา มังกรแก้ว)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 12 มีนาคม 2555

โครงการมอบหมายบรรณาธิการ: เงินและเงินตราฉบับที่ ๕๕๕๕ เนื่องในโอกาสพระราชพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔

ธนาคารแห่งประเทศไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝาก	4	496,086,356,212	555,206,071,069
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	5	68,275,648,315	56,511,037,550
เงินลงทุน	6	3,141,082,438,217	3,007,458,517,906
เงินให้กู้ยืม	7	1,138,940,356	12,464,078,400
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	8	5,996,172,311	6,114,543,455
สินทรัพย์อื่น	9	245,122,809,780	131,247,487,151
รวมสินทรัพย์		3,957,702,365,191	3,769,001,735,531

หนี้สินและทุน			
เงินรับฝาก	10	376,191,926,230	548,431,082,652
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร	11	47,225,450,485	45,051,316,081
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	12	401,100,000,000	337,900,000,000
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	13	3,216,631,375,751	3,140,007,386,728
หนี้สินอื่น	14	239,591,554,465	129,440,665,468
รวมหนี้สิน		4,280,740,306,931	4,200,830,450,929

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Signature

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2554	2553
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	(17,956,962,290)	(260,211,300,705)
ขาดทุนสะสม	18	(202,661,599,138)	(82,096,228,251)
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด		(130,371,387,187)	(117,473,193,317)
รวมทุน		(323,037,941,740)	(431,828,715,398)
รวมหนี้สินและทุน		3,957,702,365,191	3,769,001,735,531

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ประสาร ไตรรัตน์วรกุล

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

ผู้ว่าการ

อัมพร โพธิ์

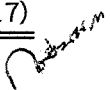
(นางสาววงษ์วดี โพธิ์)

ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายการเงินและการบัญชี

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2554	2553
รายได้			
ดอกเบี้ยรับ		52,122,482,501	42,598,531,011
ค่าธรรมเนียม		544,336,554	585,740,488
รายได้อื่น	19	15,992,009,547	10,711,122,263
รวมรายได้		<u>68,658,828,602</u>	<u>53,895,393,762</u>
ค่าใช้จ่าย			
ดอกเบี้ยจ่าย		126,807,054,427	62,709,287,459
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		66,549,604,303	103,805,931,616
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		4,208,627,633	3,510,070,450
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,464,929,426	1,343,297,554
รวมค่าใช้จ่าย		<u>199,030,215,789</u>	<u>171,368,587,079</u>
ขาดทุนสุทธิ		<u>(130,371,387,187)</u>	<u>(117,473,193,317)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
ขาดทุนสุทธิ	(130,371,387,187)	(117,473,193,317)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		
ส่วนเปลี่ยนแปลงในบัญชีเงินสำรองอันเกิดจาก		
การตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน	242,254,338,415	(232,597,419,017)
ขาดทุนจากการประมาณการตาม		
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(104,991,746)	-
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ	242,149,346,669	(232,597,419,017)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	111,777,959,482	(350,070,612,334)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		เงินสำรอง	เงินสำรองอันเกิด				หน่วย : บาท
	เงินจัดสรร	เพื่อรักษาระดับ	จากการตีราคา				
	ทุนประเดิม	ตามกฎหมาย	กำไรนำส่งรัฐ	สินทรัพย์และหนี้สิน	ขาดทุนสะสม	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	รวม
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม 2553	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	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(232,597,419,017)	-	(117,473,193,317)	(350,070,612,334)
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)
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี							
เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน	-	-	-	-	(2,987,185,824)	-	(2,987,185,824)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(260,211,300,705)	(85,083,414,075)	(117,473,193,317)	(434,815,901,222)
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างปี							
โอนขาดทุนสุทธิงวดก่อนเข้าขาดทุนสะสม	-	-	-	-	(117,473,193,317)	117,473,193,317	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	242,254,338,415	(104,991,746)	(130,371,387,187)	111,777,959,482
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2554	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(17,956,962,290)	(202,661,599,138)	(130,371,387,187)	(323,037,941,740)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสุทธิ	(130,371,387,187)	(117,473,193,317)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน :		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	526,391,271	454,962,323
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(8,834,006)	(5,730,956)
สินทรัพย์ระหว่างทำตัดจำหน่าย	2,974,866	5,253,149
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(15,624,269,829)	(10,576,747,632)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ		
ของเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการทุนภายนอก	-	283,510,359
รายได้ดอกเบี้ย	(52,122,482,501)	(42,598,531,011)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	126,807,054,427	62,709,287,459
ขาดทุนจากการเฉลี่ยต้นทุนสินทรัพย์และหนี้สิน		
เงินตราต่างประเทศที่ไม่ใช่เงินสด	19,907,266,259	70,990,185,604
กำไรจากการลดยอดเงินกันไว้เพื่อขาดทุนจากภาระรับขายฝาก	(107,306,925)	(157,114,984)
รายได้ค้ำรับลดลงสุทธิ	35,571,971	95,488,077
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเพิ่มขึ้นสุทธิ	142,719,365	811,470
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้นสุทธิ	(21,545,923)	(4,229,642)
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(50,833,848,212)	(36,276,049,101)
เงินสดรับดอกเบี้ย	55,994,553,388	45,168,868,555
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(82,531,563,374)	(43,828,301,104)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์/หนี้สินดำเนินงาน	(77,370,858,198)	(34,935,481,650)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากต่างประเทศ	122,103,018,719	(76,015,016,079)
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	(8,743,797,608)	(758,623,194)
เงินให้กู้ยืม	11,351,354,804	5,279,906,100
สินทรัพย์อื่น	6,852,942,059	2,465,767,957
หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินรับฝาก	(172,240,657,501)	318,445,206,987
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	63,200,000,000	(42,200,000,000)
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	41,858,613,544	591,745,712,087
หนี้สินอื่น	(1,797,449,140)	(6,276,202,489)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	<u>(14,786,833,321)</u>	<u>757,751,269,719</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายจากการซื้อหลักทรัพย์ในประเทศ	(23,891,217,631)	(17,978,479,738)
เงินสดรับจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ในประเทศ	41,983,000,000	73,891,342,030
เงินสดจ่ายจากการซื้อหลักทรัพย์ต่างประเทศ	(11,206,308,754,819)	(10,197,647,208,266)
เงินสดรับจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ต่างประเทศ	11,239,650,964,604	9,349,999,178,828
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(462,343,883)	(795,957,016)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9,595,156	5,780,607
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	<u>50,981,243,427</u>	<u>(792,525,343,555)</u>
เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในเงินสด	1,216,342,112	(1,043,348,173)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	37,410,752,218	(35,817,422,009)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	48,655,687,963	84,473,109,972
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u>4 86,066,440,181</u>	<u>48,655,687,963</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Nb-ran

ธนาคารแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

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

งบการเงินที่นำเสนอได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ทั้งนี้ ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ลงทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 การรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่อง ส่วนรายได้ที่มีใช้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

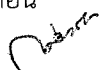
2.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรืออัตราอ้างอิง ณ สิ้นวันก่อน สิ้นทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีที่รายงาน กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี คำนวณจากผลต่างระหว่างอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี และอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของแต่ละสกุลเงิน โดยแสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของผู้ลงทุน

กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการลดลงของฐานะเงินตราต่างประเทศในแต่ละสกุลเงิน การคำนวณต้นทุนเงินตราต่างประเทศใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของรายการเงินตราต่างประเทศที่ได้มาแต่ละสกุลเงินเป็นรายวัน เพื่อใช้เป็นต้นทุนของรายการขายในวันนั้น โดยต้นทุนถัวเฉลี่ยของส่วนที่เป็นซื้อสุทธิจะนำไปรวมกับต้นทุนถัวเฉลี่ยของสิ้นวันก่อนเพื่อคำนวณต้นทุนถัวเฉลี่ยใหม่ กรณีที่มีรายการขายมากกว่าซื้อจะคำนวณกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของส่วนที่เป็นขายสุทธิโดยใช้ต้นทุนถัวเฉลี่ยของสิ้นวันก่อน



2.4 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contracts)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน ทั้งนี้ จะรับรู้กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุนเมื่อครบกำหนดชำระตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

2.5 สัญญาซื้อขายฝากเงินตราต่างประเทศ (Forward Contracts under Resale Agreements)

ธปท. รับขายฝากเงินตราต่างประเทศจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยมีภาระต้องขายคืนในอนาคตตามอัตราที่ตกลงกันไว้ สัญญาซื้อขายฝากที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม 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 ธปท. เป็นการกระจายความเสี่ยงของการบริหารสินทรัพย์ต่างประเทศ เพื่อช่วยรักษามูลค่าของเงินสำรองระหว่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของทองคำแสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน และจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายทองคำ

ต้นทุนของทองคำที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.9 เงินลงทุน

หลักทรัพย์ในประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินนโยบายการเงิน แสดงด้วยราคาทุนหลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่าหลักทรัพย์ที่ตัดจำหน่ายแล้ว

หลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของหลักทรัพย์แสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน และจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้น

ต้นทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

Notar

2.10 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมแสดงตามยอดเงินต้นคงค้าง ส่วนดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืมแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์อื่น

