



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

๒.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางผกามาศ มังกรพันธุ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 5

(นางเปรมฤดี ทรงศิริ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	62,860,610.76	1,002,949,196.99	1,157,729,869.20
เงินลงทุนชั่วคราว	6.2	1,425,040,296.65	605,384,378.84	309,596,234.88
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6.3	4,498,865.74	4,532,255.11	4,584,058.90
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,492,399,773.15	1,612,865,830.94	1,471,910,162.98
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	6.4	406,507,140.14	409,897,119.67	414,161,948.04
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.5	228,384,358,208.59	203,829,041,431.82	196,836,519,690.63
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6.6	60,754,258.87	60,743,616.54	60,615,765.62
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	6.7	38,761,617,632.30	34,201,369,147.32	30,498,917,159.36
อุปกรณ์	6.8	2,321,603.88	3,251,789.95	4,102,779.01
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6.9	174,964.72	255,904.91	336,845.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.10	2,600,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		267,618,333,808.50	238,507,159,010.21	227,817,254,187.77
รวมสินทรัพย์		269,110,733,581.65	240,120,024,841.15	229,289,164,350.75

๔

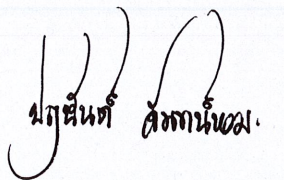
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 ตุลาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและเงินกองทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.11	18,123,323.94	21,561,219.31	14,483,119.23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,051,825.26	1,916,296.99	147,421.64
รวมหนี้สินหมุนเวียน		21,175,149.20	23,477,516.30	14,630,540.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.12	704,886.93	704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		704,886.93	704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สิน		21,880,036.13	24,182,403.23	15,335,427.80
เงินกองทุน				
เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง	6.13	272,234,263,096.32	272,233,833,267.69	272,232,814,818.21
เงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยส่งสมทบ		3,900,000,000.00	3,900,000,000.00	3,900,000,000.00
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	6.14	1,321,333,241,368.53	1,321,333,241,368.53	1,321,333,241,368.53
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	6.15	(187,834,000,000.00)	(177,713,000,000.00)	(163,513,000,000.00)
ขาดทุนสะสม	6.16	(1,160,608,299,534.17)	(1,189,483,530,109.01)	(1,216,611,274,073.98)
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน		20,063,648,614.84	9,825,297,910.71	11,932,046,810.19
รวมเงินกองทุน		269,088,853,545.52	240,095,842,437.92	229,273,828,922.95
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		269,110,733,581.65	240,120,024,841.15	229,289,164,350.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายปลักษณ์ จันทรณ์หอม)
ผู้จัดการ


(นายสุภรัตน์ วรพันธ์)
ผู้อำนวยการ สำนักบริหารและแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาสถาบันการเงิน
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
ดอกเบี้ย		89,427,277.42	157,781,282.86
ค่าเผื่อความเสียหายได้รับคืน		5,993,650,357.96	7,978,554,614.53
เงินปันผล		14,008,877.00	4,716,872.00
รายได้อื่น		2,340,129.05	3,708,619.93
รวมรายได้		<u>6,099,426,641.43</u>	<u>8,144,761,389.32</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		188,446,253.32	211,758,127.19
ค่าใช้จ่ายอื่น		78,048.00	46,224.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>188,524,301.32</u>	<u>211,804,351.19</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		5,910,902,340.11	7,932,957,038.13
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	6.5	22,176,998,742.85	19,676,386,195.59
กำไรสุทธิ		<u>28,087,901,082.96</u>	<u>27,609,343,233.72</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		10,266,165,848.86	(2,103,140,653.58)
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม		759,514,347.15	(485,207,514.65)
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		<u>11,025,680,196.01</u>	<u>(2,588,348,168.23)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		<u><u>39,113,581,278.97</u></u>	<u><u>25,020,995,065.49</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ	เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง	เงินที่ ระบุ. ส่งสมทบ	เงินชดเชย ความเสียหายจากรัฐบาล	เงินสมทบจ่าย หนี้เงินกู้ของรัฐบาล	ขาดทุนสะสม	หน่วย : บาท	
						องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	รวมเงินกองทุน
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ตามที่รายงานไว้เดิม	272,232,814,818.21	3,900,000,000.00	290,673,939,354.90	(163,513,000,000.00)	(190,514,586,868.07)	9,917,326,686.98	222,696,493,992.02
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	1,030,659,302,013.63	-	(1,026,096,687,205.91)	2,014,720,123.21	6,577,334,930.93
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 หลังปรับปรุง	272,232,814,818.21	3,900,000,000.00	1,321,333,241,368.53	(163,513,000,000.00)	(1,216,611,274,073.98)	11,932,046,810.19	229,273,828,922.95
เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ	1,018,449.48	-	-	-	-	-	1,018,449.48
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	-	-	-	(14,200,000,000.00)	-	-	(14,200,000,000.00)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	27,127,743,964.97	(2,106,748,899.48)	25,020,995,065.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 หลังปรับปรุง	272,233,833,267.69	3,900,000,000.00	1,321,333,241,368.53	(177,713,000,000.00)	(1,189,483,530,109.01)	9,825,297,910.71	240,095,842,437.92
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ตามที่รายงานไว้เดิม	272,233,833,267.69	3,900,000,000.00	298,652,731,421.17	(177,713,000,000.00)	(172,276,486,517.73)	9,223,332,543.87	234,020,410,715.00
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	1,022,680,509,947.36	-	(1,017,207,043,591.28)	601,965,366.84	6,075,431,722.92
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 หลังปรับปรุง	272,233,833,267.69	3,900,000,000.00	1,321,333,241,368.53	(177,713,000,000.00)	(1,189,483,530,109.01)	9,825,297,910.71	240,095,842,437.92
เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ	6.13 429,828.63	-	-	-	-	-	429,828.63
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	6.15 -	-	-	(10,121,000,000.00)	-	-	(10,121,000,000.00)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	28,875,230,574.84	10,238,350,704.13	39,113,581,278.97
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	272,234,263,096.32	3,900,000,000.00	1,321,333,241,368.53	(187,834,000,000.00)	(1,160,608,299,534.17)	20,063,648,614.84	269,088,853,545.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาสถาบันการเงิน

