



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ธนาคารแห่งประเทศไทย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

---

---



## รายงานของผู้สอบบัญชี

### เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และงบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตามพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



2

ของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชี ที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมิน การนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของธนาคาร แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตามพระราชบัญญัติธนาคาร แห่งประเทศไทย

(นางสาวพวงขมนาถ จริยะจินดา)

รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวเชมณัฐ จิตราวิริยะกุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 3

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 23 มีนาคม 2559

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

			หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2558	2557
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและเงินฝาก	4	608,691,723,435	607,943,908,900
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	5	69,604,061,053	70,208,301,231
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	6	2,918,048,601,425	2,601,115,563,286
เงินให้กู้ยืม	7	136,594,860,330	167,558,982,163
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	6,452,977,033	5,959,017,072
สินทรัพย์อื่น	9	100,965,307,202	74,503,413,001
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b><u>3,840,357,530,478</u></b>	<b><u>3,527,289,185,653</u></b>
<b>หนี้สินและทุน</b>			
เงินรับฝาก	10	551,263,461,277	337,023,468,495
สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร	11	48,506,509,104	46,338,537,775
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	12	350,590,000,000	271,360,000,000
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	13	3,426,338,072,694	3,494,273,987,795
หนี้สินอื่น	14	69,889,209,551	78,787,279,424
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b><u>4,446,587,252,626</u></b>	<b><u>4,227,783,273,489</u></b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



ธนาคารแห่งประเทศไทย  
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท	
		2558	2557
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	90,205,916,464	(93,975,284,695)
ขาดทุนสะสม	18	(635,250,812,326)	(572,901,331,397)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(89,136,833,161)	(61,569,478,619)
รวมทุน		(606,229,722,148)	(700,494,087,836)
รวมหนี้สินและทุน		3,840,357,530,478	3,527,289,185,653

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

วิรัตน์ ธรรม

(นายวิรัตน์ สันติประภาพ)

ผู้ว่าการ

ปริญญ์ ธีประเสริฐ

(นางสาวปริญญ์ ธีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายการเงินและการบัญชี

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

		หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	2558
		2557
<b>รายได้</b>		
ดอกเบี้ยรับ		47,026,729,520
ค่าธรรมเนียม		47,024,409,987
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		931,958,395
รายได้อื่น	19	930,162,544
		-
		9,442,625,391
		4,905,292,685
		2,444,663,742
<b>รวมรายได้</b>		<b>52,863,980,600</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		<b>59,841,861,664</b>
ดอกเบี้ยจ่าย		91,861,122,339
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		109,575,584,306
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		38,137,953,569
ค่าใช้จ่ายอื่น		-
		5,052,007,451
		4,264,615,938
		6,949,730,402
		7,571,140,039
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>142,000,813,761</b>
<b>ขาดทุนสุทธิ</b>		<b>121,411,340,283</b>
		<b>(89,136,833,161)</b>
		<b>(61,569,478,619)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท		
	หมายเหตุ	2558	2557
ขาดทุนสุทธิ		(89,136,833,161)	(61,569,478,619)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนเปลี่ยนแปลงในบัญชีเงินสำรองอันเกิดจาก			
การตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน		184,181,201,159	(211,655,309,553)
รายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(780,002,310)	(767,432,102)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		183,401,198,849	(212,422,741,655)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		94,264,365,688	(273,992,220,274)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**ธนาคารแห่งประเทศไทย**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558**

	เงินสำรอง		เงินสำรองอันเกิด		หน่วย : บาท		
	เงินจัดสรร	เพื่อรักษาระดับ	จากการตีราคา				
	ทุนประเดิม	ตามกฎหมาย	กำไรนำส่งรัฐ	สินทรัพย์และหนี้สิน	ขาดทุนสะสม	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	รวม
ยอดคงเหลือยกมา ณ 1 มกราคม 2557	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	117,680,024,858	(442,656,329,363)	(129,477,569,932)	(426,501,867,562)
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างปี							
โอนขาดทุนสุทธิปีก่อนเข้าขาดทุนสะสม	-	-	-	-	(129,477,569,932)	129,477,569,932	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(211,655,309,553)	(767,432,102)	(61,569,478,619)	(273,992,220,274)
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(93,975,284,695)	(572,901,331,397)	(61,569,478,619)	(700,494,087,836)
ยอดคงเหลือยกมา ณ 1 มกราคม 2558	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	(93,975,284,695)	(572,901,331,397)	(61,569,478,619)	(700,494,087,836)
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นระหว่างปี							
โอนขาดทุนสุทธิปีก่อนเข้าขาดทุนสะสม	-	-	-	-	(61,569,478,619)	61,569,478,619	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	184,181,201,159	(780,002,310)	(89,136,833,161)	94,264,365,688
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	20,000,000	27,307,931,128	624,075,747	90,205,916,464	(635,250,812,326)	(89,136,833,161)	(606,229,722,148)