2.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงด้วยราคาทุน ส่วนอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อาคารและอุปกรณ์จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ เมื่อมีอายุการใช้งานเกินกว่า 1 ปี และค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคาร สิ่งปลูกสร้างชั่วคราวและการเสริมสร้างปรับปรุง	5-20 ปี
อุปกรณ์	3-15 ปี

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ 5 ปี

2.13 การยืมตราสารหนี้

ธปท. ยืมตราสารหนี้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และ/หรือนิติบุคคลอื่นตามที่ ธปท. กำหนด และออกตราสารหนี้ ธปท. ให้ผู้ให้ยืมตราสารหนี้เพื่อเป็นหลักประกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินนโยบายการเงิน รวมทั้งเพื่อสนับสนุนการพัฒนาตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย

ธปท. จะรับรู้ค่าธรรมเนียมจากการทำธุรกรรมเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และเปิดเผยจำนวนตราสารหนี้ที่ยืมเป็นภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และกรณี ธปท. นำตราสารหนี้ที่ยืมไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ธปท. จะแสดงสิทธิที่จะได้รับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืนด้วยมูลค่าตามสัญญาไว้ในสินทรัพย์อื่น และแสดงภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้ไว้ในหนี้สินอื่น

2.14 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

2.14.1 โครงการสมทบเงิน

ตามข้อบังคับธนาคารแห่งประเทศไทยว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ให้พนักงานที่เป็นสมาชิกจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุน และให้ ธปท. จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กองทุนนี้ได้จดทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว เงินส่วนที่ ธปท. จ่ายสมทบเข้ากองทุนดังกล่าว รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.14.2 โครงการผลประโยชน์

โครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย โครงการบำเหน็จบำนาญ ตามข้อบังคับ ธปท. ว่าด้วยเงินทุนเลี้ยงชีพ และโครงการรักษาพยาบาลหลังออกจากงาน ตามระเบียบ ธปท. เรื่อง การรักษาพยาบาล

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) แสดงเป็นหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ด้วยมูลค่าปัจจุบัน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดขึ้น



3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปี 2554 ธปท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 และได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน จากเดิมที่กักเงินในแต่ละปีไว้เพื่อจ่ายบำเหน็จบำนาญให้พนักงานตามอัตราที่กำหนด เป็นการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละโครงการผลประโยชน์ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ทั้งนี้ ธปท. เลือกวิธีรับรู้หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานในอดีตที่เพิ่มขึ้นโดยการปรับกับขาดทุนสะสมยกมาต้นปี มีผลกระทบให้งบการเงินของ ธปท. แสดงขาดทุนสะสม ณ วันต้นปี 2554 เพิ่มขึ้น 2,987.2 ล้านบาท

4. เงินสดและเงินฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสด	50,915.3	29,967.2
เงินฝากในประเทศ	7.2	5.2
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม)	<u>35,143.9</u>	<u>18,683.3</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	86,066.4	48,655.7
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำและเงินฝากพิเศษ)	<u>410,020.0</u>	<u>506,550.4</u>
รวม	<u>496,086.4</u>	<u>555,206.1</u>

ธปท. ถือเงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำ) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศมิได้ถือไว้เพื่อการชำระภาระผูกพันระยะสั้น

5. สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศทั้งหมด	70,113.0	50,234.7
หัก เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1	(11,393.8)	(13,895.6)
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	<u>(37,817.5)</u>	<u>(24,959.9)</u>
สิทธิซื้อส่วนสำรอง	20,901.7	11,379.2
สิทธิพิเศษถอนเงิน	<u>47,373.9</u>	<u>45,131.8</u>
รวม	<u>68,275.6</u>	<u>56,511.0</u>

สิทธิซื้อส่วนสำรองถือเป็นเงินสำรองระหว่างประเทศ คำนวณมาจากสินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศทั้งส่วนที่ส่งเป็นเงินตราต่างประเทศและเงินบาทเพื่อเป็นค่าสมาชิก หักด้วยเงินบาทที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศมีอยู่กับ ธปท. ทั้งในรูปเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นตัวที่ไม่จ่ายดอกเบี้ยและโอนเปลี่ยนมือไม่ได้

ทั้งนี้ สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศส่วนที่เป็นเงินบาท แสดงอยู่ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 สำหรับเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศดังกล่าว รวมทั้งเงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 2 ซึ่งฝากไว้ที่ ธปท. เพื่อจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ได้แสดงไว้ภายใต้หนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