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	28,087,901,082.96	27,609,343,233.72
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,014,315.26	1,096,628.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(3,437,895.37)	7,084,136.15
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15,565.64	(16,922.07)
ค่าเผื่อความเสียหายได้รับคืน	(5,993,650,357.96)	(7,978,554,614.53)
ดอกเบี้ยรับ	(89,427,277.42)	(157,781,282.86)
เงินปันผลรับ	(14,008,877.00)	(4,716,872.00)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(22,176,998,742.85)	(19,676,386,195.59)
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(7,324.00)	(825,396.00)
รายได้อื่น	-	(6,036.07)
	(188,599,510.74)	(200,763,321.15)
เงินสดรับดอกเบี้ย	52,845,931.67	129,004,850.79
เงินสดรับเงินปันผล	8,661,371,039.09	10,100,233,158.17
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์/หนี้สินดำเนินงาน	8,525,617,460.02	10,028,474,687.81
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	3,389,979.53	4,264,828.37
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	1,433,388,785.32	4,275,948,601.52
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	2,459.00	41,626.37
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,135,528.27	1,768,819.35
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	9,963,534,212.14	14,310,498,563.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับดอกเบี้ย	16,264,386.32	23,409,972.62
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	(2,147,531,168.44)	(1,036,495,958.67)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	1,571,210,020.12	946,127,603.78
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	(623,000,000.00)	(1,114,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	400,000,000.00	914,000,000.00
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(3,190.00)	(164,706.84)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	7,325.00	825,404.00
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(783,052,627.00)</u>	<u>(266,297,685.11)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินนำส่งจากสถาบันการเงิน	429,828.63	1,018,449.48
เงินสดรับจาก ธปท. ตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้ฯ	73,952,477,214.54	78,455,897,236.60
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้ตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้ฯ	(73,952,477,214.54)	(78,455,897,236.60)
เงินสดจ่ายสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	<u>(10,121,000,000.00)</u>	<u>(14,200,000,000.00)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(10,120,570,171.37)</u>	<u>(14,198,981,550.52)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(940,088,586.23)	(154,780,672.21)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	<u>1,002,949,196.99</u>	<u>1,157,729,869.20</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	<u><u>62,860,610.76</u></u>	<u><u>1,002,949,196.99</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน (กองทุน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พุทธศักราช 2485 พ.ศ. 2528 (พ.ร.บ. ธปท.) มีฐานะเป็นนิติบุคคล ตั้งอยู่เลขที่ 273 ถนนสามเสน แขวงวัดสามพระยา เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย โดยมีคณะกรรมการจัดการกองทุนเป็นผู้วางนโยบายและควบคุมดูแลกองทุน กองทุนมีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินให้มีความมั่นคงและเสถียรภาพ กองทุนเป็นหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจตามมาตรา 4 (2) และมาตรา 68 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งกำหนดให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

นอกจากนี้ พระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 (พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ) มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 27 มกราคม 2555 กำหนดให้กองทุนมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน โดยแหล่งเงินที่นำมาชำระหนี้ ได้แก่ กำไรสุทธิของธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี เงินนำส่งจากสถาบันการเงิน และเงินหรือสินทรัพย์ของกองทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยกองทุนนำเสนองบการเงินที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย และแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559

2.2 การจัดทำงบการเงินได้รวมรายการบัญชีของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และโครงการธนาคารพาณิชย์ไทยรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท ที่ทางการสั่งระงับการดำเนินการ และสถาบันการเงินที่แผนแก้ไขฟื้นฟูผ่านความเห็นชอบขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน 2 บริษัท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติให้กองทุนเป็นผู้ดำเนินการแทนกระทรวงการคลัง และเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2540

2. เกณฑ์การจัดทางการเงิน (ต่อ)

2.3 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2543 เห็นชอบให้กองทุนเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีจากเดิมซึ่งใช้ตามปีปฏิทินเป็นปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับการตั้งงบประมาณชดเชยดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ของกองทุนที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน

2.4 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) และใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นการเฉพาะในนโยบายการบัญชีข้ออื่น

2.5 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ในการจัดทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป กองทุนได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนมาถือปฏิบัติแล้ว ซึ่งไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกองทุน

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด
- ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ภาษีเงินได้
- ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า
- ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
- ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรวมธุรกิจ
- ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาประกันภัย
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินรวม
- ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การร่วมการงาน
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
- ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2	เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7	เรื่อง งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29	เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33	เรื่อง กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เรื่อง เกษตรกรรม

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3	เรื่อง การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4	เรื่อง สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5	เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10	เรื่อง งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	เรื่อง การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
ฉบับที่ 15	เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
ฉบับที่ 16	เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 25	เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 29	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 5	เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 14	เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน
ฉบับที่ 17	เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21	เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
ฉบับที่ 22	เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า
ฉบับที่ 23	เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กรณีการนำ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
------------	--

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย

กองทุนได้จัดให้มีการเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติ
และอยู่ระหว่างพิจารณาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝาก
ธนาคารแห่งประเทศไทย และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีภาระผูกพัน

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินลงทุนที่ตั้งใจจะถือไว้จนครบกำหนด ซึ่งมีอายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าเงินลงทุน

ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อมากับราคาไถ่ถอนของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าเงินลงทุนในกำไรหรือขาดทุน

4.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วม หมายถึง เงินลงทุนในกิจการที่กองทุนมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้ในงบการเงินด้วยวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะถูกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียจนถึงวันที่กองทุนสูญเสียการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนที่กองทุนได้รับปันส่วนจากบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่าส่วนได้เสียของกองทุนในบริษัทร่วมนั้น กองทุนจะหยุดรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุน เว้นแต่กรณีที่กองทุนมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือต้องจ่ายชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วม

กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุน

4.4 เงินลงทุนระยะยาวอื่น หมายถึง เงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนที่ไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดนอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน

4.5 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ จากเหตุการณ์วิกฤตสถาบันการเงินกองทุนเข้าไปให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงินที่มีปัญหาสภาพคล่อง จึงบันทึกเป็นสิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ ซึ่งมีสถานะเป็นลูกหนี้ของกองทุน

