

ด่วน
ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๑ ศี๕



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ มีนาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอข้อมูลเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ในหน่วยงานภาครัฐ

เรียน หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามข้อมูล เรื่อง เงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ในหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางมีแผนในการพัฒนามาตรฐานการบัญชีเฉพาะเรื่องเพื่อให้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับมาตรฐานบัญชีภาครัฐสากลและมาตรฐานบัญชีภาคเอกชนในประเทศ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้เริ่มดำเนินการกำหนดนโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์เป็นส่วนแรก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการรับรู้ วัตถุประสงค์และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องเหมาะสม

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้เกิดความรอบคอบในการกำหนดนโยบายบัญชีฯ ดังกล่าว จำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ของหน่วยงานในปัจจุบัน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อนำไปใช้ประกอบการพิจารณากำหนดนโยบายบัญชีฯ และรายละเอียดเกี่ยวกับการนำนโยบายบัญชีฯ ไปถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ข้อมูลตามแบบสอบถามดังกล่าว และส่งกลับให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๕๕ อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔
www.cgd.go.th



คำอธิบายแบบสอบถามข้อมูล เรื่อง เงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ในหน่วยงานภาครัฐ

วัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม

ในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนานโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์โดยมีวัตถุประสงค์ให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการรับรู้ วัตถุประสงค์ และเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังกล่าวอย่างถูกต้องและเหมาะสม ดังนั้น เพื่อให้การพัฒนานโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ดังกล่าวมีความเหมาะสมและครอบคลุมรายการเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ที่เกิดขึ้นจริงในภาคราชการ และเพื่อให้ทราบปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในทางปฏิบัติเมื่อมีการประกาศใช้นโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ กรมบัญชีกลางจึงขอความร่วมมือจากหน่วยงานภาครัฐในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ที่หน่วยงานถืออยู่ในปัจจุบัน โดยข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามทั้งหมดจะถูกนำมาใช้ศึกษาวิเคราะห์ความเหมาะสมและความชัดเจนของหลักเกณฑ์ทางบัญชีที่จะนำเสนอไว้ในนโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ที่กรมบัญชีกลางจะกำหนดต่อไป

คำอธิบายเกี่ยวกับการตอบแบบสอบถาม

กรุณากรอกข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ที่หน่วยงานของท่านมีอยู่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ตามหัวข้อต่าง ๆ ที่ปรากฏในแบบสอบถาม โดยนิยามที่สำคัญที่ใช้ในแบบสอบถาม มีดังนี้

ตราสารการเงิน	หมายถึง	สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของหน่วยงานหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกหน่วยงานหนึ่งเพิ่มขึ้นในเวลาเดียวกัน
สินทรัพย์ทางการเงิน	หมายถึง	สินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ก) เงินสด ข) สิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากหน่วยงานอื่น ค) สิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนตราสารทางการเงินของหน่วยงานกับตราสารทางการเงินของหน่วยงานอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ง) ตราสารทุนของหน่วยงานอื่น
หนี้สินทางการเงิน	หมายถึง	สัญญาที่ทำให้หน่วยงานเกิดภาระผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ ก) ส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่

		<p>หน่วยงานอื่น</p> <p>ข) แลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินกับหน่วยงานอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้หน่วยงานเสียประโยชน์</p>
ตราสารทุน	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนตัวเสียคงเหลือของหน่วยงานที่ไปลงทุน
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	หมายถึง	ตราสารทุนที่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องจึงทำให้สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือเงินลงทุนนั้นได้ทันที มูลค่ายุติธรรมจะถือว่าสามารถกำหนดได้ในทันทีหากราคาขายหรือราคาเสนอซื้อหรือเสนอขายมีการเผยแพร่ที่เป็นปัจจุบันในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือหลักทรัพย์อื่นที่ทำการเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน
ตราสารหนี้	หมายถึง	สัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย
หลักทรัพย์เพื่อค้า	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่หน่วยงานถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักที่จะขายในอนาคตอันใกล้ ทำให้หน่วยงานถือหลักทรัพย์นั้นไว้เป็นระยะเวลาสั้นๆ เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของหลักทรัพย์ ดังนั้น หลักทรัพย์เพื่อค้าจึงมีอัตราการหมุนเวียนสูง
หลักทรัพย์เพื่อขาย	หมายถึง	เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดหรือเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม หลักทรัพย์เพื่อขายสามารถแยกประเภทเป็นเงินลงทุนชั่วคราวหรือเงินลงทุนระยะยาว