๕๖๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หมายเหตุ	2558	หน่วย : บาท 2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนสุทธิ		(89,136,833,161)	(61,569,478,619)
รายการปรับกระทบขาดทุนสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน :			
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี		548,579,480	529,378,995
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(4,342,373)	(2,453,316)
สินทรัพย์ระหว่างทำตัดจำหน่าย		5,542,491	646,858
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน		(4,148,489,034)	(1,848,412,896)
รายได้ดอกเบี้ย		(47,026,729,520)	(47,024,409,987)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		91,861,122,338	109,575,584,306
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนต้นทุนสินทรัพย์และหนี้สิน			
เงินตราต่างประเทศที่ไม่ใช่เงินสด		27,264,989,481	(14,946,380,447)
กำไรจากการลดยอดเงินกันไว้เพื่อขาดทุนจากภาระรับขายฝาก		(54,790,053)	(59,522,140)
รายได้ค้ำรับลดลงสุทธิ		498,315	1,447,407
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเพิ่มขึ้นสุทธิ		130,792,326	60,020,272
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้าลดลงสุทธิ		492,264,621	1,258,528,735
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน		(20,067,395,089)	(14,025,050,832)
เงินสดรับดอกเบี้ย		63,993,616,053	47,814,236,660
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(70,626,805,005)	(79,167,064,495)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน			
สินทรัพย์/หนี้สินดำเนินงาน		(26,700,584,041)	(45,377,878,667)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หน่วย : บาท	
หมายเหตุ	2558	2557
<b>สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง</b>		
เงินฝากต่างประเทศ	128,748,299,999	(64,214,450,810)
สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน	3,651,835,771	(835,316,516)
เงินให้กู้ยืม	31,031,579,217	32,813,628,745
สินทรัพย์อื่น	(7,553,028,029)	(2,621,205,876)
<b>หนี้สินดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>		
เงินรับฝาก	214,238,616,297	(111,336,903,080)
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	79,230,000,000	13,570,000,000
ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย	(95,221,197,871)	(8,378,881,952)
หนี้สินอื่น	4,988,881,684	(795,256,846)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<b>332,414,403,027</b>	<b>(187,176,265,002)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดจ่ายจากการซื้อหลักทรัพย์ในประเทศ	(66,785,357,828)	(24,258,713,498)
เงินสดรับจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ในประเทศ	30,756,000,000	50,831,000,000
เงินสดจ่ายจากการซื้อหลักทรัพย์ต่างประเทศ	(13,056,793,712,267)	(12,148,401,090,603)
เงินสดรับจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ต่างประเทศ	12,880,227,329,539	12,365,059,621,998
เงินสดจ่ายจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,004,383,230)	(995,563,165)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7,268,922	3,164,244
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	<b>(213,592,854,864)</b>	<b>242,238,418,976</b>
เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในเงินสด	(2,636,904,703)	794,836,111
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	116,184,643,460	55,856,990,085
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	196,581,370,503	140,724,380,418
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี</b>	<b>312,766,013,963</b>	<b>196,581,370,503</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**ธนาคารแห่งประเทศไทย**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

ธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) จัดตั้งตามพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พุทธศักราช 2485 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (พ.ร.บ. ธปท.) โดยมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินการกิจอันพึงเป็นงานของธนาคารกลางเพื่อดำรงไว้ซึ่งเสถียรภาพทางการเงิน และเสถียรภาพของระบบสถาบันการเงินและระบบการชำระเงิน

**2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินของ ธปท. ได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ธปท. โดยมาตรา 54 กำหนดให้การบัญชีของ ธปท. จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เว้นแต่คณะกรรมการ ธปท. จะกำหนดเฉพาะเรื่องเป็นอย่างอื่น เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติของธนาคารกลางอื่นโดยทั่วไป

งบการเงินนี้เป็นงบการเงินของ ธปท. โดยไม่รวมทุนสำรองเงินตรา กิจการธนบัตร และกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาสถาบันการเงิน จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เรื่องนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ธปท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่หรือปรับปรุงใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

2.1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ธปท. แสดงการจัดประเภทรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นรายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

2.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ธปท. รับรู้รายการต้นทุนบริการในอดีตจากการแก้ไขโครงการผลประโยชน์ เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ธปท. เปิดเผยข้อมูลพร้อมรายละเอียดของวิธีการวัดมูลค่าและเทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 23

**3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาและอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่อง ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีใช้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**3.2 การรับรู้ผลจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน**

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินของ ธปท. จะรับรู้เข้าเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 16 แห่ง พ.ร.บ. ธปท.

**3.3 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีที่รายงานตามแนวทางปฏิบัติที่ ธปท. กำหนด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี จะรับรู้เข้าเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนของทุน

กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการลดลงของฐานะเงินตราต่างประเทศในแต่ละสกุลเงิน การคำนวณต้นทุนเงินตราต่างประเทศใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของรายการเงินตราต่างประเทศที่ได้มาแต่ละสกุลเงินเป็นรายวัน เพื่อเป็นต้นทุนของรายการขายในวันนั้น ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีดังกล่าวสอดคล้องกับการปฏิบัติของธนาคารกลางอื่นซึ่งคณะกรรมการ ธปท. กำหนด โดยอาศัยอำนาจตาม พ.ร.บ. ธปท.