4.5 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

โดยสำหรับสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ กองทุนได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายเต็มจำนวนแล้ว และเมื่อกองทุนได้รับเงินคืนจากกองทรัพย์สินของสถาบันการเงินนั้น ๆ จากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กองทุนจะนำไปลดยอดสิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือและรับรู้ดอกเบี้ยรับ พร้อมทั้งลดสำรองค่าเผื่อความเสียหาย ส่วนสถาบันการเงินที่ดำเนินกิจการอยู่ กองทุนจะพิจารณาทบทวนสำรองค่าเผื่อความเสียหายทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน โดยพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้จากสินทรัพย์หลังหักหนี้สินของบุคคลภายนอกตามงบการเงินของลูกหนี้ หากความสามารถในการชำระหนี้ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี กองทุนจะตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายเพิ่มขึ้น หากความสามารถในการชำระหนี้สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี กองทุนจะกลับสำรองค่าเผื่อความเสียหาย และบันทึกรับรู้เป็นรายได้แต่ไม่เกินกว่าสำรองที่ตั้งไว้

4.6 **อุปกรณ** หมายถึง รายการสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

<u>ประเภทสินทรัพย์</u>	<u>อายุการให้ประโยชน์</u>
ยานพาหนะ	5 ปี
อุปกรณ	3 - 5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าอุปกรณอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของอุปกรณ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

4.7 **ทรัพย์สินรอการขาย** แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขายจะรับรู้เป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อมีการจำหน่าย กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีสูงกว่าราคาตลาด กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน

4.8 **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** ประกอบด้วย โปรแกรมและระบบงาน แสดงด้วยราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าตัดจำหน่ายบันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

4.9 **ประมาณการหนี้สิน** จะรับรู้เมื่อกองทุนมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.10 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์ ยกเว้นรายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมที่ค้ำนานเกิน 3 เดือน และรายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงินที่ทางการสั่งระงับการดำเนินการ ซึ่งจะถือเป็นรายได้เมื่อได้รับชำระ

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน พ.ร.บ. ธพท. กำหนดให้ฝ่ายจัดการกองทุน ธพท. เป็นเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้กองทุน กองทุนจึงรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในกำไรหรือขาดทุนตามที่ ธพท. เรียกเก็บ ซึ่งครอบคลุมทั้งผลประโยชน์ระยะสั้นและผลประโยชน์ระยะยาว รวมถึงโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน ได้แก่ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โครงการบำเหน็จบำนาญ และโครงการรักษาพยาบาลหลังจากออกจากงาน กองทุนจึงไม่มีภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

5. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 กองทุนได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ดังนี้

5.1 การนำเสนอรายการเงินกองทุน จากเดิมแสดงรายการเงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลด้วยยอดสุทธิจากสำรองค่าเผื่อความเสียหายจากการให้ความช่วยเหลือแก่สถาบันการเงิน เป็นแสดงรายการด้วยจำนวนเงินที่ได้รับมาทั้งหมด และแสดงรายการสำรอง(กลับรายการ)ค่าเผื่อความเสียหายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีความสอดคล้องและสะท้อนถึงลักษณะของรายการและฐานะการเงินในภาพรวมของกองทุนได้ชัดเจนขึ้น

5.2 นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทร่วม จากเดิมกองทุนบันทึกได้รับส่วนได้เสียของเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้งบการเงินที่มีวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างกัน 3 เดือน เปลี่ยนเป็นใช้งบการเงินที่มีวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน เพื่อให้สะท้อนผลการดำเนินงานที่เป็นปัจจุบัน

กองทุนได้ปรับปรุงย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวต่อการเงิน สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	ตามที่ยรายงานไว้เดิม	30 กันยายน 2561 ปรับปรุงรายการ	หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	197,753.61	6,075.43	203,829.04
หนี้สินและเงินกองทุน			
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	298,652.73	1,022,680.51	1,321,333.24
ขาดทุนสะสม	(172,276.49)	(1,017,207.04)	(1,189,483.53)
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน	9,223.33	601.97	9,825.30

๒.

5. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท			
	1 ตุลาคม 2560		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	ปรับปรุงรายการ	หลังปรับปรุง
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	190,259.18	6,577.34	196,836.52
<u>หนี้สินและเงินกองทุน</u>			
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	290,673.94	1,030,659.30	1,321,333.24
ขาดทุนสะสม	(190,514.59)	(1,026,096.68)	(1,216,611.27)
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน	9,917.33	2,014.72	11,932.05

หน่วย : ล้านบาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	ปรับปรุงรายการ	หลังปรับปรุง
<u>งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>			
<u>รายได้</u>			
ค่าเผื่อความเสียหายได้รับคืน	-	7,978.55	7,978.55
รายได้อื่น	3.47	0.24	3.71
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	18,785.24	891.15	19,676.39
<u>กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น</u>			
<u>รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน</u>			
<u> กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง</u>			
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(693.99)	(1,409.15)	(2,103.14)
<u>รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน</u>			
<u> กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง</u>			
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(501.31)	16.10	(485.21)

๒.

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	0.02	0.05
เงินฝากกระแสรายวัน	<u>3.95</u>	<u>2.91</u>
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	<u>3.97</u>	<u>2.96</u>
เงินลงทุนระยะสั้น (ไม่เกิน 3 เดือน)		
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	38.89	9.99
เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	-	970.00
ธุรกรรมฝากเงินกับธนาคารแห่งประเทศไทย	<u>20.00</u>	<u>20.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>58.89</u>	<u>999.99</u>
รวม	<u>62.86</u>	<u>1,002.95</u>

6.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	1,002.04	405.38
เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	<u>423.00</u>	<u>200.00</u>
รวม	<u>1,425.04</u>	<u>605.38</u>

6.3 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
ดอกเบี้ยค้างรับ	1.76	1.77
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.06	0.07
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	<u>2.68</u>	<u>2.69</u>
รวม	<u>4.50</u>	<u>4.53</u>

๖.