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	หมายถึง	เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่หน่วยงานมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ถาวร
ตราสารอนุพันธ์	หมายถึง	ตราสารการเงินที่มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้ ก) มูลค่าจะเปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น อัตราดอกเบี้ย ราคาหลักทรัพย์ ราคาโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือดัชนีความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นที่คล้ายคลึงกัน ข) ผู้ลงทุนไม่จำเป็นต้องจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรกหรือต้องจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานะตลาด ค) การรับหรือจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต
สัญญาล่วงหน้า (Forward)	หมายถึง	สัญญาที่ใช้ในการซื้อหรือขายตราสารการเงินตามปริมาณมาตรฐานที่ระบุ ในเวลาที่ระบุไว้ในอนาคต และตามราคาตลาดที่ระบุในอนาคต
ตราสารอนาคต (Future)	หมายถึง	สัญญาซึ่งทำการตกลงกันระหว่างบุคคล หรือสถาบัน 2 ฝ่าย โดยมีฝ่ายของผู้ซื้อ และฝ่ายของผู้ขาย ทำการตกลงกันในสัญญาว่า จะมีการซื้อขายสินทรัพย์ (ซึ่งอาจเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน หรือสินทรัพย์ทางการเงิน) ในอนาคต โดยทั้งผู้ซื้อและผู้ขายจะมีภาระผูกพันที่จะต้องทำตามสัญญาที่กำหนดไว้
สัญญาแลกเปลี่ยน (Swap)	หมายถึง	สัญญาที่มีการแลกเปลี่ยนกระแสเงินสดที่จะเกิดขึ้นในอนาคต หรือภาระการลงทุน หรือภาระดอกเบี้ยระหว่างคู่สัญญา
สิทธิเลือก (Option)	หมายถึง	สัญญาที่ให้สิทธิแก่ผู้ซื้อสัญญาว่าจะมีสิทธิในการซื้อหรือขายสินทรัพย์ใด ๆ ตามสัญญา
การด้อยค่า	หมายถึง	การที่สินทรัพย์ของหน่วยงานมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ ปัจจุบันจากการใช้หรือขายสินทรัพย์นั้นลดลงต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหน่วยงานที่ตอบแบบสอบถาม

ชื่อหน่วยงาน (กรม/สำนักงาน/เงินทุน/อื่นๆ) :

ชื่อเจ้าหน้าที่ที่สามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม :

ตำแหน่ง ส่วนงาน

หมายเลขโทรศัพท์ :

หมายเหตุ : หากตารางที่กำหนดให้มีพื้นที่ไม่เพียงพอกับปริมาณข้อมูลที่หน่วยงานจะส่งให้กรมบัญชีกลาง ท่านสามารถจัดทำเป็นเอกสารแนบเพิ่มเติมและส่งกลับมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ได้ โปรดจัดส่งแบบสอบถามกลับมาทางไปรษณีย์ตามที่อยู่ด้านล่างนี้ ภายในวันที่ 16 มีนาคม 2555

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 เขตพญาไท
กรุงเทพฯ 10400

และหากท่านมีข้อสงสัยในการตอบแบบสอบถามกรุณาติดต่อที่

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

หมายเลขโทรศัพท์ : 02-127-7000 ต่อ 6501 หรือ 4846

ส่วนที่ 2. แบบสอบถามข้อมูลเรื่องเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

1. หน่วยงานของท่านมีเงินลงทุนในตราสารหนี้และ/หรือ เงินลงทุนในตราสารทุนหรือไม่ มี ไม่มี

2. มูลค่าของเงินลงทุน

2.1 เงินลงทุนดังกล่าวมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
มูลค่า.....บาท

(หากยังไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ดังกล่าว โปรดระบุข้อมูลตามบัญชีที่หน่วยงานได้ตรวจสอบความถูกต้องเบื้องต้นแล้ว หรือข้อมูลตามทะเบียนที่เป็นปัจจุบัน หรือข้อมูลตามหลักฐานที่ปรากฏ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554)