2 ธันวาคม

ในปี 2554 ธปท. ได้ชำระค่าสมาชิกให้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศตามที่ได้แจ้งยินยอมรับการจัดสรรโควตาเพิ่ม จำนวน 358.6 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน โดยชำระด้วยเงินตราต่างประเทศ จำนวน 89.7 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน และออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ จำนวน 268.9 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศจึงมีจำนวน 1,440.5 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน เทียบเท่า 70,113.0 ล้านบาท

สิทธิพิเศษถอนเงินเป็นสินทรัพย์ที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศกำหนดขึ้น และถือเป็นเงินสำรองระหว่างประเทศได้

6. เงินลงทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
หลักทรัพย์ในประเทศ		
มูลค่าหลักทรัพย์หลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกิน	262,510.4	282,741.8
หลักทรัพย์ต่างประเทศ		
มูลค่าหลักทรัพย์หลังปรับส่วนลดหรือส่วนเกิน	2,832,750.2	2,704,737.5
บวก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าและปรับมูลค่าเงินลงทุน	45,821.8	19,979.2
	<u>2,878,572.0</u>	<u>2,724,716.7</u>
รวม	<u>3,141,082.4</u>	<u>3,007,458.5</u>

7. เงินให้กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
การให้กู้ยืมแก่ภาคเศรษฐกิจผ่านสถาบันการเงิน		
โครงการที่มีกระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,546.1
โครงการที่มีตั๋วสัญญาใช้เงินของผู้ประกอบการที่สถาบันการเงิน		
สลักหลังโอนให้ ธปท. เป็นประกัน	-	9,918.0
	-	12,464.1
การจัดสรรวงเงินแก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	<u>1,138.9</u>	-
รวม	<u>1,138.9</u>	<u>12,464.1</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ภาคเศรษฐกิจต่าง ๆ ผ่านสถาบันการเงินได้ครบกำหนดตามข้อผูกพันทั้งจำนวนแล้ว ธปท. จึงไม่มียอดคงค้างของการให้กู้ยืมดังกล่าว

นอกจากนี้ ในปี 2554 ธปท. ได้จัดสรรวงเงินแก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ จำนวน 23.4 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน เทียบเท่า 1,138.9 ล้านบาท ซึ่งเป็นการจัดสรรตามภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศที่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21.7

น.ส.นันท

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2554

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ที่ดิน	2,475.8	-	-	2,475.8	-	-	-	-	2,475.8
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,817.7	416.4	-	4,234.1	1,906.3	229.6	-	2,135.9	2,098.2
อุปกรณ์	2,255.1	259.1	39.4	2,474.8	1,277.2	232.6	37.4	1,472.4	1,002.4
สินทรัพย์ระหว่างทำ	749.4	396.5	726.1	419.8	-	-	-	-	419.8
รวม	<u>9,298.0</u>	<u>1,072.0</u>	<u>765.5</u>	<u>9,604.5</u>	<u>3,183.5</u>	<u>462.2</u>	<u>37.4</u>	<u>3,608.3</u>	<u>5,996.2</u>

หน่วย : ล้านบาท

ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2553

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ที่ดิน	2,464.8	11.0	-	2,475.8	-	-	-	-	2,475.8
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,764.8	52.9	-	3,817.7	1,750.6	155.7	-	1,906.3	1,911.4
อุปกรณ์	2,173.0	126.3	44.2	2,255.1	1,091.8	217.4	32.0	1,277.2	977.9
สินทรัพย์ระหว่างทำ	164.0	727.2	141.8	749.4	-	-	-	-	749.4
รวม	<u>8,566.6</u>	<u>917.4</u>	<u>186.0</u>	<u>9,298.0</u>	<u>2,842.4</u>	<u>373.1</u>	<u>32.0</u>	<u>3,183.5</u>	<u>6,114.5</u>

ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2554 และ 2553 มีจำนวน 461.0 ล้านบาท และ 373.1 ล้านบาท ตามลำดับ

9. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศ - เงินบาท	49,211.3	38,855.5
สินทรัพย์จากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	50.2	163.5
สินทรัพย์สุทธิจากสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ	9,303.7	-
สิทธิรับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืน	164,174.3	69,937.0
เงินลงทุนในองค์กรอื่น	1,600.2	1,526.8
เงินให้กู้แก่พนักงาน	2,627.1	2,767.6
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	160.5	112.0
รายได้ค้างรับ	14,602.1	14,130.1
อื่น ๆ	<u>3,393.4</u>	<u>3,755.0</u>
รวม	<u>245,122.8</u>	<u>131,247.5</u>

ทั้งนี้ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ ธปท. ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงาน มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2554							
	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด
โปรแกรมคอมพิวเตอร์								
และระบบงาน	<u>774.2</u>	<u>114.7</u>	<u>1.4</u>	<u>887.5</u>	<u>662.2</u>	<u>65.4</u>	<u>0.6</u>	<u>727.0</u>
รวม	<u>774.2</u>	<u>114.7</u>	<u>1.4</u>	<u>887.5</u>	<u>662.2</u>	<u>65.4</u>	<u>0.6</u>	<u>727.0</u>

