



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนา
ระบบสถาบันการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และงบกำไรขาดทุนและ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุด
วันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น
เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจาก
การทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว
จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
ตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ
รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดง
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงิน
และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึง
การประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจาก
การทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายใน
ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการ
ตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพ



ของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(นางจิตรา เมฆาพงศ์พันธุ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 3

(นางสร้อยญา โทนอ่อน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	3,747,373,114.75	1,782,202,200.47
เงินลงทุนระยะสั้น	3.3, 4.2	1,864,972,610.75	552,817,564.48
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4.3	41,451,177.54	44,318,220.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,653,796,903.04	2,379,337,984.98
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่มีภาระผูกพัน	4.4	410,829,494.77	413,862,817.45
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3.3, 4.5	168,900,219,880.26	157,449,189,653.21
เงินลงทุนระยะยาว	3.3, 4.6	214,140,724.41	190,597,922.85
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ(สุทธิ)	3.5, 4.7	29,309,284,695.39	30,001,866,464.28
ลูกหนี้ตัวสัญญาใช้เงิน	4.8	-	948,501,741.77
ทรัพย์สินรอการขาย	3.4, 4.9	2,600,000.00	2,400,000.00
อุปกรณ์	3.7, 4.10	3,853,053.03	1,279,913.22
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		198,840,927,847.86	189,007,698,512.78
รวมสินทรัพย์		204,494,724,750.90	191,387,036,497.76
หนี้สินและเงินกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายรอธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ	4.11	14,019,376.12	13,576,055.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4.12	8,250,799.16	3,681,069.31
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		67,565.43	428,740.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		22,337,740.71	17,685,864.77
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระตามโครงการช่วยเหลือ	4.13	704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สิน		23,042,627.64	18,390,751.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๗๕

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สินและเงินกองทุน (ต่อ)			
เงินกองทุน			
เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง	4.14	272,232,122,103.15	272,228,029,008.47
เงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยส่งสมทบ		3,900,000,000.00	3,900,000,000.00
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	4.15	282,589,797,018.62	270,106,549,946.95
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	4.16	(142,664,000,000.00)	(121,815,000,000.00)
ส่วนเกินจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	4.17	81,691,242.98	55,191,527.83
ขาดทุนสะสม	4.18	(211,667,928,241.49)	(233,106,124,737.19)
รวมเงินกองทุน		<u>204,471,682,123.26</u>	<u>191,368,645,746.06</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		<u><u>204,494,724,750.90</u></u>	<u><u>191,387,036,497.76</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Arthit Panyasirakul

(นายธาริต บัณเฑาะว์)

ผู้จัดการ

Chani Kitisuk

(นางสาวรัชณี กิตติสุข)

ผู้บริหารส่วน ส่วนวิเคราะห์บัญชีและบริหาร

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	รายละเอียด	2559	2558
รายได้			
ดอกเบี้ย	1	479,066,174.02	352,139,624.61
ส่วนลด	1	29,119,042.02	212,219,191.18
เงินปันผล		9,701,931,517.63	10,693,791,468.78
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนบริษัทร่วม		11,451,030,227.05	14,000,233,457.13
รายได้อื่น	1	8,987,733.05	34,234,583.35
รวมรายได้		<u>21,670,134,693.77</u>	<u>25,292,618,325.05</u>
ค่าใช้จ่าย	2		
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		186,777,139.39	168,568,198.48
ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน		38,672,360.41	20,522,717.82
ค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ		6,488,698.27	293,606,739.23
รวมค่าใช้จ่าย		<u>231,938,198.07</u>	<u>482,697,655.53</u>
กำไรสุทธิ		<u>21,438,196,495.70</u>	<u>24,809,920,669.52</u>
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		26,499,715.15	(23,938,960.80)
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ		<u>26,499,715.15</u>	<u>(23,938,960.80)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		<u>21,464,696,210.85</u>	<u>24,785,981,708.72</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