2.2 หน่วยงานของท่านมีสินทรัพย์รวมในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554
มูลค่า.....บาท

3. เงินลงทุนข้างต้นเป็นเงินลงทุนประเภทใดบ้างดังต่อไปนี้ (โปรดระบุจำนวน)

3.1 ตารางข้อมูลตราสารหนี้ของหน่วยงาน

ลำดับที่	ประเภทของตราสารหนี้ (ก)	วันที่ได้มา (วัน/เดือน/ปี) (ข)	วันที่ครบกำหนดอายุ ของตราสาร หนี้ (วัน/เดือน/ปี) (ค)	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (จำนวนเงิน : บาท) (ง)	มูลค่าตาม หน้าตั๋วหรือ มูลค่าตามที่ ระบุใน ตราสารหนี้ (จำนวนเงิน : สกุลเงิน) (จ)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
รวม					

หมายเหตุ :

คอลัมน์ (ก) ให้หน่วยงานระบุประเภทของตราสารหนี้ที่หน่วยงานลงทุน เช่น พันธบัตรรัฐบาล ตั๋วเงินคลัง หุ้นกู้บริษัทเอกชน พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ เป็นต้น

คอลัมน์ (ข) ให้หน่วยงานระบุ วันที่หน่วยงานจ่ายเงินซื้อหรือโอนสินทรัพย์เพื่อชำระค่าตราสารหนี้หรือได้รับสิทธิในตราสารหนี้มา แล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน

คอลัมน์ (ค) ให้หน่วยงานระบุ วันที่หน่วยงานจะได้รับชำระคืนเงินต้นหรือวันสุดท้ายที่ได้รับเงินลงทุนทั้งหมดคืนหากมีการทยอยชำระคืนเงินต้นจากผู้ออกตราสารหนี้

คอลัมน์ (ง) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าตามบัญชีของตราสารหนี้แต่ละรายการสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า

คอลัมน์ (จ) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าหรือราคาที่ระบุไว้บนตราสารหนี้ว่าผู้ถือตราสารหนี้จะได้รับจำนวนเงินเท่าไร หากถือตราสารหนี้จนครบกำหนด โดยมูลค่าของตราสารหนี้อาจถูกกำหนดเป็นเงินบาทหรือสกุลเงินตราต่างประเทศ

3.2 ตารางข้อมูลตราสารทุนของหน่วยงาน

ลำดับ ที่	ประเภทของตราสาร ทุน (ก)	ชื่อกิจการที่ไป ลงทุน (ข)	วันที่ได้มา (วัน/เดือน/ปี) (ค)	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 ก.ย. 2554 (จำนวนเงิน : บาท) (ง)
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
รวม				

หมายเหตุ :

คอลัมน์ (ก) ให้หน่วยงานระบุประเภทของตราสารทุนที่หน่วยงานลงทุน เช่น หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ หนังสือรับรองการร่วมลงทุน เป็นต้น

คอลัมน์ (ข) ให้หน่วยงานระบุ ชื่อกิจการ/หน่วยงานที่เข้าไปลงทุน

คอลัมน์ (ค) ให้หน่วยงานระบุ วันที่หน่วยงานจ่ายเงินซื้อหรือโอนสินทรัพย์เพื่อชำระค่าตราสารทุนหรือได้รับสิทธิในตราสารทุนมา แล้วแต่วันใดจะเกิดก่อน

คอลัมน์ (ง) ให้หน่วยงานระบุมูลค่าตามบัญชีของตราสารทุนแต่ละรายการสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า

3.3 ตารางข้อมูลเงินลงทุนในบริษัทร่วม/บริษัทย่อยของหน่วยงาน

ลำดับที่	ชื่อกิจการที่ไปลงทุน (ก)	วันที่ได้มา (วัน/เดือน/ปี) (ข)	มูลค่าตาม บัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 (จำนวนเงิน : บาท) (ค)	ราคาทุน (ง)	สัดส่วนการ ลงทุน (ร้อยละ) (จ)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
รวม					

หมายเหตุ :