6.3 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

ดอกเบี้ยค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
ดอกเบี้ยค้างรับจากมูลละเมิด	308.53	308.53
ดอกเบี้ยค้างรับจากโครงการเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน	114.96	114.96
ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากธนาคาร	<u>1.76</u>	<u>1.77</u>
รวม	425.25	425.26
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	(423.49)	(423.49)
คงเหลือ	<u>1.76</u>	<u>1.77</u>

6.4 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

เป็นเงินฝากที่กองทุนได้ฝากไว้ที่ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อประกันการชดเชยความเสียหายให้ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) จากการรับโอนกิจการธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน) ซึ่งต่อมาธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป

6.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

6.5.1 กองทุนให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงินโดยการซื้อหุ้นของกิจการต่าง ๆ ตามนโยบายของรัฐบาล โดยถือเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับการถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 20 ขึ้นไป

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน(%)	ราคาทุน		มูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย (หลังปรับปรุง)		รายได้เงินปันผล	
			2562	2561	2562	2561	2562	2561
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร	55.05	81,865.45	81,865.45	184,809.25	163,858.84	5,525.91	4,694.71
บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	บริษัทบริหาร สินทรัพย์	100.00	10,135.91	10,135.91	43,575.11	39,970.20	3,121.45	5,400.81
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สุขุมวิท จำกัด *	บริษัทบริหาร สินทรัพย์	100.00	<u>25.00</u>	<u>25.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม			<u>92,026.36</u>	<u>92,026.36</u>	<u>228,384.36</u>	<u>203,829.04</u>	<u>8,647.36</u>	<u>10,095.52</u>

* มีผลขาดทุนเกินมูลค่าเงินลงทุน

6.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด มีดังนี้

	2562	2561
		(หลังปรับปรุง)
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	203,829.04	196,836.52
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	22,177.00	19,676.39
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		
ในบริษัทร่วม	11,025.68	(2,588.35)
เงินปันผลรับ	(8,647.36)	(10,095.52)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	<u>228,384.36</u>	<u>203,829.04</u>

เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้ตามวิธีส่วนได้เสียจากงบการเงินของบริษัทร่วม ซึ่งได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้ว ส่วนบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด รับรู้จากงบการเงินที่ยังไม่ได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชี

6.5.2 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทร่วม

	งบแสดงฐานะการเงิน					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562			ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		
	สอบทานแล้ว			สอบทานแล้ว		
ชื่อบริษัท	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	2,913,358.94	2,568,226.17	345,132.77	2,735,947.88	2,430,626.16	305,321.72
บริษัทบริหารสินทรัพย์						
กรุงเทพฯ ธานี						
จำกัด (มหาชน)	121,701.31	78,126.20	43,575.11	107,802.07	67,831.87	39,970.20
บริษัท บริหารสินทรัพย์						
สุขุมวิท จำกัด *	44,062.78	240,861.42	(196,798.64)	37,926.58	239,179.39	(201,252.81)

* ใช้งบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ยังไม่ได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชี

6.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

6.5.2 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทร่วม (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
	ตุลาคม 2561 – กันยายน 2562		ตุลาคม 2560 – กันยายน 2561	
	สอบทานแล้ว		สอบทานแล้ว	
	รายได้รวม	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	รายได้รวม	กำไร(ขาดทุน)สุทธิ
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	123,431.99	27,983.91	120,040.12	27,141.00
บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	10,559.82	6,773.53	6,765.64	4,736.90
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สุขุมวิท จำกัด *	7,258.35	4,454.08	7,509.69	5,681.10

* ใช้งบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ยังไม่ได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชี

6.6 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
บริษัทที่ดำเนินกิจการอยู่	69.42	69.42
บริษัทที่ปิดกิจการและอยู่ระหว่างชำระบัญชี	32,001.52	32,001.52
สถาบันการเงินที่ปิดกิจการและอยู่ระหว่างชำระบัญชี	2,255.27	2,255.27
สถาบันการเงินที่มีสถานะล้มละลาย	-	40,430.25
รวม	34,326.21	74,756.46
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(34,265.46)	(74,695.72)
คงเหลือสุทธิ	<u>60.75</u>	<u>60.74</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนตัดรายการเงินลงทุนระยะยาวอื่นที่มีสถานะล้มละลายออกจากบัญชี รวมจำนวน 40,430.25 ล้านบาท ซึ่งกองทุนได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าไว้แล้วทั้งจำนวน

6.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	235,560.26	236,560.26
กิจการอื่น	<u>721,709.22</u>	<u>778,255.86</u>
รวม	957,269.48	1,014,816.12
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(918,507.86)</u>	<u>(980,614.75)</u>
คงเหลือสุทธิ	<u>38,761.62</u>	<u>34,201.37</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนตัดรายการสิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งปิดคดีลูกหนี้ ออกจากบัญชี รวมจำนวน 56,113.26 ล้านบาท ซึ่งกองทุนได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้แล้วทั้งจำนวน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2562				
	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	สุทธิ
เงินฝากและเงินให้กู้ยืม					
แก่สถาบันการเงิน	2,395.11	(0.03)	2,395.08	(2,395.08)	-
ลูกหนี้รับโอน	13,745.18	(30.68)	13,714.50	(13,714.50)	-
ลูกหนี้อาวัล	552,768.68	(57,110.15)	495,658.53	(456,896.91)	38,761.62
เงินให้ความช่วยเหลือแก่					
สถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท	264,743.06	(229.61)	264,513.45	(264,513.45)	-
โครงการรับแลกเปลี่ยน					
ตัวสัญญาใช้เงินของ					
สถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท	<u>181,164.09</u>	<u>(176.17)</u>	<u>180,987.92</u>	<u>(180,987.92)</u>	<u>-</u>
รวม	<u>1,014,816.12</u>	<u>(57,546.64)</u>	<u>957,269.48</u>	<u>(918,507.86)</u>	<u>38,761.62</u>

๒.