### 3.4 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contracts)

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุน ทั้งนี้ จะรับรู้กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบกำไรขาดทุนเมื่อครบกำหนดชำระตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

### 3.5 สัญญาซื้อขายฝากเงินตราต่างประเทศ (Forward Contracts under Resale Agreements)

ธปท. รับขายฝากเงินตราต่างประเทศจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจโดยมีภาระต้องขายคืนในอนาคตตามอัตราที่ตกลงกันไว้ สัญญาซื้อขายฝากที่ยังไม่ครบกำหนดแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุน

### 3.6 สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ (Foreign Exchange Swap Contracts)

สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้บริหารสภาพคล่อง โดยถือเป็นการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 2 สกุล และมีสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลเดียวกันกลับคืนในอนาคต แสดงด้วยมูลค่าสุทธิของภาระคงค้างที่แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีที่รายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าภาระคงค้างแสดงเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุน และทยอยรับรู้ส่วนต่างอันเกิดจากการแลกเปลี่ยนเป็นดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่ายตามระยะเวลาของสัญญา

### 3.7 สัญญาซื้อขายในอนาคต (Futures Contracts)

สัญญาซื้อขายในอนาคตเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ใช้เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารเงินสำรอง และใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของราคาและอัตราดอกเบี้ยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และแสดงผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสุทธิเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุนและรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการชำระส่วนต่างของราคา

### 3.8 ทองคำ

การถือครองทองคำของ ธปท. เป็นการกระจายความเสี่ยงของการบริหารสินทรัพย์ต่างประเทศ เพื่อช่วยรักษามูลค่าของเงินสำรองระหว่างประเทศแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของทองคำแสดงรายการเป็นเงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุนและจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายทองคำ

ต้นทุนของทองคำที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 3.9 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

หลักทรัพย์ในประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินนโยบายการเงิน แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

หลักทรัพย์ต่างประเทศ ซึ่ง ธปท. ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของหลักทรัพย์แสดงรายการเป็น



เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินในส่วนกองทุน และจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้น สำหรับหลักทรัพย์ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ต้นทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างปี คำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 3.10 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมแสดงตามยอดเงินต้นคงค้าง ส่วนดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืมแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์อื่น

### 3.11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงด้วยราคาทุน ส่วนอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อาคารและอุปกรณ์จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ เมื่อมีอายุการให้ประโยชน์เกินกว่า 1 ปี และค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการให้ประโยชน์
อาคาร สิ่งปลูกสร้างชั่วคราวและการเสริมสร้างปรับปรุง	5-20 ปี
อุปกรณ์	3-15 ปี

### 3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาทุนหลังจากหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี

### 3.13 สินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม

อปท. มีวัตถุพิพิธภัณฑสถานซึ่งถือเป็นสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม เช่น ผ้าโบราณ เหยี่ยวโบราณ และธนบัตรโบราณ ทั้งที่ได้มาจากการจัดซื้อและการรับบริจาค โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการอนุรักษ์และจัดแสดงไว้ในพิพิธภัณฑสถานของ อปท. แต่ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินภารกิจตามบทบาทหน้าที่ของธนาคารกลาง ทั้งนี้ วัตถุพิพิธภัณฑสถานที่ได้จากการจัดซื้อก่อนปี 2548 อปท. บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน และตั้งแต่นั้นเป็นต้นไป บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินที่ซื้อ และแสดงรายการภายใต้สินทรัพย์อื่น อย่างไรก็ตาม วัตถุพิพิธภัณฑสถานที่ได้จากการรับบริจาค อปท. ไม่ได้บันทึกบัญชี โดยได้มีการจัดทำทะเบียนวัตถุพิพิธภัณฑสถานเพื่อควบคุมสินทรัพย์ทุกรายการ

### 3.14 การยืมตราสารหนี้

อปท. ยืมตราสารหนี้จากสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น และ/หรือนิติบุคคลอื่นตามที่อปท. กำหนด และออกตราสารหนี้ อปท. ให้ผู้ให้ยืมตราสารหนี้เพื่อเป็นหลักประกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินนโยบายการเงิน รวมทั้งเพื่อสนับสนุนการพัฒนาตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย

อปท. จะรับรู้ค่าธรรมเนียมนอกจากการค่าธรรมเนียมเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และเปิดเผยจำนวนตราสารหนี้ที่ยืมเป็นภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และกรณี อปท. นำตราสารหนี้ที่ยืมไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืน อปท. จะแสดงสิทธิที่จะได้รับคืนตราสารหนี้ตามสัญญาซื้อคืนด้วยมูลค่าตามสัญญาไว้ในสินทรัพย์อื่น และแสดงภาระผูกพันที่ต้องส่งคืนตราสารหนี้ไว้ในหนี้สินอื่น

### 3.15 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

#### 3.15.1 โครงการสมทบเงิน

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

#### 3.15.2 โครงการผลประโยชน์

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

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) แสดงเป็นหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานด้วยมูลค่าปัจจุบัน และรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดขึ้น

### 4. เงินสดและเงินฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
เงินสด	119,637	105,806
เงินฝากในประเทศ (ประเภทฝากคืนเมื่อทวงถาม)	8	11
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทฝากคืนเมื่อทวงถาม)	<u>193,121</u>	<u>90,764</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	312,766	196,581
เงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำและเงินฝากพิเศษ)	<u>295,926</u>	<u>411,363</u>
รวม	<u>608,692</u>	<u>607,944</u>

ธปท. ถือเงินฝากต่างประเทศ (ประเภทเงินฝากประจำ) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ มิได้ถือไว้เพื่อการชำระภาระผูกพันระยะสั้น

### 5. สิทธิซื้อส่วนสำรองและสิทธิพิเศษถอนเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
สินทรัพย์ส่งสมทบกองทุนการเงินระหว่างประเทศทั้งหมด	72,015	68,796
หัก เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1	(13,785)	(8,194)
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	<u>(37,358)</u>	<u>(36,939)</u>
สิทธิซื้อส่วนสำรอง	20,872	23,663
สิทธิพิเศษถอนเงิน	<u>48,732</u>	<u>46,545</u>
รวม	<u>69,604</u>	<u>70,208</u>