คอลัมน์ (ก) ให้หน่วยงานระบุ ชื่อกิจการ/หน่วยงานที่เข้าไปลงทุน

คอลัมน์ (ข) ให้หน่วยงานระบุ วันที่หน่วยงานจ่ายเงินซื้อหรือโอนสินทรัพย์เพื่อชำระค่าตราสารทุนหรือจ่ายเงินเพื่อลงทุนหรือได้รับสิทธิในตราสารทุน หากมีการลงทุนหลายคราว ให้ถือวันหลังสุดที่ทำให้เงินลงทุนรวม ณ วันนั้นมีลักษณะเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย/บริษัทร่วม (หากหน่วยงานมีส่วนได้เสียในทุนของกิจการ/หน่วยงานผู้ออกตราสารทุนมากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ 50 ถือเป็นบริษัทย่อย และหากหน่วยงานมีส่วนได้เสียในทุนของกิจการ/หน่วยงานตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไปแต่ไม่ถึง 50 ถือเป็นบริษัทร่วม)

คอลัมน์ (ค) ให้หน่วยงานระบุ มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย/บริษัทร่วมแต่ละรายการสุทธิ จากค่าเผื่อการด้อยค่า

คอลัมน์ (ง) ให้หน่วยงานระบุ ราคาทุนที่เกิดขึ้นในการได้เงินลงทุนมาในครั้งแรกหรือในการเริ่มต้นบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

คอลัมน์ (จ) ให้หน่วยงานระบุ สัดส่วนการลงทุนในกิจการ/หน่วยงานที่เข้าไปลงทุนอยู่
เงินลงทุนในตราสารทุนตามตารางแยกเป็น

3.3.1 ตราสารทุนในความต้องการของตลาด มูลค่า..... บาท

3.3.2 ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด มูลค่า..... บาท

4. ในกรณีที่เงินลงทุนเป็นประเภท 3.1 (ตราสารหนี้) หรือ 3.3.1 (ตราสารทุนในความต้องการของตลาด) หน่วยงานของท่านได้จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นประเภทใดต่อไปนี้ (โปรดระบุจำนวน)

4.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า มูลค่า..... บาท

4.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย มูลค่า..... บาท

4.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มูลค่า..... บาท

5. ในกรณีที่เงินลงทุนเป็นประเภท 3.3.2 (ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด) หน่วยงานของท่านได้จัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนประเภทใดต่อไปนี้ (โปรดระบุวัตถุประสงค์ของการถือเงินลงทุนแต่ละประเภท)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ถือไว้เพื่อ.....

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ถือไว้เพื่อ.....

เงินลงทุนทั่วไป ถือไว้เพื่อ.....

หมายเหตุ - วัตถุประสงค์ในการถือเงินลงทุน หมายถึง ในการตัดสินใจลงทุนในตราสารการเงิน หน่วยงานมีนโยบายเข้าไปถือเงินลงทุนนั้นเพื่อสิ่งใด เช่น เพื่อให้ได้รับกำไรจากการขึ้นลงของราคาตราสารการเงินในระยะสั้น เพื่อผลตอบแทนในรูปดอกเบี้ยจากการถือครองตราสารการเงินจนครบกำหนดอายุ หรือเพื่อดำรงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในองค์กรตามนโยบายของรัฐบาลด้านใดด้านหนึ่ง เป็นต้น

6. หน่วยงานของท่านถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมหรือไม่ ถือ ไม่ถือ

ถ้าถือ มูลค่าของหน่วยลงทุนตามบัญชีหรือตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2554..... บาท

7. ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน วันที่ 30 กันยายน 2554 หน่วยงานของท่านได้แยกแสดงเงินลงทุนเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ตามระยะเวลาที่ตั้งใจจะถือครอง ดังนี้อย่างไร (โปรดระบุจำนวนเงิน)

7.1 เงินลงทุนชั่วคราว ถ้าหน่วยงานตั้งใจจะโอนเปลี่ยนประเภท หรือเงินลงทุนจะครบกำหนดภายใน 1 ปี จำนวน.....บาท

7.2 เงินลงทุนระยะยาว ถ้าหน่วยงานตั้งใจจะถือเกิน 1 ปี จำนวน.....บาท

8. หน่วยงานของท่านประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่ถือโดยใช้ราคาใดต่อไปนี