6.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2561				
	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรองค่าเผื่อ ความเสียหาย	สุทธิ
เงินฝากและเงินให้กู้ยืม					
แก่สถาบันการเงิน	2,396.63	(1.52)	2,395.11	(2,395.11)	-
ลูกหนี้รับโอน	13,785.80	(40.62)	13,745.18	(13,745.18)	-
ลูกหนี้อาวุโส	555,944.45	(3,175.77)	552,768.68	(518,567.31)	34,201.37
เงินให้ความช่วยเหลือแก่					
สถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท	265,467.24	(724.18)	264,743.06	(264,743.06)	-
โครงการรับแลกเปลี่ยน					
ตัวสัญญาใช้เงินของ					
สถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท	<u>181,497.95</u>	<u>(333.86)</u>	<u>181,164.09</u>	<u>(181,164.09)</u>	<u>-</u>
รวม	<u>1,019,092.07</u>	<u>(4,275.95)</u>	<u>1,014,816.12</u>	<u>(980,614.75)</u>	<u>34,201.37</u>

6.8 อุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

	2562								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ยานพาหนะ	1.34	-	-	1.34	(0.17)	(0.16)	-	(0.33)	1.01
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	2.12	-	-	2.12	(1.41)	(0.25)	-	(1.66)	0.46
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3.52	-	(0.31)	3.21	(2.50)	(0.40)	0.31	(2.59)	0.62
เครื่องใช้สำนักงาน	0.78	-	-	0.78	(0.43)	(0.12)	-	(0.55)	0.23
รวม	7.76	-	(0.31)	7.45	(4.51)	(0.93)	0.31	(5.13)	2.32

ค่าเสื่อมราคางวดบัญชีนี้ จำนวน 0.93 ล้านบาท

6.8 อุปกรณ์ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2561								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ยานพาหนะ	2.54	-	(1.20)	1.34	(1.21)	(0.16)	1.20	(0.17)	1.17
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	2.28	-	(0.16)	2.12	(1.25)	(0.32)	0.16	(1.41)	0.71
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4.39	0.16	(1.03)	3.52	(3.13)	(0.40)	1.03	(2.50)	1.02
เครื่องใช้สำนักงาน	0.80	-	(0.02)	0.78	(0.32)	(0.13)	0.02	(0.43)	0.35
รวม	10.01	0.16	(2.41)	7.76	(5.91)	(1.01)	2.41	(4.51)	3.25

ค่าเสื่อมราคางวดบัญชีนี้ จำนวน 1.01 ล้านบาท

6.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

	2562								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
โปรแกรมและระบบงาน	3.71	-	-	3.71	(3.45)	(0.08)	-	(3.53)	0.18
รวม	3.71	-	-	3.71	(3.45)	(0.08)	-	(3.53)	0.18

ค่าตัดจำหน่ายงวดบัญชีนี้ จำนวน 0.08 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	2561								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
โปรแกรมและระบบงาน	3.75	-	(0.04)	3.71	(3.41)	(0.08)	0.04	(3.45)	0.26
รวม	3.75	-	(0.04)	3.71	(3.41)	(0.08)	0.04	(3.45)	0.26

ค่าตัดจำหน่ายงวดบัญชีนี้ จำนวน 0.08 ล้านบาท

6.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

เป็นทรัพย์สินรอการขาย ประเภทอสังหาริมทรัพย์ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
ราคาทุน	3.00	3.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(0.40)	(0.40)
คงเหลือสุทธิ	<u>2.60</u>	<u>2.60</u>

ทรัพย์สินรอการขายดังกล่าวอยู่ระหว่างดำเนินการคดี โดยกองทุนป้องกันผู้ซื้อที่ดินเพื่อรักษาสิทธิตามกฎหมาย ศาลชั้นต้นพิพากษาให้กองทุนชนะคดี และให้เพิกถอนโฉนดที่ดินของผู้คัดค้านในส่วนที่ทับซ้อนกับที่ดินของกองทุน ซึ่งจำเลยยื่นอุทธรณ์และคำร้องขอทุเลาการบังคับคดี ต่อมาเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษากลับให้ยกฟ้องกองทุน และให้กองทุนใช้ค่าฤชาธรรมเนียมทั้งสองศาลแทนจำเลย กองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการฎีกา และเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2562 พนักงานอัยการได้ยื่นฎีกาและคำร้องขออนุญาตฎีกา โดยศาลจังหวัดไชยาได้ส่งสำนวนให้ศาลฎีกาพิจารณาแล้วเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2562 ซึ่งจะมีคำสั่งภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ได้รับสำนวน

6.11 เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายรอธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ	16.87	19.73
อื่น ๆ	<u>1.25</u>	<u>1.83</u>
รวม	<u>18.12</u>	<u>21.56</u>

6.12 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

เป็นหนี้สินที่กองทุนต้องจ่ายคืนผู้ฝากเงิน ตามเงินต้นของบัตรเงินฝากของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งออกให้ตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท ตั้งแต่ปี 2540

6.13 เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง

มาตรา 29 เบญจ แห่ง พ.ร.บ. ธพท. กำหนดให้สถาบันการเงินนำส่งเงินเข้ากองทุน โดยสถาบันการเงินได้นำส่งเงินให้กองทุนจนถึงวันที่ 10 สิงหาคม 2551 ต่อมาพระราชบัญญัติสถาบันคุ้มครองเงินฝาก พ.ศ. 2551 กำหนดให้สถาบันการเงินนำส่งเงินเข้ากองทุนคุ้มครองเงินฝากแทนตั้งแต่วันที่ 11 สิงหาคม 2551 อย่างไรก็ตาม หลังจากพระราชบัญญัติสถาบันคุ้มครองเงินฝาก พ.ศ. 2551 มีผลบังคับใช้ กองทุนยังคงมีการรับรู้เงินที่สถาบันการเงินนำส่งจากเงินที่ได้รับเฉลี่ยหนี้จากทรัพย์สินของสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ

6.13 เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	272,233.83	272,232.81
บวก เงินที่ได้รับเฉลี่ยหนี้จากกองทรัพย์สิน		
ของสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ	0.43	1.02
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>272,234.26</u>	<u>272,233.83</u>