## 6. เงินลงทุนในหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
หลักทรัพย์ในประเทศ		
แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	<u>240,268</u>	<u>205,530</u>
รวมหลักทรัพย์ในประเทศ	<u>240,268</u>	<u>205,530</u>
หลักทรัพย์ต่างประเทศ		
แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	51,130
แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ราคาทุน	2,701,497	2,323,808
<u>บวก</u> กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าและ		
ปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>(23,716)</u>	<u>20,647</u>
	<u>2,677,781</u>	<u>2,344,455</u>
รวมหลักทรัพย์ต่างประเทศ	<u>2,677,781</u>	<u>2,395,585</u>
<b>รวม</b>	<b><u>2,918,049</u></b>	<b><u>2,601,115</u></b>

7. เงินให้กู้ยืม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
การให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินเพื่อผู้ที่มีความเสียหายจากอุทกภัย	134,945	165,604
การจัดสรรวงเงินแก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	<u>1,650</u>	<u>1,955</u>
<b>รวม</b>	<b><u>136,595</u></b>	<b><u>167,559</u></b>

การให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินเพื่อผู้ที่ได้รับความเสียหายจากอุทกภัย เป็นการให้กู้ยืมตามพระราชกำหนดการให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ผู้ที่ได้รับความเสียหายจากอุทกภัย พ.ศ. 2555

การจัดสรรวงเงินแก่องทุนการเงินระหว่างประเทศ เป็นการจัดสรรตามภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ที่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21.5.1

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท									
2558									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ที่ดิน	2,473	-	-	2,473	-	-	-	-	2,473
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,298	498	5	4,791	2,596	191	1	2,786	2,005
อุปกรณ์	2,727	1,017	133	3,611	1,943	235	130	2,048	1,563
สินทรัพย์ระหว่างทำ	1,000	930	1,518	412	-	-	-	-	412
รวม	10,498	2,445	1,656	11,287	4,539	426	131	4,834	6,453

หน่วย : ล้านบาท

	2557								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ที่ดิน	2,473	-	-	2,473	-	-	-	-	2,473
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,247	52	1	4,298	2,399	197	-	2,596	1,702
อุปกรณ์	2,684	82	39	2,727	1,754	228	39	1,943	784
สินทรัพย์ระหว่างทำ	168	954	122	1,000	-	-	-	-	1,000
รวม	9,572	1,088	162	10,498	4,153	425	39	4,539	5,959

ค่าเสื่อมราคาประจำปี 2558 และ 2557 มีจำนวน 426 ล้านบาท และ 413 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 9. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
สินทรัพย์ส่งมอบกองทุนการเงินระหว่างประเทศ - เงินบาท	51,143	45,133
สินทรัพย์สุทธิจากสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ	14,584	-
รายได้ค้างรับ	19,252	16,445
เงินลงทุนในองค์กรอื่น	1,648	1,575
อื่น ๆ	<u>14,338</u>	<u>11,350</u>
รวม	<u>100,965</u>	<u>74,503</u>

สินทรัพย์อื่น ๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 จำนวน 14,338 ล้านบาท และ 11,350 ล้านบาท ตามลำดับ ได้รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และระบบงานต่าง ๆ จำนวนสุทธิ 232 ล้านบาท และ 290 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีค่าตัดจำหน่ายประจำปี 2558 และ 2557 จำนวน 122 ล้านบาท และ 116 ล้านบาท ตามลำดับ นอกจากนี้ได้รวมสินทรัพย์มรดกทางวัฒนธรรม เช่น ผ้าโบราณ เหยี่ยวโบราณ และ ธนบัตรโบราณ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.13 จำนวน 5 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 10. เงินรับฝาก ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินรับฝากแบบไม่มีดอกเบีย		
เงินรับฝากจากรัฐบาล	391,096	184,751
เงินรับฝากจากสถาบันการเงิน	108,706	105,058
เงินรับฝากอื่น	<u>19,694</u>	<u>12,066</u>
	519,496	301,875
เงินรับฝากแบบมีดอกเบีย	<u>31,767</u>	<u>35,148</u>
รวม	<u>551,263</u>	<u>337,023</u>

เงินรับฝากแบบมีดอกเบีย เป็นเงินรับฝากที่ ธปท. รับฝากจากสมาชิกสถาบันการเงินโดยจ่ายดอกเบีย เพื่อเป็นช่องทางให้สถาบันการเงินใช้ปรับสภาพคล่องสั้นวัน และ ธปท. ใช้ควบคุมดูแลอัตราดอกเบี้ยในตลาดเงิน ให้เหมาะสมในการส่งผ่านนโยบายการเงิน รวมทั้งสนับสนุนการพัฒนาลาดการเงิน

### 11. สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรร

สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรเป็นสิทธิพิเศษถอนเงินที่กองทุนการเงินระหว่างประเทศจัดสรรให้ตามสัดส่วนโควตาที่ประเทศไทยมีอยู่ในกองทุนการเงินระหว่างประเทศซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สิทธิพิเศษถอนเงินที่ได้รับจัดสรรมีจำนวน 970 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน เทียบเท่า 48,507 ล้านบาท และ 46,339 ล้านบาท ตามลำดับ

### 12. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มียอดคงค้างจำนวน 350,590 ล้านบาท และ 271,360 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นการทำธุรกรรมในประเทศทั้งจำนวน