- | ตราสารหนี้ | ตราสารทุน | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน (ตราสารในความต้องการของตลาด) |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (ตราสารในความต้องการของตลาด) |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ราคาที่ยื่นออกตราสารเสนอขายเป็นทอดแรก |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | ราคาเสนอซื้อขายของเงินลงทุนที่คล้ายคลึงกันที่มีตลาดรองรับ |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | กระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความ
เสี่ยงที่เกี่ยวข้อง |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | อื่นๆ โปรดระบุ..... |

9. หน่วยงานของท่านแสดงเงินลงทุนชั่วคราวในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยมูลค่าใด (มูลค่ายุติธรรม หรือ ราคา
ทุน หรือ ราคาทุนตัดจำหน่าย โปรดระบุ)

- 9.1 หลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขาย
- 9.2 เงินลงทุนทั่วไป.....
- 9.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี.....

10. ในกรณีที่เกิดการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน ณ วันสิ้นปี (ราคาตามบัญชีแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม)
หน่วยงานของท่านบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวอย่างไร (บันทึกเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบ
รายได้และค่าใช้จ่ายงวดนั้นทันที หรือ บันทึกเป็นรายการแยกต่างหากในสินทรัพย์สุทธิจนกว่าจะจำหน่ายเงิน
ลงทุนนั้นออกไป)

- 10.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า.....
- 10.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย.....

11. หน่วยงานของท่านแสดงเงินลงทุนระยะยาวในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยมูลค่าใด (มูลค่ายุติธรรม หรือ
ราคาทุน หรือ มูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย หรือ ราคาทุนตัดจำหน่าย)

- 11.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้.....
- 11.2 เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด.....
- 11.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด.....

11.3.1 ประเภทเงินลงทุนทั่วไป.....

11.3.2 ประเภทเงินลงทุนในบริษัทย่อย/ร่วม.....

12. หน่วยงานของท่านได้มีการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนหรือไม่ ใช่ ไม่ใช่ ถ้าใช่ โปรดให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการด้อยค่า ต่อไปนี้

12.1 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

หลักฐานสนับสนุน/ข้อบ่งชี้การด้อยค่า.....

การบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย หรือรับรู้ในส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ).....

12.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย

หลักฐานสนับสนุน/ข้อบ่งชี้การด้อยค่า.....

การบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย หรือรับรู้ในส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ).....

12.3 เงินลงทุนทั่วไป

หลักฐานสนับสนุน/ข้อบ่งชี้การด้อยค่า.....

การบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย หรือรับรู้ในส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ).....

13. หน่วยงานของท่านเคยโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่งหรือไม่

เคย ไม่เคย ถ้าเคย ท่านโอนเปลี่ยนจากประเภทใดไปเป็นประเภทใด (เช่น เปลี่ยนจากประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นเงินลงทุนประเภทเพื่อขาย เป็นต้น) และท่านบันทึกรับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนข้างต้นอย่างไร โปรดระบุ

.....
.....
.....

14. หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในงบการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้หรือไม่ ถ้ามี โปรดระบุโดยย่อว่าเป็นการเปิดเผยข้อมูลในลักษณะใด

14.1 นโยบายบัญชีสำหรับการวัดมูลค่าเงินลงทุน

.....
.....

14.2 รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย

.....
.....

14.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนที่แสดงอยู่ในส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ)

.....
.....

14.4 หลักทรัพย์เพื่อขายและตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

.....
.....

14.5 การขายหรือการโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

.....
.....

14.6 ข้อมูลอื่นๆที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินดียิ่งขึ้น โปรดระบุ

.....
.....

ส่วนที่ 3 – แบบสอบถามข้อมูลเรื่องเงินลงทุนในตราสารอนุพันธ์

(โปรดระบุข้อมูลในแบบสอบถามเฉพาะหน่วยงานที่มีการลงทุนในตราสารอนุพันธ์)

1. หน่วยงานของท่านมีหรือเคยมีเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารอนุพันธ์หรือไม่ มี ไม่มี

2. ถ้ามี เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวเป็นตราสารทางการเงินประเภทใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

สัญญาล่วงหน้า (Forward) โปรดระบุ.....

ตราสารอนาคต (Future) โปรดระบุ.....

สัญญาแลกเปลี่ยน (Swap) โปรดระบุ.....

สิทธิเลือก (Option) โปรดระบุ.....