6.14 เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล

ตามที่รัฐบาลและ ธปท. ได้ออกมาตรการต่าง ๆ เพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจและระบบสถาบันการเงิน เพื่อรักษาเสถียรภาพและความเชื่อมั่นของประชาชนในระบบสถาบันการเงิน โดยมอบหมายให้กองทุนเป็นตัวแทนดำเนินการและส่งผ่านมาตรการต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการประกันผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ของสถาบันการเงินตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2540 การดำเนินการตามแผนฟื้นฟูระบบสถาบันการเงินตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2541 โดยการเพิ่มทุนเพื่อแก้ไขหนี้ด้วยคุณภาพและมาตรการอื่น ๆ อย่างต่อเนื่อง เป็นผลให้เกิดการระดมเงินชดเชยความเสียหายต่อกองทุนจากการกันสำรองค่าเผื่อความเสียหายและค่าใช้จ่ายจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ รัฐบาลจึงได้อนุมัติวงเงินชดเชยความเสียหายให้กองทุนทั้งสิ้น จำนวน 1,392,000.00 ล้านบาท โดยกองทุนได้รับแล้วระหว่างปี 2541 - 2550 รวมจำนวน 1,321,333.24 ล้านบาท

6.15 เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล

พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ กำหนดให้กองทุนมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน (FIDF1 และ FIDF3) ซึ่งกองทุนจะได้รับเงินจาก ธปท. ตามที่ พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ กำหนดให้ ธปท. มีหน้าที่ดูแลรักษา ตลอดจนจัดการเงินและสั่งจ่ายเงินจากบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุน (บัญชีสะสมฯ) ให้แก่กองทุนเพื่อชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ย และค่าบริหารจัดการ โดยแหล่งที่มาของเงินในบัญชีสะสมฯ ได้แก่ กำไรสุทธิของ ธปท. สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปี เงินนำส่งจากสถาบันการเงิน และเงินหรือสินทรัพย์ของกองทุน

ในงวดนี้ กองทุนได้รับเงินจากบัญชีสะสมฯ และนำไปชำระคืนหนี้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนจำนวน 73,952.48 ล้านบาท (ประกอบด้วย ต้นเงินกู้จำนวน 42,021.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 31,931.48 ล้านบาท) โดยเป็นส่วนที่กองทุนจ่ายสมทบเข้าบัญชีสะสมฯ จำนวน 10,121.00 ล้านบาท ทั้งนี้ ตั้งแต่ปี 2555 จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนจ่ายสมทบสะสมเป็นจำนวน 187,834.00 ล้านบาท

6.16 ขาดทุนสะสม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
		(หลังปรับปรุง)
ขาดทุนสะสมต้นงวด	(1,189,483.53)	(190,514.59)
บวก ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง		
นโยบายการบัญชี	-	(1,026,096.68)
ขาดทุนสะสมต้นงวด (หลังปรับปรุง)	(1,189,483.53)	(1,216,611.27)
บวก(หัก) กำไรสุทธิประจำงวด	28,087.90	27,609.34
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)		
เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	787.33	(481.60)
ขาดทุนสะสมปลายงวด	<u>(1,160,608.30)</u>	<u>(1,189,483.53)</u>

ตั้งแต่ปี 2536 เป็นต้นมา ในกรณีที่กองทุนมีกำไรสะสม กองทุนต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงินจนกว่าจะมีจำนวนเพียงพอสำหรับการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เนื่องจากตั้งแต่ปี 2540 กองทุนมีขาดทุนสะสม จึงไม่ได้จัดสรรกำไรสุทธิเข้าเป็นเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน

6.17 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	175.35	187.41
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1.01	1.10
ค่าสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายสถานที่	2.89	2.93
อื่น ๆ	<u>9.27</u>	<u>20.36</u>
รวม	<u>188.52</u>	<u>211.80</u>

6.17 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
เงินเดือนพนักงานและเงินเพิ่มพิเศษ	108.40	110.83
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	32.76	48.67
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	7.72	7.78
สวัสดิการอื่น ๆ	<u>26.47</u>	<u>20.13</u>
รวม	<u>175.35</u>	<u>187.41</u>

สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน กองทุนรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในกำไรหรือขาดทุนตามที่ ธปท. เรียกเก็บ โดย ธปท. คำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	9.96	9.23
<u>บวก</u> ผลขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>22.80</u>	<u>39.44</u>
รวม	<u>32.76</u>	<u>48.67</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2562	2561
อัตราคิดลดเฉลี่ย	3.45% - 7.08%	2.97% - 5.72%
อัตราขึ้นเงินเดือนถัวเฉลี่ย	6.50%	6.50%
อัตราแนวโน้มต้นทุนการรักษาพยาบาล	2.00%	2.00%
อายุขัย	ตารางมรณะของประเทศไทย พ.ศ. 2560	

6.18 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนมีภาระผูกพัน จำนวน 678.66 ล้านบาท และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากคดีฟ้องร้อง จำนวน 4.19 ล้านบาท รวมจำนวนเงินประมาณ 682.85 ล้านบาท (30 กันยายน 2561: 700.46 ล้านบาท) ซึ่งภาระและหนี้สินดังกล่าวไม่สามารถประมาณค่าเสียหายและเวลาแน่นอนที่ต้องชำระได้ กองทุนจึงไม่ได้รับรู้ประมาณการหนี้สินในส่วนนี้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.

6.18 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ภาระผูกพัน

6.18.1 ภาระอวัลต์สัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน ธนสยาม จำกัด (มหาชน) ที่ออกเพื่อรองรับการไถ่ถอนหุ้นกู้ด้อยสิทธิซึ่งครบกำหนดแล้วเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 โดยมีภาระคงเหลือที่ผู้ถือหุ้นกู้ด้อยสิทธิยังไม่มาดำเนินการไถ่ถอนเป็นจำนวน 0.80 ล้านบาท (30 กันยายน 2561: 0.80 ล้านบาท) ทั้งนี้ บริษัทเงินทุน ธนสยาม จำกัด (มหาชน) ได้ควบรวมกิจการกับธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ซึ่งต่อมาเปลี่ยนชื่อเป็นธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)

6.18.2 ภาระดอกเบี้ยจ่ายตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท จำนวนเงิน 0.05 ล้านบาท (30 กันยายน 2561: 0.05 ล้านบาท)