### 13. ตราสารหนี้ธนาคารแห่งประเทศไทย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
พันธบัตร ธปท.		
อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี	2,193,062	1,925,421
อายุคงเหลือเกิน 1 ปี	625,923	810,843
หัก ส่วนที่ถือโดย ธปท.	<u>(160,757)</u>	<u>(54,310)</u>
	2,658,228	2,681,954
ตราสารหนี้ ธปท. อื่น (อายุคงเหลือไม่เกิน 1 ปี)	<u>768,110</u>	<u>812,320</u>
<b>รวม</b>	<b><u>3,426,338</u></b>	<b><u>3,494,274</u></b>

ตราสารหนี้ที่ ธปท. เป็นผู้ออกประกอบด้วยพันธบัตร ธปท. และตราสารหนี้ ธปท. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายการเงินของ ธปท. รวมทั้งเป็นการส่งเสริมพัฒนาการของตลาดเงินและตลาดตราสารหนี้ของไทย โดยในปี 2558 ธปท. มีค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยพันธบัตร ธปท. จำนวน 58,224 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตราสารหนี้ ธปท. จำนวน 16,491 ล้านบาท แสดงรายการเป็นส่วนหนึ่งของดอกเบี้ยจ่าย

พันธบัตร ธปท. ส่วนที่ถือโดย ธปท. เกิดจากการซื้อคืนพันธบัตร ธปท. เพื่อช่วยให้การบริหารสภาพคล่องในตลาดเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

### 14. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
เงินรับฝากจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ บัญชีที่ 1 และ 2	13,785	8,195
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กองทุนการเงินระหว่างประเทศ	37,358	36,938
หนี้สินสุทธิจากสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ	-	8,590
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน	5,420	4,511
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,876	17,777
อื่น ๆ	<u>1,450</u>	<u>2,776</u>
<b>รวม</b>	<b><u>69,889</u></b>	<b><u>78,787</u></b>

ทั้งนี้ หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วย หนี้สินตามโครงการบำเหน็จบำนาญ 3,967 ล้านบาท และโครงการรักษาพยาบาลหลังออกจากงาน 1,453 ล้านบาท โดยการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	4,511	3,910
ต้นทุนบริการในอดีต	319	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	120	93
ต้นทุนดอกเบี้ย	138	134
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	(441)	(407)
ผลประโยชน์ของพนักงานที่รับโอน (โอนออก) ระหว่างกิจการสุทธิ	(7)	14
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>780</u>	<u>767</u>
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>5,420</u>	<u>4,511</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

อัตราคิดลดเฉลี่ย	2.53% - 5.98%
อัตราขึ้นเงินเดือนถ้วนเฉลี่ย	7.00%
อัตราแนวโน้มต้นทุนการรักษาพยาบาล	5.00%
อายุขัย	ตารางมรณะของประเทศไทย พ.ศ. 2551

#### 15. เงินจัดสรรตามกฎหมาย

ตามพระราชกำหนดโอนสินทรัพย์บางส่วนในบัญชีสำรองพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยเงินตรา พ.ศ. 2545 เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมและเสริมสร้างความมั่นคง โดยในปี 2545 ธปท. ได้รับโอนเงินบาทจากบัญชีสำรองพิเศษของทุนสำรองเงินตรา จำนวน 165,000 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม และส่วนที่เกินจากการชดเชยดังกล่าวแสดงไว้เป็นเงินจัดสรรตามกฎหมาย จำนวน 27,308 ล้านบาท ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา ไม่มีรายการเคลื่อนไหวในบัญชีดังกล่าว

#### 16. เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ

เงินสำรองเพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มียอดคงเหลือ จำนวน 624 ล้านบาท เป็นเงินสำรองที่สะสมขึ้นจากกำไรสุทธิส่วนที่เหลือจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2533 - 2539 เพื่อรักษาระดับกำไรนำส่งรัฐตามหลักเกณฑ์การจัดสรรกำไรสุทธิที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังโดยกระทรวงการคลังจะเป็นผู้กำหนดการนำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดินเพิ่มเติมทั้งนี้ นับตั้งแต่ปี 2545 เป็นต้นมา ไม่มีการจัดสรรกำไรสุทธิสะสมเข้าบัญชีดังกล่าวอีก

#### 17. เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	67,830	(114,000)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	22,330	20,675
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าตราสารอนุพันธ์	100	(683)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าสัญญาซื้อขายฝาก	<u>(54)</u>	<u>33</u>
รวม	<u>90,206</u>	<u>(93,975)</u>

เงินสำรองอันเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สิน มีไว้เพื่อสะสมผลกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์และหนี้สินของ ธปท. ตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 13 (2) แห่ง พ.ร.บ. ธปท.