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2553							
	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด
โปรแกรมคอมพิวเตอร์								
และระบบงาน	<u>757.1</u>	<u>17.1</u>	<u>-</u>	<u>774.2</u>	<u>580.3</u>	<u>81.9</u>	<u>-</u>	<u>662.2</u>
รวม	<u>757.1</u>	<u>17.1</u>	<u>-</u>	<u>774.2</u>	<u>580.3</u>	<u>81.9</u>	<u>-</u>	<u>662.2</u>

ค่าตัดจำหน่ายประจำปี 2554 และ 2553 มีจำนวน 65.4 ล้านบาท และ 81.9 ล้านบาท ตามลำดับ

10. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
เงินรับฝากแบบไม่มีดอกเบี้ย		
เงินรับฝากจากรัฐบาล	271,301.3	321,401.6
เงินรับฝากจากสถาบันการเงิน	67,893.3	83,709.9
เงินรับฝากอื่น	<u>3,489.3</u>	<u>3,252.6</u>
	342,683.9	408,364.1
เงินรับฝากแบบมีดอกเบี้ย	<u>33,508.0</u>	<u>140,067.0</u>
รวม	<u>376,191.9</u>	<u>548,431.1</u>

เงินรับฝากแบบมีดอกเบี้ย เป็นเงินรับฝากที่ ธปท. รับฝากจากสมาชิกสถาบันการเงินโดยจ่ายดอกเบี้ยเพื่อเป็นช่องทางให้สถาบันการเงินใช้ปรับสภาพคล่องสั้นวัน และ ธปท. ใช้ควบคุมดูแลอัตราดอกเบี้ยในตลาดเงินให้เหมาะสมในการส่งผ่านนโยบายการเงิน รวมทั้งสนับสนุนการพัฒนาตลาดการเงิน

11. สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร

สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นสิทธิพิเศษถอนเงินที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศจัดสรรให้ตามสัดส่วนโควตาที่ประเทศไทยมีอยู่ในกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรมีจำนวน 970.3 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน เทียบเท่า 47,225.5 ล้านบาท และ 45,051.3 ล้านบาท ตามลำดับ

Notation

12. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มียอดคงค้าง จำนวน 401,100.0 ล้านบาท และ 337,900.0 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นการทำธุรกรรมในประเทศทั้งจำนวน

13. ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
พันธบัตร ธปท.		
อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี	1,694,658.9	1,612,819.7
อายุคงเหลือเกิน 1 ปี	<u>933,572.5</u>	<u>762,937.7</u>
	2,628,231.4	2,375,757.4
ตราสารหนี้ ธปท. อื่น (อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี)	<u>588,400.0</u>	<u>764,250.0</u>
รวม	<u>3,216,631.4</u>	<u>3,140,007.4</u>

ตราสารหนี้ที่ ธปท. เป็นผู้ออกประกอบด้วยพันธบัตร ธปท. และตราสารหนี้ ธปท. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายการเงินของ ธปท. รวมทั้งเป็นการส่งเสริมพัฒนาการของตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย โดยในปี 2554 ธปท. มีค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยพันธบัตร ธปท. จำนวน 67,768.4 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตราสารหนี้ ธปท. จำนวน 31,370.6 ล้านบาท แสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของดอกเบี้ยจ่าย

14. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และ 2	11,394.1	13,895.8
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	37,817.5	24,959.9
หนี้สินจากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	50.5	508.9
หนี้สินสุทธิจากสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ	-	7,250.2
ภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้	164,174.3	69,937.0
หนี้สินจากการรับขายฝาก	1,680.3	1,629.0
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	3,579.3	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,273.1	9,478.7
อื่น ๆ	<u>1,622.5</u>	<u>1,781.2</u>
รวม	<u>239,591.6</u>	<u>129,440.7</u>

ทั้งนี้ หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ประกอบด้วย หนี้สินตามโครงการบำเหน็จบำนาญ 2,899.2 ล้านบาท และโครงการรักษาพยาบาลหลังออกจากงาน 680.1 ล้านบาท โดยการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

2,219.7

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	3,560.2	-
ผลประโยชน์ของพนักงานสำหรับปี	187.1	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	(294.7)	-
ผลประโยชน์ของพนักงานที่รับโอนระหว่างกิจการสุทธิ	21.7	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>105.0</u>	<u>-</u>
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u><u>3,579.3</u></u>	<u><u>-</u></u>