อื่นๆ โปรดระบุ.....

3. หน่วยงานของท่านรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ทุกรายการด้วยราคาทุนหรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

(ราคาทุนในที่นี้หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้กรณีเป็นสินทรัพย์ หรือ สิ่งตอบแทนที่ได้รับกรณีที่เป็นหนี้สิน)

ถ้าไม่ได้รับรู้ด้วยราคาทุน ท่านรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยราคาใด.....

ท่านวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์ภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรกด้วยราคาใด.....

4. หน่วยงานของท่านมีสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ เช่น การทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินสกุลต่างประเทศโดยตกลงส่งมอบเงินสกุลหนึ่งให้คู่สัญญาในอนาคต – เป็นหนี้สินทางการเงิน และตกลงรับมอบเงินอีกสกุลหนึ่งจากคู่สัญญา ณ วันเดียวกันในอนาคต – เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 เป็นจำนวนเท่าใด

สินทรัพย์ทางการเงิน.....บาท คิดเป็นร้อยละ.....ของสินทรัพย์รวม

หนี้สินทางการเงิน.....บาท คิดเป็นร้อยละ.....ของหนี้สินรวม

5. ท่านรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ อย่างไร

5.1 สินทรัพย์หนี้สินทางการเงินเพื่อค้า.....

5.2 สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย.....

6. ตราสารอนุพันธ์ที่หน่วยงานของท่านถืออยู่ ถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงหรือไม่

ใช่ ไม่ใช่

ถ้าใช่ อนุพันธ์ดังกล่าวช่วยป้องกันความเสี่ยงประเภทใดต่อไปนี้

ความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม (ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน)

ความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสด เช่น การจ่ายชำระดอกเบี้ยในอนาคต)

7. หากหน่วยงานของท่านมีการกำหนดให้ตราสารอนุพันธ์เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ท่านได้มีการดำเนินการในสิ่งเหล่านี้หรือไม่

ณ วันที่ทำการป้องกันความเสี่ยงมีการจัดทำเอกสารเป็นทางการที่ระบุถึงความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง (เครื่องมือป้องกันความเสี่ยง และรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง) วัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง และกลยุทธ์ในการป้องกันความเสี่ยง

ตลอดช่วงอายุของการป้องกันความเสี่ยง มีการประเมินประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

8. หากหน่วยงานของท่าน มีการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ท่านได้รับรู้ผลต่างที่เกิดจากการวัดมูลค่ารายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือไม่ อย่างไร

ใช่ รับรู้เป็นกำไรขาดทุนในงบรายได้และค่าใช้จ่ายโดยการหักกลบรายการ

ไม่ใช่ (โปรดระบุ).....

9. หากหน่วยงานของท่านมีการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ท่านได้รับรู้ผลต่างที่เกิดจากการวัดมูลค่ารายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือไม่ อย่างไร

ใช่ รับรู้เป็นกำไรขาดทุนในส่วนทุน (สินทรัพย์สุทธิ) ด้วยจำนวนที่ต่ำกว่า ระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงสะสมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

ไม่ใช่ (โปรดระบุ).....

10. หน่วยงานของท่านมีการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินเกี่ยวกับตราสารอนุพันธ์ในหัวข้อต่อไปนี้หรือไม่

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

ลักษณะและเนื้อหาของตราสารอนุพันธ์ แต่ละประเภท รวมถึงเงื่อนไขและข้อตกลงที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต

นโยบายการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับอนุพันธ์แต่ละประเภท รวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของอนุพันธ์แต่ละประเภท

ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท

ข้อมูลอื่นๆ โปรดระบุ.....

ส่วนที่ 4 – ข้อมูลเกี่ยวกับการประกาศและบังคับใช้นโยบายบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

1. หากกรมบัญชีกลางกำหนดนโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ให้ท่านคิดว่าเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และระบบบัญชีในหน่วยงานของท่านมีความพร้อมหรือไม่

มี ไม่มี

2. โปรดแสดงความคิดเห็นอื่นๆเพิ่มเติม (ถ้ามี) หากท่านเห็นว่ามีปัญหา หรืออุปสรรคใดที่เกี่ยวข้องกับการบังคับใช้นโยบายบัญชีและแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

.....

.....

.....