								หน่วย : บาท
หมายเหตุ	เงินที่สถาบันการเงิน นำส่ง	เงินที่ ธปท. ส่งสมทบ	เงินชดเชย ความเสียหายจากรัฐบาล	เงินสมทบจ่าย หนี้เงินกู้ของรัฐบาล	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของเงินกองทุน	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวม	
					ส่วนเกิน(ต่ำ)จากการ ปรับมูลค่าเงินลงทุน			
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2557	272,226,856,910.36	3,900,000,000.00	240,861,511,435.98	(56,786,000,000.00)	79,130,488.63	(257,916,045,406.71)	202,365,453,428.26	
เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ	1,172,098.11	-	-	-	-	-	1,172,098.11	
กลับสำรอง/ปรับลดสำรองค่าเผื่อความเสียหาย	-	-	29,245,038,510.97	-	-	-	29,245,038,510.97	
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	-	-	-	(65,029,000,000.00)	-	-	(65,029,000,000.00)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	(23,938,960.80)	24,809,920,669.52	24,785,981,708.72	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	<u>272,228,029,008.47</u>	<u>3,900,000,000.00</u>	<u>270,106,549,946.95</u>	<u>(121,815,000,000.00)</u>	<u>55,191,527.83</u>	<u>(233,106,124,737.19)</u>	<u>191,368,645,746.06</u>	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558	272,228,029,008.47	3,900,000,000.00	270,106,549,946.95	(121,815,000,000.00)	55,191,527.83	(233,106,124,737.19)	191,368,645,746.06	
เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ 4.14	4,093,094.68	-	-	-	-	-	4,093,094.68	
กลับสำรอง/ปรับลดสำรองค่าเผื่อความเสียหาย	-	-	12,483,247,071.67	-	-	-	12,483,247,071.67	
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล 4.16	-	-	-	(20,849,000,000.00)	-	-	(20,849,000,000.00)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	26,499,715.15	21,438,196,495.70	21,464,696,210.85	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>272,232,122,103.15</u>	<u>3,900,000,000.00</u>	<u>282,589,797,018.62</u>	<u>(142,664,000,000.00)</u>	<u>81,691,242.98</u>	<u>(211,667,928,241.49)</u>	<u>204,471,682,123.26</u>	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

25

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	21,438,196,495.70	24,809,920,669.52
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	628,685.42	597,122.36
ค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สินรอการขาย	(200,000.00)	-
ดอกเบี้ยรับ	(479,066,174.02)	(352,139,624.61)
ส่วนลดรับ	(29,119,042.02)	(212,219,191.18)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	(11,451,030,227.05)	(14,000,233,457.13)
กำไรจากการขายเงินลงทุน	(686,180.31)	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	(819,478.50)	(17,290.00)
รายได้อื่น	(173,026.83)	(31,606,034.44)
	9,477,731,052.39	10,214,302,194.52
เงินสดรับดอกเบี้ย	434,731,732.12	149,011,915.22
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	9,912,462,784.51	10,363,314,109.74
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
เงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่มีภาระผูกพัน	3,033,322.68	292,747,629.23
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	12,817,687,022.70	37,391,761,143.41
ลูกหนี้ตั๋วสัญญาใช้เงิน	948,501,741.77	(948,501,741.77)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในหุ้นบริษัทจำกัด	352,950,499.36	823,516,554.84
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาด	3,743,507.04	-
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	39,360.00	(40,720.00)
ลูกหนี้เงินนำส่งของสถาบันการเงิน	-	123,644.63
ลูกหนี้เงินตรงจ่าย	(41,756.00)	(16,310.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,186,077.34	2,689,369.65
หนี้สินหมุนเวียน	(402,355.00)	425,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	41,180.43	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	24,043,201,384.83	47,926,018,679.73

สรุป

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับดอกเบี้ย	47,822,947.08	225,220,242.59
เงินสดรับส่วนลดรับ	25,177,606.80	207,684,365.27
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	-	(4,474,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	-	5,733,000,000.00
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	(3,237,688,250.23)	(6,250,687,778.06)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	2,148,474,639.18	7,813,179,437.99
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	(1,715,000,000.00)	(11,091,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	1,496,000,000.00	11,572,000,000.00
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(3,249,889.22)	(381,068.73)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	867,542.49	17,290.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(1,237,595,403.90)	3,735,032,489.06
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินนำส่งจากสถาบันการเงิน	4,093,094.68	1,159,603.61
เงินสดรับเพื่อชำระหนี้สินตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้ฯ	88,597,816,168.27	116,978,825,055.29
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตาม พ.ร.ก. ปรับปรุงการบริหารหนี้ฯ	(88,597,816,168.27)	(116,978,825,055.29)
เงินสดรับจากการชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	4,471,838.67	9,918,034,240.05
เงินสดจ่ายสมทบหนี้เงินกู้ของรัฐบาล	(20,849,000,000.00)	(65,029,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(20,840,435,066.65)	(55,109,806,156.34)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	1,965,170,914.28	(3,448,754,987.55)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	1,782,202,200.47	5,230,957,188.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	3,747,373,114.75	1,782,202,200.47