6.18.3 ภาระผูกพันตามสัญญาขายหุ้นธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ให้กับธนาคารธนาชาติ จำกัด (มหาชน) จำนวน 677.81 ล้านบาท (30 กันยายน 2561: 695.42 ล้านบาท) ซึ่งกองทุนได้ฝากเงินเป็นประกันไว้แล้วตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.4

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากคดีฟ้องร้อง

6.18.4 ในการดำเนินกิจการปกติของกองทุน กองทุนถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 ทุนทรัพย์รวม 4.19 ล้านบาท (30 กันยายน 2561: 4.19 ล้านบาท) ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด ซึ่งเป็นจำเลยที่ 1 โดยเป็นการฟ้องร้องขอชำระเงินเพื่อไถ่ถอนที่ดินจากบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินที่กองทุนต้องเตรียมสภาพคล่องไว้รองรับ ทั้งนี้ ศาลได้สืบพยานโจทก์และจำเลยไปแล้ว และนัดฟังคำพิพากษาในวันที่ 20 มกราคม 2563

6.19 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน ประกอบด้วยผู้บริหารสำคัญซึ่งหมายถึง คณะกรรมการจัดการกองทุน และผู้จัดการกองทุนที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมการดำเนินการของกองทุน และบริษัทร่วม

6.19.1 ผลตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 กองทุนได้จ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้บริหารสำคัญ จำนวน 6.35 ล้านบาท และ 6.63 ล้านบาท ตามลำดับ

6.19.2 รายการระหว่างกองทุนและบริษัทร่วม

6.19.2.1 กองทุนจ่ายเงินตามภาระอวัลต์แทนบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด โดยบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด ออกตัวสัญญาใช้เงินแบบกำหนดใช้คืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละศูนย์ ให้กองทุน ซึ่งในงวดนี้กองทุนได้รับชำระคืนจำนวน 1,000.00 ล้านบาท รายละเอียดยอดคงเหลือลูกหนี้อวัลต์ เป็นดังนี้

6.19 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
ลูกหนี้อาวัล - บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด	235,560.26	236,560.26
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	(196,798.64)	(202,358.89)
คงเหลือสุทธิ	<u>38,761.62</u>	<u>34,201.37</u>

6.19.2.2 กองทุนได้รับเงินปันผลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) โดยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 จำนวน 8,647.36 ล้านบาท และ 10,095.52 ล้านบาท ตามลำดับ

6.20 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

6.20.1 เครื่องมือทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น และหนี้สินหมุนเวียนอื่น มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

6.20.2 เครื่องมือทางการเงินอื่นมีมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 30 กันยายน 2561 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2562		2561	
	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม (ระดับ 3)	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม (ระดับ 3)
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	60.75	60.75	60.74	60.74
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	<u>38,761.62</u>	<u>38,761.62</u>	<u>34,201.37</u>	<u>34,201.37</u>
รวม	<u>38,822.37</u>	<u>38,822.37</u>	<u>34,262.11</u>	<u>34,262.11</u>

โดยกองทุนมีวิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินข้างต้น ดังนี้

(1) เงินลงทุนระยะยาวอื่น - เงินลงทุนทั่วไป กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินของบริษัทที่ไปลงทุน ซึ่งจัดอยู่ในมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

(2) สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ สำหรับสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับศูนย์ ส่วนสถาบันการเงินที่ดำเนินกิจการ กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หลังหักหนี้สินของบุคคลภายนอกตามงบการเงินของลูกหนี้ ซึ่งจัดอยู่ในมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

6.20 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมข้างต้นถูกจัดประเภทในแต่ละระดับของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

ระดับ 1 อ้างอิงราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

ระดับ 2 อ้างอิงจากข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมที่นอกเหนือจากข้อมูลในระดับ 1 ของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน รวมถึงราคาเสนอซื้อขายไม่ว่าในตลาดที่มีหรือไม่มีสภาพคล่องของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน หรือจากเทคนิคการประเมินมูลค่าโดยใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อม

ระดับ 3 อ้างอิงข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งรวมถึงกรณีวัดมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินจากเทคนิคการประเมินมูลค่าโดยไม่ได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้และข้อมูลนั้นมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรม

6.21 การบริหารความเสี่ยงของกองทุน

กองทุนมีส่วนบริหารหนี้และแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน เป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองทุน โดยยึดหลักการมีธรรมาภิบาล และใช้มาตรฐานเดียวกับ ธปท. ที่มีสายบริหารความเสี่ยงองค์กร เป็นผู้ดำเนินการควบคุม รวมถึงมีคณะทำงานประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของฝ่ายจัดการกองทุน เพื่อประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และปรับปรุงให้มีการควบคุมที่เหมาะสมในเบื้องต้น ก่อนนำเสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งมีองค์ประกอบจากผู้บริหารของฝ่ายบริหารความเสี่ยง ภาพรวม ธปท. ร่วมอยู่ด้วย เพื่อพิจารณาก่อนการก่อนจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นอกจากนี้ คณะกรรมการจัดการกองทุนได้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการจัดการกองทุนที่ไม่ใช่ผู้บริหาร เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของกองทุนให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี ตลอดจนสร้างความมั่นใจให้คณะกรรมการจัดการกองทุนเกี่ยวกับความตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่อาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของกองทุน

6.21.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk) คือ ความเสี่ยงที่กองทุนอาจไม่ได้รับการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยจากคู่ค้าที่กองทุนไปลงทุน รวมถึงความเสี่ยงที่มูลค่าตลาดของตราสารหนี้ด้อยค่าลงจากการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Downgrades) ของตราสารหนี้หรือของผู้ออกตราสารหนี้ และความเสี่ยงที่กองทุนอาจไม่ได้รับชำระหนี้คืนจากลูกหนี้ที่ดำเนินกิจการอยู่ กองทุนมีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดคุณสมบัติ และทบทวนหลักเกณฑ์การคัดเลือกสถาบันการเงินคู่ค้า (Counter Party) ที่จะลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน ทุก 3 ปี ติดตามฐานะการเงินและความเสี่ยงของสถาบันการเงินคู่ค้าระหว่างปี และทบทวนทั้งระบบปีละครั้ง และมีการวางแผนการเรียกชำระหนี้คืนจากลูกหนี้ให้สอดคล้องกับสภาพคล่องของลูกหนี้เป็นรายปี