15. เงินจัดสรรตามกฎหมาย

ตามพระราชกำหนดโอนสินทรัพย์บางส่วนในบัญชีสำรองพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยเงินตรา พ.ศ. 2545 เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมและเสริมสร้างความมั่นคง โดยในปี 2545 ธปท. ได้รับโอนเงินบาทจากบัญชีสำรองพิเศษของทุนสำรองเงินตรา จำนวน 165,000.0 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม และส่วนที่เกินจากการชดเชยดังกล่าวแสดงไว้เป็นเงินจัดสรรตามกฎหมาย จำนวน 27,307.9 ล้านบาท ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา ไม่มีรายการเคลื่อนไหวในบัญชีดังกล่าว

16. เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ

เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 มียอดคงเหลือ จำนวน 624.1 ล้านบาท เป็นเงินสำรองที่สะสมขึ้นจากกำไรสุทธิส่วนที่เหลือจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2533 - 2539 เพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐตามหลักเกณฑ์การจัดสรรกำไรสุทธิที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง โดยกระทรวงการคลังจะเป็นผู้กำหนดการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดินเพิ่มเติม ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา ไม่มีการจัดสรรกำไรสุทธิสะสมเข้าบัญชีดังกล่าวอีก

17. เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2554	2553
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(62,387.2)	(278,677.2)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	45,704.1	19,926.2
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(0.4)	(345.4)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าสัญญาซื้อขายฝาก	<u>(1,273.5)</u>	<u>(1,114.9)</u>
รวม	<u><u>(17,957.0)</u></u>	<u><u>(260,211.3)</u></u>

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

18. ขาดทุนสะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ธปท. มียอดคงค้างในบัญชีขาดทุนสะสม จำนวน 202,661.6 ล้านบาท และ 82,096.2 ล้านบาท ตามลำดับ รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน



19. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2554	2553
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	15,624.3	10,576.7
อื่น ๆ	<u>367.7</u>	<u>134.4</u>
รวม	<u>15,992.0</u>	<u>10,711.1</u>

20. ผลตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ในปี 2554 และ 2553 ธปท. ได้จ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้บริหารตั้งแต่ระดับรองผู้ว่าการขึ้นไปและคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ตาม พ.ร.บ. ธปท. ที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมการดำเนินการของ ธปท. จำนวน 64.0 ล้านบาท และ 60.6 ล้านบาท ตามลำดับ

21. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ธปท. มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

21.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

21.1.1 สัญญาซื้อขายเงินดอลลาร์ สรอ. ล่วงหน้า

ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิต้องขายเงินดอลลาร์ สรอ. จำนวน 28.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2555

21.1.2 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศสกุลล่วงหน้า

ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิต้องซื้อเงินปอนด์สเตอร์ลิง จำนวน 14.7 ล้านปอนด์ เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย 19.8 ล้านดอลลาร์ เงินเยนญี่ปุ่น 3,420.7 ล้านเยน และเงินดอลลาร์สิงคโปร์ 78.5 ล้านดอลลาร์ ขยายเงินยูโร จำนวน 20.5 ล้านยูโร เงินดอลลาร์ สรอ. 89.0 ล้านดอลลาร์ เงินวอนเกาหลี 15,874.4 ล้านวอน และเงินริงกิตมาเลเซีย 59.8 ล้านริงกิต ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2555

21.1.3 สัญญารับขายฝากเงินตราต่างประเทศ

ธปท. มีภาระผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญารับขายฝากเงินตราต่างประเทศ จำนวน 9,038.7 ล้านเยน ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2555-2563

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 หรือหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

21.2 สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ โดยต้องซื้อเงินดอลลาร์ สรอ. จำนวน 20,539.4 ล้านดอลลาร์ เงินปอนด์สเตอร์ลิง 436.0 ล้านปอนด์ และเงินยูโร 14,860.9 ล้านยูโร ขายเงินดอลลาร์ออสเตรเลีย 416.7 ล้านดอลลาร์ เงินดอลลาร์แคนาดา 1,708.0 ล้านดอลลาร์ เงินเยนญี่ปุ่น 553,798.4 ล้านเยน และเงินวอนเกาหลี 863,700.0 ล้านวอน ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2555

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่าสุทธิจากภาระคงค้างของสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศเป็นสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 หรือหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

21.3 การยืมตราสารหนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ธปท. มีภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนตราสารหนี้ที่ยืมและภาระจากการออกตราสารหนี้ ธปท. เพื่อเป็นหลักประกัน จำนวน 179,037.3 ล้านบาท ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2555 ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่าของการนำตราสารหนี้ที่ยืมไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืนไว้ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 จำนวน 164,174.3 ล้านบาท