๙๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(รายละเอียด 1)

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

รายละเอียดรายได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
ดอกเบี้ย		
เงินให้กู้ยืมในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	43,300,241.12	90,783,607.93
เงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่ให้ความช่วยเหลือ	524,102.68	-
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินอื่น	54,046,657.76	8,807,029.78
เงินฝากสถาบันการเงิน	139,303,025.58	18,435,357.53
ลูกหนี้รับโอน	158,615,494.66	76,498,232.82
อวัลตัว	51,604,419.25	28,990,807.31
ตัวสัญญาใช้เงินบริษัทบริหารสินทรัพย์	8,356,693.99	16,309,087.90
เงินลงทุน-เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	1,844,192.31	9,630,822.19
เงินลงทุน-เงินฝากสถาบันการเงิน	13,761,885.73	90,885,782.32
เงินฝากธนาคารพาณิชย์	7,709,460.94	11,798,896.83
รวม	479,066,174.02	352,139,624.61
ส่วนลด		
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	26,265,757.06	201,218,502.61
ตัวเงินคลัง	1,906,393.12	6,100,838.57
ตัวสัญญาใช้เงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้	946,891.84	4,899,850.00
รวม	29,119,042.02	212,219,191.18
รายได้อื่น		
กำไรจากการขายเงินลงทุน	802,463.27	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	819,478.50	17,290.00
กำไรจากการกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า	200,000.00	-
เงินเพิ่มเงินนำส่ง	6,077,195.06	1,800,943.17
อื่น ๆ	1,088,596.22	32,416,350.18
รวม	8,987,733.05	34,234,583.35

D=

(รายละเอียด 2)

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

รายละเอียดค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

	หน่วย : บาท	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน		
เงินเดือนพนักงาน	96,949,009.35	98,309,730.15
เงินช่วยเหลือการศึกษาและสงเคราะห์บุตร	549,434.00	616,326.00
เงินช่วยเหลือพิเศษ	6,750.00	7,500.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	8,768,638.80	8,876,259.62
เงินสำรองจ่ายบำเหน็จบำนาญ	855,552.74	1,086,305.62
ค่ายา เวชภัณฑ์ และดูแลรักษา	13,717,630.42	12,723,754.31
ค่าพัฒนาและฝึกอบรม	1,855,297.71	1,953,344.16
ค่าจ้างอื่น ๆ	306,212.48	273,033.76
เงินตอบแทนอื่น ๆ	2,282,714.26	537,652.39
เงินเพิ่มพิเศษ	16,289,253.50	16,185,798.28
ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	45,196,646.13	27,998,494.19
รวม	<u>186,777,139.39</u>	<u>168,568,198.48</u>

๒๕

(รายละเอียด 2)

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

รายละเอียดค่าใช้จ่าย (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หน่วย : บาท

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน		
ค่าตอบแทนกรรมการและอนุกรรมการ	4,760,312.00	4,505,936.00
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ	900,380.00	900,370.00
ค่าใช้สถานที่และบริการต่าง ๆ ที่ ธปท.เรียกเก็บ	2,852,873.40	2,418,908.77
ค่าพิมพ์ เย็บเล่ม ค่าวารสาร หนังสือและสิ่งพิมพ์	44,203.00	50,543.25
ค่าวัสดุ	319,146.42	398,749.15
ค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา	935,978.60	885,110.83
ค่ารับรอง	76,390.33	143,338.33
ค่าเช่าและบริการ	1,963,092.46	2,311,776.21
ค่าเสื่อมราคา	628,685.42	597,122.36
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	176,055.86	230,526.43
ค่าใช้จ่ายเร่ร่อน สืบหาทรัพย์สินสูญหาย	134,199.00	154,272.05
ค่าภาษีอากร	14,266,075.59	5,057,660.76
ค่าบำรุงรักษาและพัฒนาทรัพย์สินรอการขาย	220.00	216.70
ค่าจ้างที่ปรึกษาในการดำเนินงาน	8,500,000.00	-
ค่าใช้จ่ายในการขายเงินลงทุน	8,011.10	-
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	3,106,737.23	2,868,186.98
รวม	38,672,360.41	20,522,717.82
ค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ		
เงินชดเชยภาระค่าใช้จ่าย	6,372,415.31	293,606,739.23
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน	116,282.96	-
รวม	6,488,698.27	293,606,739.23