#### 18. ขาดทุนสะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ธปท. มียอดคงค้างในบัญชีขาดทุนสะสม จำนวน 635,251 ล้านบาท และ 572,901 ล้านบาท ตามลำดับ รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน

ทั้งนี้ สาเหตุการขาดทุนในปี 2558 เกิดจากดอกเบี้ยจ่ายจากการดูดซับสภาพคล่องในการดำเนินนโยบายการเงิน

#### 19. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	4,148	1,848
อื่น ๆ	<u>757</u>	<u>597</u>
รวม	<u>4,905</u>	<u>2,445</u>

#### 20. ผลตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ในปี 2558 และ 2557 ธปท. ได้จ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้บริหารตั้งแต่ระดับรองผู้ว่าการขึ้นไป และคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ตาม พ.ร.บ. ธปท. ที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สิ่งการและควบคุมการดำเนินการของ ธปท. จำนวน 62 ล้านบาท และ 62 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 21. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ธปท. มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

##### 21.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contracts)

ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิในการซื้อเงินตราต่างประเทศ เทียบเท่า 460 ล้านดอลลาร์ สรอ. และขายเงินตราต่างประเทศ เทียบเท่า 459 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2559

นอกจากนี้ ธปท. มีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายฝากเงินเยนญี่ปุ่น เทียบเท่า 28 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2559 – 2563

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวไว้ในสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 หรือหนี้สินอื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

##### 21.2 สัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ (Foreign Exchange Swap Contracts)

ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิในการปฏิบัติตามสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศ โดยเป็นการซื้อเงินตราต่างประเทศ เทียบเท่า 19,950 ล้านดอลลาร์ สรอ. และขายเงินตราต่างประเทศ เทียบเท่า 8,294 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2559

ทั้งนี้ ธปท. ได้แสดงมูลค่าสุทธิจากภาระคงค้างของสัญญาสวอปเงินตราต่างประเทศเป็นสินทรัพย์อื่นตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

### 21.3 สัญญาซื้อขายในอนาคต (Futures Contracts)

ธปท. มีภาระผูกพันสุทธิในการปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายหลักทรัพย์ในอนาคต โดยเป็นการซื้อหลักทรัพย์ เทียบเท่า 9 ล้านดอลลาร์ สรอ. และขายหลักทรัพย์ เทียบเท่า 7,401 ล้านดอลลาร์ สรอ. ซึ่งจะครบกำหนดในปี 2559

### 21.4 สัญญาความตกลงกับธนาคารกลางอื่น

21.4.1 ธปท. มีบันทึกข้อตกลงเรื่องการแลกเปลี่ยนเงินตราอาเซียน (ASEAN Swap Arrangement - ASA) เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียน ตั้งแต่ปี 2520 ตามบันทึกข้อตกลงนี้ กรณีที่ประเทศสมาชิกประสบปัญหาทางการเงิน ธปท. จะสมทบเงินช่วยเหลือ ในวงเงิน 300 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธปท. สามารถขอรับความช่วยเหลือได้ 2 เท่าของวงเงินสมทบหรือไม่เกิน 600 ล้านดอลลาร์ สรอ. โดยในปี 2558 ธปท. ได้ต่ออายุข้อตกลงดังกล่าวออกไปอีก 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 ทั้งนี้ ในปี 2558 ธปท. และคู่สัญญาได้มีการขอใช้วงเงินตามบันทึกข้อตกลงดังกล่าว

21.4.2 ธปท. และกระทรวงการคลัง เป็นภาคีในสัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ไปสู่การเป็นพหุภาคี (Chiang Mai Initiative Multilateralisation Agreement - CMIM) ซึ่งเป็นความตกลงระหว่างประเทศสมาชิกอาเซียน และประเทศจีน ญี่ปุ่น เกาหลี ตั้งแต่วันที่ 24 มีนาคม 2553 โดยล่าสุดได้ลงนามสัญญาความตกลงมาตรการริเริ่มเชียงใหม่ไปสู่การเป็นพหุภาคีฉบับปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกลไกซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม 2557 ส่งผลให้ ธปท. ต้องสมทบเงินช่วยเหลือในกรณีที่ประเทศสมาชิกประสบปัญหาหรือมีแนวโน้มจะประสบปัญหาทางการเงินในวงเงินไม่เกิน 9,104 ล้านดอลลาร์ สรอ. และ ธปท. สามารถขอรับความช่วยเหลือได้ในวงเงิน 2.5 เท่า ของวงเงินสมทบ หรือไม่เกิน 22,760 ล้านดอลลาร์ สรอ. ทั้งนี้ ในปี 2558 ธปท. และคู่สัญญาได้มีการขอใช้วงเงินตามสัญญาดังกล่าว

21.4.3 ธปท. มีการลงนามความตกลงทวิภาคีว่าด้วยการแลกเปลี่ยนเงินสกุลท้องถิ่น (บาท-หยวน) (Chinese Yuan/Thai Baht Bilateral Swap Arrangement - BSA) กับธนาคารกลางแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน เพื่อส่งเสริมการใช้เงินสกุลท้องถิ่นในการชำระธุรกรรมการค้าระหว่างประเทศวงเงินรวม 70,000 ล้านหยวน หรือเทียบเท่า 370,000 ล้านบาท โดยมีอายุสัญญา 3 ปี สิ้นสุดวันที่ 22 ธันวาคม 2560 ทั้งนี้ ในปี 2558 ธปท. ได้มีการขอใช้วงเงินตามความตกลงดังกล่าว จำนวน 500 ล้านหยวน เพื่อเตรียมรองรับความต้องการใช้สภาพคล่องเงินหยวนในการชำระเงินเพื่อการค้าระหว่างประเทศของสถาบันการเงิน

### 21.5 ภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศ

ธปท. โดยความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง มีภาระผูกพันกับกองทุนการเงินระหว่างประเทศ ดังนี้

21.5.1 ความตกลงให้กู้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศฉบับใหม่ (New Arrangement to Borrow - NAB) วงเงิน 340 ล้านหน่วยสิทธิพิเศษถอนเงิน ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 ทั้งนี้ กองทุนการเงินระหว่างประเทศได้ขอใช้วงเงินดังกล่าวบางส่วนซึ่งแสดงไว้ในเงินให้กู้ยืมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