21.4 บันทึกข้อตกลงเรื่องการแลกเปลี่ยนเงินตราอาเซียน (ASEAN Swap Arrangement - ASA)

ในปี 2554 ธปท. ได้ต่ออายุบันทึกข้อตกลงเรื่องการแลกเปลี่ยนเงินตราอาเซียน ซึ่งเป็นข้อตกลงระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียน เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างกัน อายุสัญญา 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 16 พฤศจิกายน 2556 โดยกรณีที่ประเทศสมาชิกประสบปัญหาทางการเงิน ธปท. จะสมทบเงินช่วยเหลือในวงเงิน 300.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธปท. สามารถขอรับความช่วยเหลือได้ 2 เท่า ของวงเงินสมทบ หรือไม่เกิน 600.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. ทั้งนี้ ในปี 2554 ธปท. และคู่สัญญา มิได้มีการขอใช้วงเงินตามบันทึกข้อตกลงดังกล่าว

21.5 สัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ไปสู่การเป็นพหุภาคี (Chiang Mai Initiative Multilateralisation Agreement)

ธปท. และกระทรวงการคลัง เป็นภาคีในสัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ไปสู่การเป็นพหุภาคี ซึ่งเป็นความตกลงระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียนและประเทศจีน ญี่ปุ่น และเกาหลี ในการแลกเปลี่ยนเงินดอลลาร์ สรอ. กับเงินตราสกุลท้องถิ่น โดยสัญญาความตกลงมีผลตั้งแต่วันที่ 24 มีนาคม 2553 และจะมีการทบทวนทุก 5 ปี โดยกรณีที่ประเทศสมาชิกประสบปัญหาทางการเงิน ธปท. จะสมทบเงินช่วยเหลือในวงเงินไม่เกิน 4,552.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธปท. สามารถขอรับความช่วยเหลือได้ในวงเงิน 2.5 เท่า ของวงเงินสมทบ หรือไม่เกิน 11,380.0 ล้านดอลลาร์ สรอ. ทั้งนี้ ในปี 2554 ธปท. และคู่สัญญา มิได้มีการขอใช้วงเงินตามสัญญาความตกลงดังกล่าว

21.6 ความตกลงทวิภาคีว่าด้วยการแลกเปลี่ยนเงินสกุลท้องถิ่น (บาท-หยวน) (Chinese Yuan/Thai Baht Bilateral Currency Swap Arrangement - BSA)

ในปี 2554 ธปท. มีการลงนามความตกลงทวิภาคีว่าด้วยการแลกเปลี่ยนเงินสกุลท้องถิ่น (บาท-หยวน) กับธนาคารกลางแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน เพื่อสนับสนุนให้มีการทำธุรกรรมแลกเปลี่ยนเงินสกุลท้องถิ่นระหว่างกัน วงเงินรวม 70,000.0 ล้านหยวน หรือ 320,000.0 ล้านบาท อายุสัญญา 3 ปี สิ้นสุดวันที่ 22 ธันวาคม 2557 ทั้งนี้ ในปี 2554 ธปท. และคู่สัญญา มิได้มีการขอใช้วงเงินตามสัญญาความตกลงดังกล่าว

21.7 ภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศ

ธปท. โดยความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง มีภาระผูกพันตามความตกลงให้กู้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศฉบับใหม่ (New Arrangement to Borrow - NAB) เพื่อเป็นแหล่งเงินทุนสำรองในกรณีทรัพยากรจากโควต้าของกองทุนการเงินระหว่างประเทศไม่เพียงพอ ในวงเงิน 340.0 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน ทั้งนี้ ในปี 2554 กองทุนการเงินระหว่างประเทศได้ขอใช้วงเงินดังกล่าวบางส่วน ซึ่งแสดงไว้ในเงินให้กู้ยืมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

21.8 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ในการดำเนินกิจการตามปกติ ธปท. ถูกฟ้องร้องเป็นทุนทรัพย์รวมจำนวน 5,214.6 ล้านบาท ซึ่งในขณะนี้ยังไม่ทราบผลของคดี และจากการคาดการณ์เมื่อคดีถึงที่สุดความเสียหายซึ่งเป็นทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องน่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ ธปท.

Noted

22. การบริหารความเสี่ยงของ ธปท.

ในปี 2554 ธปท. มีการปรับโครงสร้างงานบริหารความเสี่ยง โดยจัดตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลความเสี่ยง (กคส.) (Risk Oversight Committee : ROC) ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก ธปท. เพื่อเป็นผู้ช่วยคณะกรรมการ ธปท. ในการดูแลการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของ ธปท. และกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ธปท. ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี และเพื่อสร้างความมั่นใจว่าคณะกรรมการ ธปท. ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่อาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของ ธปท. รวมทั้งได้ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร โดยตั้งฝ่ายบริหารความเสี่ยงองค์กรขึ้น เพื่อรองรับการทำงานของคณะกรรมการดูแลความเสี่ยง และทำหน้าที่ดูแลความเสี่ยงในภาพรวมของ ธปท.