6.21 การบริหารความเสี่ยงของกองทุน (ต่อ)

6.21.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (Liquidity Risk) คือ ความเสี่ยงที่กองทุนไม่สามารถบริหารจัดการให้มีเงินสดเพียงพอเพื่อรองรับการดำเนินงานและภาระผูกพันต่าง ๆ และความเสี่ยงที่กองทุนไม่สามารถส่งเงินสมทบชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ กองทุนมีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดนโยบายสภาพคล่อง และมีเครื่องมือที่ใช้ในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ได้แก่ ประมาณการกระแสเงินสดรับ - จ่าย เพื่อประเมินฐานะสภาพคล่องในแต่ละช่วงเวลาและรักษาระดับเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน และสามารถส่งเงินสมทบชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ ได้

6.21.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจมีผลทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้จากการลงทุนระยะสั้นไม่เกิน 1 ปี ในช่องทางต่าง ๆ อาทิ เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน และพันธบัตร ธปท. กองทุนมีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยกำหนดหลักเกณฑ์การลงทุนในช่องทางต่าง ๆ อย่างชัดเจน มีการเปรียบเทียบผลตอบแทนภายใต้หลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการจัดการกองทุนกำหนด รวมทั้งมีการทบทวนหลักเกณฑ์เป็นระยะให้มีความสอดคล้องกับสภาวะแวดล้อมทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

6.21.4 ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) คือ ความเสี่ยงเนื่องมาจากการขาดการควบคุมที่ดี โดยอาจเกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานภายใน บุคลากร ระบบงาน และเหตุการณ์หรือปัจจัยภายนอก อันอาจก่อให้เกิดความเสียหายที่ส่งผลกระทบต่อการเงิน ชื่อเสียง หรือการดำเนินงาน กองทุนมีเครื่องมือและกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานและแนวทางที่ ธปท. กำหนด โดยกองทุนร่วมกับฝ่ายบริหารความเสี่ยงภาพรวม ธปท. จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) เป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อบ่งชี้และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานและแผนงาน โดยพิจารณาความเสี่ยงด้านปฏิบัติการทั้งความเสี่ยงเดิมและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ และที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระยะเวลาอันใกล้ (1 - 2 ปี) ของทุกกิจกรรมในทุกกระบวนการทำงาน และมีการสรุปผลการประเมิน CSA ดังกล่าวเพื่อนำไปใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

6.22 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม - 20 ธันวาคม 2562 มีเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้

6.22.1 กองทุนได้รับเฉลี่ยหนี้จากกองทรัย์สินของสถาบันการเงินที่อยู่ในกระบวนการล้มละลายและศาลมีคำสั่งให้กองทุนได้รับชำระหนี้ รวม 5 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 225.80 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท	
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ วอลล์สตรีท จำกัด (มหาชน)	139.59
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ การทุนไทย จำกัด (มหาชน)	9.40
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ เจ้าพระยา จำกัด	1.52
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ไทยรุ่งเรืองเทรด จำกัด	0.97
บริษัทเงินทุน เอกธนกิจ จำกัด (มหาชน)	74.32

รวม

225.80

๒.

6.22 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ต่อ)

6.22.2 กองทุนได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้รับโอนสิทธิเรียกร้องที่รับโอนจากบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ วอลส์สตรีท จำกัด (มหาชน) จำนวน 0.45 ล้านบาท

6.22.3 กองทุนได้รับเงินปันผลพิเศษจากเงินลงทุนในหุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 13,000.00 ล้านบาท

6.22.4 กองทุนได้รับเงินจากการขายทอดตลาดทรัพย์สินหลักประกันของลูกหนี้รับโอนสิทธิเรียกร้องที่รับโอนจากบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ แอล พี เอ็น จำกัด จำนวน 6.18 ล้านบาท

6.22.5 กองทุนได้รับเงินจากการขายหุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 21,580.55 ล้านบาท

6.22.6 กองทุนได้รับชำระหนี้จากบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด จำนวน 1,000.00 ล้านบาท

6.22.7 กองทุนได้รับโอนเงินจากธนาคารแห่งประเทศไทย (บัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน) จำนวน 11,598.42 ล้านบาท (เงินของกองทุน จำนวน 1,600.00 ล้านบาท) เพื่อนำไปชำระหนี้ดอกเบี้ย FIDF1 และ FIDF3 โดยเป็นเงินต้นจำนวน 1,600.00 ล้านบาท และดอกเบี้ย จำนวน 9,998.42 ล้านบาท

6.23 การจัดประเภทรายการใหม่

6.23.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 1 ตุลาคม 2560 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับจัดประเภทรายการใหม่บางรายการ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 โดยไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินที่ได้รายงานไว้แล้ว การจัดประเภทรายการใหม่เป็นดังนี้

หน่วย : ล้านบาท			
	30 กันยายน 2561		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	3.51	(0.26)	3.25
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	0.26	0.26
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายรอธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ	19.73	(19.73)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1.83	(1.83)	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	21.56	21.56

6.23 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท			
	1 ตุลาคม 2560		
	ก่อนการ จัดประเภทใหม่	จัดประเภท ใหม่	หลังการ จัดประเภทใหม่
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	4.44	(0.34)	4.10
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	0.34	0.34
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายรอธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ	13.15	(13.15)	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1.33	(1.33)	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	14.48	14.48

6.23.2 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับรายการในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยไม่มีผลกระทบต้องงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ได้รายงานไว้แล้ว การจัดประเภทรายการใหม่ เป็นดังนี้

หน่วย : ล้านบาท			
	ก่อนการ จัดประเภทใหม่	จัดประเภท ใหม่	หลังการ จัดประเภทใหม่
รายได้			
ดอกเบี้ย	152.36	5.42	157.78
ส่วนลดรับ	5.42	(5.42)	-
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	187.42	(187.42)	-
ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน	24.34	(24.34)	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	211.76	211.76
ค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ	0.05	(0.05)	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	0.05	0.05

6.24 การอนุมัติงบการเงิน

ผู้จัดการกองทุนได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2562

๖.