๒๔

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน (กองทุน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2528 (พ.ร.บ. ธปท.) มีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีคณะกรรมการจัดการกองทุนเป็นผู้วางนโยบายและควบคุมดูแลกิจการของกองทุน มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินให้มีความมั่นคงและเสถียรภาพ โดยเฉพาะเมื่อมีวิกฤตการณ์ร้ายแรงเกิดขึ้นในระบบสถาบันการเงิน ภายใต้กรอบนโยบายของธนาคารแห่งประเทศไทย และรัฐบาล

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

2. เกณฑ์การจัดหางบการเงิน

2.1 งบการเงินนำเสนอตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน นอกจากนี้ในการนำเสนอได้รวมรายการบัญชีของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และโครงการธนาคารพาณิชย์ไทยรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัทที่ทางการสั่งระงับการดำเนินกิจการ และสถาบันการเงินที่แผนแก้ไขฟื้นฟูผ่านความเห็นชอบขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน 2 บริษัท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติให้กองทุนเป็นผู้ดำเนินการแทนกระทรวงการคลัง และเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2540 โดยได้ตัดรายการบัญชีระหว่างกันออกแล้ว

2.2 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2543 เห็นชอบให้กองทุนเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีจากเดิมซึ่งใช้ตามปีปฏิทินเป็นปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับการตั้งงบประมาณชดเชยดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ของกองทุนที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน

2.3 งบการเงินของกองทุน ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และมาตรฐานรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงแนวทางปฏิบัติที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) และใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นการเฉพาะในนโยบายการบัญชีข้ออื่น

สรุป

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน (ต่อ)

2.4 งบการเงินที่เสนอได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน มาถือปฏิบัติจากเดิม ที่กองทุนจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และเงินสำรองจ่ายบำเหน็จบำนาญ ตามหลักเกณฑ์ที่ ธปท. เรียกเก็บ กองทุนได้นำโครงการผลประโยชน์ ประกอบด้วย โครงการบำเหน็จบำนาญ (ทดแทนเงินสำรองจ่ายบำเหน็จบำนาญเดิม) และโครงการรักษาพยาบาลหลังจากออกจากงานมาถือปฏิบัติ และโดยที่ พ.ร.บ. ธปท. กำหนดให้ฝ่ายจัดการกองทุน ธปท. เป็นเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้กองทุน ดังนั้น ธปท. จึงประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงาน ที่ปฏิบัติงานให้กองทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และเรียกเก็บจากกองทุน ทั้งนี้ กองทุนจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของกองทุน และในส่วนงบการเงินของ ธปท. จะแสดงเป็นหนี้สิน ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยกองทุนเริ่มดำเนินการตั้งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รายได้และค่าใช้จ่าย บันทึบบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis)

3.2 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์ ยกเว้นรายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมที่ค่างานเกิน 3 เดือน และรายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงินที่ทางการ สั่งระงับการดำเนินกิจการ ซึ่งจะถือเป็นรายได้เมื่อได้รับชำระ

3.3 เงินลงทุน

3.3.1 เกณฑ์การจัดประเภทเงินลงทุน

เงินลงทุนที่ถือเกิน 3 เดือนไม่เกิน 1 ปี จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น และเงินลงทุนที่ถือเกิน 1 ปี จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาว

3.3.2 เกณฑ์การตีราคาเงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่า ยุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม จะแสดงเป็น รายการแยกต่างหากในส่วนของเงินกองทุน และจะบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้มีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปแสดงด้วยราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนหรือสำรองค่าเผื่อความเสียหาย

เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงในงบการเงินด้วยวิธีส่วนได้เสีย เนื่องจากกองทุนมีอิทธิพลอย่างมี นัยสำคัญ แต่ไม่มีอำนาจในการควบคุมนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทร่วม

ต้นทุนของเงินลงทุนในตราสารทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก กำไรหรือ ขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายเงินลงทุน แสดงรวมอยู่ในกำไรสุทธิจากเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุนและ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.4 ทรัพย์สินรอการขาย แสดงไว้ในราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า ณ วันสิ้นงวดบัญชี ในกรณีที่มูลค่า ของทรัพย์สินรอการขายมีการด้อยค่า จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขาย รับรู้เป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่าย

3.5 การตั้งสำรองสำหรับขาดทุนที่เกิดขึ้นจริง ในกรณีที่กองทุนได้เข้าช่วยเหลือสถาบันการเงินที่มีปัญหาหรือซื้อขายสินทรัพย์ตามโครงการช่วยเหลือ จะประมาณตัวเลขจากการประเมินเหตุการณ์ที่จะมีผลกระทบ แต่จะไม่มีการตั้งสำรองสำหรับภาระหนี้สินของกองทุนที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง (Contingent Liability) เพราะไม่สามารถประมาณค่าเสียหายได้

3.6 การตั้งสำรองค่าเผื่อหลักทรัพย์ที่ลงทุนมีราคาลดลง จะตั้งเมื่อราคาตลาดหรือราคาตามบัญชีของเงินลงทุนต่ำกว่าราคาทุนและการลดลงของมูลค่านั้นเป็นการถาวร

3.7 อุปกรณ์ บันทึกรายการสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์เกิน 1 ปี ตามราคาทุนแล้วตัดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการให้ประโยชน์
ยานพาหนะ	5 ปี
อุปกรณ์	3-5 ปี

3.8 กำไรสุทธิของทุกปี จะจัดสรรเป็นเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงินจนกว่าจะมีเงินกองทุนสะสมเพียงพอสำหรับการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ โดยเริ่มจัดสรรจากกำไรสุทธิสะสมของปี 2536 เป็นต้นไป แต่ตั้งแต่ปี 2540 กองทุนมีขาดทุนสะสม เป็นผลให้กองทุนไม่ได้จัดสรรกำไรสุทธิของแต่ละปีเข้าเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน

4. ข้อมูลเพิ่มเติม

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	0.01	0.43
เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	<u>0.31</u>	<u>0.46</u>
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	<u>0.32</u>	<u>0.89</u>
เงินลงทุนระยะสั้น (ไม่เกิน 3 เดือน)		
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	2,078.05	652.31
เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	1,649.00	1,050.00
เงินลงทุน - เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย	<u>20.00</u>	<u>79.00</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>3,747.05</u>	<u>1,781.31</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>3,747.37</u>	<u>1,782.20</u>

4.2 เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	1,645.97	552.82
เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	<u>219.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>1,864.97</u>	<u>552.82</u>

4.3 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ดอกเบี้ยยค้างรับ	1.80	4.67
ลูกหนี้เงินนำส่งของสถาบันการเงิน	2.67	2.67
ลูกหนี้เงินทรองจ่ายเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์	0.06	0.02
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	<u>36.92</u>	<u>36.96</u>
รวม	<u>41.45</u>	<u>44.32</u>

ดอกเบี้ยยค้างรับ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ดอกเบี้ยยค้างรับจากมูลละเมิด	310.62	310.62
ดอกเบี้ยยค้างรับโครงการเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน	114.99	115.61
ดอกเบี้ยยค้างรับจากเงินฝากธนาคารพาณิชย์	1.80	2.68
ดอกเบี้ยยค้างรับจากตัวสัญญาใช้เงิน บบส.	-	<u>1.99</u>
รวม	427.41	430.90
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(425.61)</u>	<u>(426.23)</u>
คงเหลือ	<u>1.80</u>	<u>4.67</u>