21.5.2 ความตกลงให้กู้แก่กองทุนการเงินระหว่างประเทศภายใต้โครงการ 2012 Bilateral Borrowing ในรูปแบบ Note Purchase Agreement (NPA) วงเงิน 1,000 ล้านดอลลาร์ สรอ. ในปี 2558 ธปท. ได้เห็นชอบการต่ออายุสัญญาที่จะครบกำหนดในปี 2559 ออกไปอีก 1 ปี ทำให้สัญญาครบกำหนดในวันที่ 15 กันยายน 2560 ทั้งนี้ ในปี 2558 กองทุนการเงินระหว่างประเทศได้มีการขอใช้วงเงินตามความตกลงดังกล่าว



## 21.6 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ในการดำเนินกิจการตามปกติ ธปท. ถูกฟ้องร้องเป็นทุนทรัพย์รวมจำนวน 620 ล้านบาท ซึ่งในขณะนี้ยังไม่ทราบผลของคดี และจากการคาดการณ์เมื่อคดีถึงที่สุด ความเสียหายซึ่งเป็นทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้องร้องน่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของ ธปท.

## 22. การบริหารความเสี่ยงของ ธปท.

กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ธปท. ยึดหลักการมีธรรมาภิบาลที่ดี โดยมีคณะกรรมการต่าง ๆ ทำหน้าที่ดูแลและจัดการการบริหารความเสี่ยงของ ธปท. เช่น คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง (คบส.) และ คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (อสง.) เป็นต้น นอกจากนี้ ยังมีคณะกรรมการกำกับดูแลความเสี่ยง (กคส.) ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ ธปท. จากผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก เพื่อทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการ ธปท. ในการดูแลการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของ ธปท. ให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี และสร้างความมั่นใจว่าคณะกรรมการ ธปท. ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของ ธปท. ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารความเสี่ยงองค์กรจะเป็นหน่วยงานหลักในการดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายของ ธปท. และคณะกรรมการต่าง ๆ

### 22.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

#### 22.1.1 ความเสี่ยงทางการเงินของ ธปท.

ความเสี่ยงหลักที่มีผลต่องบการเงินของ ธปท. มีดังนี้

22.1.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (Foreign Exchange Rate Risk) เกิดจากการที่สินทรัพย์ของ ธปท. ประกอบด้วยสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งจำเป็นในการดำเนินนโยบายการเงินและดูแลเสถียรภาพค่าเงิน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นของสาธารณชนทั้งในประเทศและต่างประเทศต่อความมีเสถียรภาพทางเศรษฐกิจและการเงินของประเทศ ในขณะที่หนี้สินส่วนใหญ่ของ ธปท. อยู่ในสกุลเงินบาท

22.1.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) เกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยภายในประเทศซึ่งเป็นผลจากการดำเนินนโยบายการเงิน อาจแตกต่างจากอัตราดอกเบี้ยที่ ธปท. ได้รับความลงทุนในต่างประเทศ

#### 22.1.2 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินของเงินสำรองระหว่างประเทศ

ในการบริหารจัดการเงินสำรองระหว่างประเทศจะคำนึงถึง ความมั่นคง สภาพคล่อง และผลประโยชน์ตอบแทนของสินทรัพย์ ตลอดจนความเสี่ยงในการบริหารจัดการเป็นสำคัญ ซึ่งการนำเงินสำรองระหว่างประเทศไปลงทุนในสินทรัพย์ต่างประเทศนั้นจะส่งผลให้เกิดความเสี่ยงทางการเงิน ทั้งความเสี่ยงด้านตลาด (Market Risk) ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk)

วัตถุประสงค์หลักในการบริหารความเสี่ยงทางการเงินเพื่อลดผลกระทบต่อการบริหารเงินสำรองระหว่างประเทศ มีดังนี้

ก. รักษามูลค่าของเงินสำรองระหว่างประเทศเมื่อวัดค่าตามสกุลเงินที่มีความมั่นคงสูง

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) ให้มีการเปรียบเทียบระหว่างผลตอบแทนและความเสี่ยงที่เหมาะสม และอยู่ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่คณะกรรมการ ธปท. กำหนด รวมทั้งมีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Tracking Error Limits) จากการบริหารแบบที่สามารถเบี่ยงเบนออกจากดัชนีอ้างอิงได้ (Active Management) โดยแยกเป็นระดับการเบี่ยงเบนด้านสินทรัพย์และด้านสกุลเงิน รวมทั้งมีระบบงานที่ใช้ในการควบคุมดูแลไม่ให้มีการลงทุนที่เบี่ยงเบนเกินไปจากระดับความเสี่ยงที่กำหนด

ในการจัดทำดัชนีอ้างอิงนั้น ได้ใช้หลักการสากลในการจัดทำเพื่อให้ได้กองทุนที่มีการกระจายตัวของสินทรัพย์และสกุลเงินที่ให้ผลตอบแทนสูงสุด ณ ระดับความเสี่ยงหนึ่ง ๆ ซึ่งเป็นค่าความเสี่ยงรวมของความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน นอกจากนั้น ธปท. ยังทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยวิธี Stress Test เพื่อประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเงินสำรองระหว่างประเทศภายใต้สภาวะตลาดต่าง ๆ