22.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

22.1.1 ความเสี่ยงทางการเงินของ ธปท.

ความเสี่ยงหลักที่มีผลต่อการเงินของ ธปท. มีดังนี้

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

22.1.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) เกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยภายในประเทศซึ่งเป็นผลจากการดำเนินนโยบายการเงินอาจแตกต่างจากอัตราดอกเบี้ยที่ ธปท. ได้รับจากการลงทุนในต่างประเทศได้มาก

22.1.2 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

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

ธปท. บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยการกำหนดองค์ประกอบของสินทรัพย์และสกุลเงินของกองทุนที่ใช้เป็นดัชนีอ้างอิง (Benchmark Portfolio) และมีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้จากการเบี่ยงเบนจากดัชนีอ้างอิง (Tracking Error Limits) โดยแยกเป็นระดับการเบี่ยงเบนด้านสินทรัพย์ และด้านสกุลเงิน รวมทั้งมีระบบการควบคุมดูแลไม่ให้มีการลงทุนที่เบี่ยงเบนไปจากระดับความเสี่ยงที่กำหนด

Doan

ในการจัดทำดัชนีอ้างอิงนั้น ได้ใช้หลักการสากลเพื่อให้ได้กองทุนที่มีการกระจายตัวของสินทรัพย์และสกุลเงินที่ให้ผลตอบแทนสูงสุด ณ ระดับความเสี่ยงหนึ่ง ๆ ซึ่งเป็นค่าความเสี่ยงรวมของความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน นอกจากนั้น ธปท. ยังทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยวิธี Stress Test เพื่อจำกัดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเงินสำรองระหว่างประเทศภายใต้สภาวะตลาดต่างๆ

22.1.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) คือ ความเสี่ยงที่ ธปท. อาจไม่ได้รับการชำระคืนเงินต้นหรือดอกเบี้ย หรือมีผลขาดทุนจากการที่คู่ค้าหรือผู้ออกตราสารไม่สามารถปฏิบัติตามข้อผูกพันที่มีกับ ธปท. ความเสี่ยงนี้รวมถึงความเสี่ยงที่มูลค่าตลาดของตราสารหนี้ด้อยค่าลงจากการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Downgrades) ของตราสารหนี้หรือของผู้ออกตราสารหนี้

แนวทางการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตของ ธปท. 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

22.1.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk) อาจเกิดได้จากการที่ ธปท. ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

การบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง เน้นการกำหนดระดับสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำ (Illiquid Assets) ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากความต้องการในด้านสภาพคล่องและการเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่ได้รับจากการลงทุนในสินทรัพย์สภาพคล่องต่ำ (Liquidity Premium) และผลเสียหายทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ต้องขายสินทรัพย์นั้น

22.2 การบริหารความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ

ในปี 2554 ธปท. ได้จัดทำแผนรองรับการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องแล้วเสร็จ โดยได้นำบทเรียนจากเหตุการณ์ความไม่สงบและเหตุการณ์ทางการเมืองในอดีตมาใช้เป็นแนวทางจัดทำ เพื่อให้แผนฉุกเฉินของ ธปท. และสถาบันการเงินมีความสอดคล้องกัน โดยได้หารือแนวทางและซักซ้อมความเข้าใจร่วมกับภาคการเงิน การธนาคาร และภาคธุรกิจที่เกี่ยวข้อง เช่น สถาบันการเงิน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น แผนฉุกเฉินดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ระบบการเงินและการธนาคารของประเทศดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องในภาวะฉุกเฉิน เพื่อให้เกิดผลกระทบและความเสียหายต่อประชาชนและระบบเศรษฐกิจของประเทศน้อยที่สุด

จากเหตุการณ์หาเหตุทกภัยในช่วงเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2554 ธปท. ได้ดำเนินการตามแผนฉุกเฉินที่เตรียมไว้ โดยให้ความสำคัญกับการสื่อสารระหว่าง ธปท. และสถาบันการเงินที่รวดเร็วและมีประสิทธิภาพผ่านระบบ VDO Conference ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญให้สามารถบริหารจัดการปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ร่วมกันได้เป็นอย่างดี โดยไม่ส่งผลกระทบต่อระบบการเงินโดยรวมของประเทศ

23. การจัดประเภทรายการใหม่

งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ได้จัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

Signature