กองทุนมีดอกเบี้ยยค้างรับค้างนานเกินกว่า 3 เดือน ที่ยังมีได้บันทึกเป็นรายได้ แต่จะบันทึกรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน รายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ดอกเบี้ยยค้างรับจากมูลละเมิด	2,734.15	2,734.15
ดอกเบี้ยยค้างรับจากการให้ความช่วยเหลือธนาคารพาณิชย์	10.02	10.54
ดอกเบี้ยยค้างรับจากการให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงิน	784.03	784.48
ดอกเบี้ยยค้างรับจากการให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงิน		
กลุ่ม 56 บริษัท	58,467.98	58,890.77
ดอกเบี้ยยค้างรับจากการให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงิน		
กลุ่ม 12 บริษัท	1,065.49	1,065.49
ดอกเบี้ยยค้างรับโครงการเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน	<u>0.55</u>	<u>0.55</u>
รวม	<u>63,062.22</u>	<u>63,485.98</u>

๒๕

4.4 เงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่มีภาระผูกพัน

เป็นเงินที่กองทุนได้ฝากไว้ที่ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อประกันการชดเชยความเสียหายจากการรับโอนกิจการธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน) ต่อมาธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ได้ออกกิจการทั้งหมดให้แก่ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558 เงินฝากธนาคารฯ มียอดยกมา จำนวน 413.86 ล้านบาท ในระหว่างงวดกองทุนได้จ่ายเงินชดเชยความเสียหาย จำนวน 2 ราย เป็นเงิน 7.23 ล้านบาท และได้รับดอกเบี้ยเงินฝาก จำนวน 4.20 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดเงินฝากธนาคารฯ คงเหลือ จำนวน 410.83 ล้านบาท

4.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

กองทุนให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงินที่มีปัญหาโดยวิธีการซื้อหุ้นเพิ่มทุนตามนโยบายของรัฐบาล โดยถือเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับการถือหุ้นในสถาบันการเงินสัดส่วนร้อยละ 20 ขึ้นไป และกองทุนจะตัดจำหน่ายผลต่างระหว่างต้นทุนการซื้อหุ้นกับราคาตามบัญชีของส่วนผู้ถือหุ้นสุทธิของสถาบันการเงิน (ค่าความนิยม) ทั้งจำนวนทันที เนื่องจากในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนในสถาบันการเงินของกองทุนเป็นการซื้อตามนโยบายทางการมิใช่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ดังนั้นกองทุนจึงมิได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากค่าความนิยมในอนาคต ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

	2559			2558		
	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	สัดส่วน (%)	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	สัดส่วน (%)
4.5.1 หุ้นธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	<u>81,865.45</u>	<u>134,698.79</u>	55.05	<u>81,865.45</u>	<u>124,197.40</u>	55.05
4.5.2 หุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์						
1) บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด *	25.00	-	100.00	25.00	-	100.00
2) บริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	<u>10,135.91</u>	<u>34,201.43</u>	100.00	<u>10,135.91</u>	<u>33,251.79</u>	100.00
รวม	<u>10,160.91</u>	<u>34,201.43</u>		<u>10,160.91</u>	<u>33,251.79</u>	
รวมทั้งสิ้น	<u>92,026.36</u>	<u>168,900.22</u>		<u>92,026.36</u>	<u>157,449.19</u>	

* มีผลขาดทุนเกินมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนในหุ้นธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 7,696,248,833 หุ้น คิดเป็นมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย เป็นเงิน 134,698.79 ล้านบาท (เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ได้บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียโดยใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัทร่วมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ที่ผ่านการตรวจสอบและรับรองจากผู้สอบบัญชีแล้ว) โดยมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 135,453.98 ล้านบาท (มูลค่าหุ้นใช้ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายในตลาดหลักทรัพย์ หุ้นละ 17.60 บาท) ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมจึงสูงกว่ามูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 755.19 ล้านบาท

บริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2558 โดยใช้ชื่อว่า บริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 25 บาท เป็นหุ้นละ 5 บาท และจดทะเบียนเพิ่มทุนหุ้นสามัญของบริษัท จำนวน 510 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นเงิน 2,550 ล้านบาท เป็นผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

4.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

บริษัทที่มีทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญจำนวน 3,245 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นเงิน 16,225 ล้านบาท และมีทุนชำระเต็มมูลค่าแล้วจำนวน 2,735 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท เป็นเงิน 13,675 ล้านบาท มีผลให้กองทุนถือหุ้นจากเดิม 547 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 25 บาท เป็น 2,735 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท

4.6 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

4.6.1 ตราสารทุนในความต้องการของตลาด

	วิธีราคาทุน			
	2559		2558	
	ล้านบาท	สัดส่วน (%)	ล้านบาท	สัดส่วน (%)
1) บริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	54.61	0.28	54.61	0.27
2) บริษัท เอส วี โอ เอ จำกัด (มหาชน)	5.13	0.27	5.13	0.27
3) บริษัท พรีเมียร์เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	2.72	0.34
4) บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)				
(เดิมชื่อ นครไทยสตริปมิล จำกัด (มหาชน)) *	-	-	-	0.06
5) บริษัท ชีโน - ไทย เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	-	-	0.34	0.003
รวม	59.74		62.80	
<u>บวก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	<u>81.69</u>		<u>55.19</u>	
คงเหลือ	<u>141.43</u>		<u>117.99</u>	

* มีราคาทุนศูนย์บาท

บริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน) ได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2559 โดยวิธีตัดหุ้นจดทะเบียนที่ซื้อคืนและยังไม่ได้จำหน่ายออก จำนวน 71,350,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ทำให้ทุนจดทะเบียนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระมูลค่าแล้วของบริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน) ลดลงจากเดิมจำนวน 1,277,829,703 หุ้น คงเหลือ จำนวน 1,206,479,703 หุ้น จากการลดหุ้นดังกล่าวทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของกองทุนเพิ่มขึ้น

4.6.2 ตราสารทุนทั่วไป

4.6.2.1 หุ้นสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ

	วิธีราคาทุน			
	2559		2558	
	ล้านบาท	สัดส่วน (%)	ล้านบาท	สัดส่วน (%)
4.6.2.1.1 หุ้นธนาคารพาณิชย์				
ธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน)	969.47	99.99	1,322.40	99.99
<u>หัก</u> สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(969.47)</u>		<u>(1,322.40)</u>	
คงเหลือ	<u>-</u>		<u>-</u>	

กค

4.6 เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)

4.6.2 ตราสารทุนทั่วไป (ต่อ)

	วิธีราคาทุน			
	2559		2558	
	ล้านบาท	สัดส่วน (%)	ล้านบาท	สัดส่วน (%)
4.6.2.1.2 หุ้นสถาบันการเงิน กลุ่ม 12 บริษัท				
1) บริษัทเงินทุน ธนสยาม จำกัด (มหาชน)	8,420.00	99.94	8,420.00	99.94
2) บริษัทเงินทุน นวธนกิจ จำกัด (มหาชน)	4,650.00	99.95	4,650.00	99.95
3) บริษัทเงินทุน บางกอกเอเซีย จำกัด	410.00	99.99	410.00	99.99
4) บริษัทเงินทุน เฟิสท์ ซิตี้ อินเวสเมนต์ จำกัด (มหาชน)	3,360.09	99.92	3,360.09	99.92
5) บริษัทเงินทุน มหาทุน จำกัด	870.00	99.99	870.00	99.99
6) บริษัทเงินทุน วชิระธนทุน จำกัด	1,040.00	99.85	1,040.00	99.85
7) บริษัทเงินทุน เศรษฐกิจการ จำกัด	620.00	99.99	620.00	99.99
8) บริษัทเงินทุน เอราวิธทรัสต์ จำกัด	375.12	99.99	375.12	99.99
9) บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ เคสทิ จำกัด (มหาชน)	640.00	99.98	640.00	99.98
10) บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ร่วมเสริมกิจ จำกัด (มหาชน)	3,900.00	99.98	3,900.00	99.98
11) บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ไอเอฟซีทีไฟแนนซ์ จำกัด (มหาชน)	<u>2,760.00</u>	99.96	<u>2,760.00</u>	99.96
รวม	27,045.21		27,045.21	
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(27,045.21)</u>		<u>(27,045.21)</u>	
คงเหลือ	-		-	
4.6.2.1.3 หุ้นสถาบันการเงินอื่น				
1) บริษัทเงินทุน ไทยอัมร จำกัด (มหาชน)	258.84	17.01	258.84	17.01
2) บริษัทเงินทุน พรีเมียร์ จำกัด (มหาชน)	188.31	11.77	188.31	11.77
3) บริษัทเงินทุน พานิช จำกัด	93.00	52.51	93.00	52.51
4) บริษัทเงินทุน ภัทรธนกิจ จำกัด (มหาชน) *	-	97.47	-	97.47
รวม	540.15		540.15	
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(540.15)</u>		<u>(540.15)</u>	
คงเหลือ	-		-	
4.6.2.1.4 หุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์				
1) บริษัท บริหารสินทรัพย์รัตนสิน จำกัด	-	100.00	-	100.00
2) บริษัท บริหารสินทรัพย์เพชรบุรี จำกัด	-	100.00	-	100.00
คงเหลือ	-		-	
4.6.2.1.5 หุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์ไทย				
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(1,285.80)</u>		<u>(1,285.80)</u>	
คงเหลือ	-		-	