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 อยู่ในระดับที่ต่ำ
- (2) กำหนด Aggregate Credit Exposure Limits ของคู่ค้าในรูปของ Deposit Equivalent Exposure โดยพิจารณาจากอันดับเครดิตและจำนวนคู่ค้าที่เหมาะสม
- (3) กำหนด Individual Credit Exposure Limit ของคู่ค้าตามอันดับเครดิต โดยมีการปรับ Limit ตามเครื่องชี้แนวโน้มการปรับลดอันดับเครดิตก่อนการปรับลดอันดับเครดิตจริง
- (4) กำหนด Sovereign Credit Limits โดยพิจารณาจากอันดับเครดิตของแต่ละประเทศเป็นสำคัญ และเป็นข้อมูลที่น่าใช้ในการสร้างดัชนีอ้างอิง

22.1.2.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk) อาจเกิดได้จากการที่ ธปท. ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

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

## 22.2 การบริหารความเสี่ยงภาพรวมและด้านปฏิบัติการ

ธปท. ได้กำหนดให้ทุกส่วนงานใน ธปท. มีการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self - Assessment - CSA) อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งเพื่อนำผลไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดย ธปท. ได้ใช้ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk Management System - RMS) เป็นเครื่องมือในการสนับสนุนการบริหารจัดการความเสี่ยงของ ธปท. นอกจากนี้ ในระหว่างปี 2558 ธปท. ได้ปรับปรุงเครื่องมือสำหรับการติดตามความเสี่ยงที่สำคัญ ดังนี้

22.2.1 การปรับปรุงกระบวนการรายงานเหตุการณ์ความเสียหาย (Loss Incident Reporting) เพื่อประโยชน์ในการรวบรวมเหตุการณ์ความเสียหายที่เกิดขึ้นเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ติดตามความเสี่ยง และกำหนดแนวทางป้องกันมิให้เกิดเหตุการณ์ขึ้นอีกในอนาคต

22.2.2 การจัดทำตัวชี้วัดความเสี่ยง (Key Risk Indicator) และ Risk Dashboard เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามและรายงานความเสี่ยงสำคัญให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ ธปท. ทราบอย่างสม่ำเสมอ และสามารถกำหนดแนวทางแก้ไข/ป้องกันได้ทันกาล

สำหรับการบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Management) ธปท. มีแผนฉุกเฉินเพื่อรองรับสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของ ธปท. โดยปัจจุบัน ธปท.อยู่ระหว่างก่อสร้างสถานที่ปฏิบัติงานสำรองเพิ่มเติมนอกเขตกรุงเทพและปริมณฑลเพื่อให้สามารถรองรับสถานการณ์ฉุกเฉินที่มีลักษณะรุนแรงเป็นวงกว้างได้มากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ธปท. ได้ดำเนินการทดสอบแผนฉุกเฉินเป็นประจำทุกปี โดยในปี 2558 ได้นำแนวคิดการทำงานจากสถานที่ปฏิบัติงานชั่วคราวภายนอก ธปท. (Mobile Office) มาใช้ในการทดสอบกับบางระบบงานหลักเพื่อให้แผนฉุกเฉินของ ธปท. มีความยืดหยุ่นและรองรับสถานการณ์ต่าง ๆ ได้มากยิ่งขึ้น

### 23. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

#### 23.1 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแยกแสดงตามลำดับชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,652,148	1,025,633	-	2,677,781
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	441	-	441
<b>รวม</b>	<b>1,652,148</b>	<b>1,026,074</b>	<b>-</b>	<b>2,678,222</b>
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	341	-	341
หนี้สินจากภาระการขายฝาก	-	180	-	180
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>521</b>	<b>-</b>	<b>521</b>

#### 23.2 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและ ธปท. สามารถเข้าถึง ณ วันที่วัดมูลค่า

ระดับ 2 เป็นราคาเสนอซื้อขายที่คำนวณจากแบบจำลองที่มีใช้แพร่หลายในตลาดโดยใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ระดับ 3 เป็นราคาเสนอซื้อขายที่คำนวณจากแบบจำลองและเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งนำมาใช้กับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

### 23.3 วิธีการวัดมูลค่าและเทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ ใช้ราคาตลาดที่เผยแพร่โดยสถาบันที่เป็นที่ยอมรับในตลาดนั้น ๆ โดยพิจารณาจากสภาพคล่องของหลักทรัพย์และตลาดซื้อขายหลักทรัพย์นั้นเป็นสำคัญ กรณีที่เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง สถาบันผู้เผยแพร่ข้อมูลราคาจะใช้ราคาอ้างอิงจากกลุ่มสถาบันการเงินผู้ค้าหลักทรัพย์โดยตรง กรณีที่เป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่มีสภาพคล่องหรือในตลาดที่ไม่มีสภาพคล่องซึ่งไม่มีราคาตลาดที่น่าเชื่อถือ ผู้จัดทำข้อมูลราคาจะคำนวณมูลค่าด้วยแบบจำลองที่ใช้กันแพร่หลายโดยใช้ข้อมูลราคาตลาดของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เทียบเคียงกันได้

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ จะใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าโดยการคิดลดกระแสเงินสด และการใช้แบบจำลองที่มีใช้แพร่หลายในตลาด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ประเมินมูลค่าจะเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด เช่น ข้อมูลอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น

### 24. การจัดประเภทรายการใหม่

ข้อมูลในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับรายการในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยไม่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนที่ได้รายงานไว้แล้ว การจัดประเภทรายการใหม่มี ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	ก่อนการจัดประเภท	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557			
รายได้อื่น	2,018	427	2,445
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,144	427	7,571

### 25. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ธปท. ให้ออกงบการเงิน เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2559