* มีราคาทุน 1 บาท

๙๕

4.6 เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)

4.6.2 ตราสารทุนทั่วไป (ต่อ)

บริษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.) ได้ยุบเลิกกิจการเมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2554 ซึ่งตามกฎหมาย บสท. กำหนดให้โอนสินทรัพย์ที่เหลือให้กระทรวงการคลัง กองทุนจึงได้โอนเงินลงทุนใน บสท. จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นเงินลงทุนระยะยาวประเภทเงินลงทุนทั่วไป โดยใช้ราคาตามบัญชี ซึ่งรับรู้ส่วนได้เสียถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีมูลค่า 1,285.80 ล้านบาท เป็นราคาทุนของเงินลงทุน และตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายทั้งจำนวน

เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2557 กองทุนมีหนังสือถึงกรมบัญชีกลางขอให้ส่งคืนทุนประเดิมที่กองทุนลงทุนใน บสท. จำนวน 1,000.00 ล้านบาท และรายรับสุทธิจากทุนประเดิม ซึ่งบริษัท เพลินจิต แคปปิตอล จำกัด ในฐานะผู้รับจ้างบริหารจัดการภารกิจคงค้างของ บสท. มีหนังสือลงวันที่ 1 เมษายน 2557 แจ้งให้กองทุนทราบว่า คณะกรรมการกำกับกำกับการดำเนินงานในการบริหารจัดการสินทรัพย์ หนี้สิน และทรัพย์สินคงเหลือของ บสท. มีมติเห็นชอบว่ายังไม่สามารถคืนทุนประเดิมให้แก่กองทุนได้ เนื่องจาก บสท. ยังชำระบัญชีไม่เสร็จสิ้น ซึ่งกรมบัญชีกลางจะคืนทุนประเดิมให้แก่กองทุนเมื่อชำระบัญชี บสท. เสร็จสิ้น ปัจจุบันยังอยู่ระหว่างชำระบัญชี

4.6.2.2 ทุนบริษัทอื่น ๆ

	วิธีราคาทุน			
	2559		2558	
	ล้านบาท	สัดส่วน (%)	ล้านบาท	สัดส่วน (%)
1) บริษัท กรุงเทพฯ พาณิชยกรรม จำกัด (มหาชน)	11,333.91	96.24	11,333.91	96.24
2) บริษัท บริหารมหานคร จำกัด (มหาชน)	32,001.52	99.97	32,001.52	99.97
3) บริษัท ทิพย์สิน จำกัด (ธนาคารสยาม)	1,501.33	98.13	1,501.33	98.13
4) บริษัท จี เอ็ม เอส เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	30.37	1.75	30.37	1.75
5) ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อมแห่งประเทศไทย	1.86	0.01	1.86	0.01
6) บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม	9.73	0.18	9.73	0.18
7) ASEAN Finance Corporation Limited (บริษัทเงินทุนแห่งอาเซียน)	12.21	0.98	12.21	0.98
8) บริษัท โคราซร่วมทุนไทยคาเนเดียน จำกัด	-	-	0.10	0.38
9) บริษัท สยามแผ่นเหล็กวิลาส จำกัด	18.20	3.00	18.20	3.00
10) บริษัท อุตสาหกรรมวิวัฒน์ จำกัด **	-	-	-	-
11) บริษัท อุตสาหกรรมวิวัฒน์ เทรดิง จำกัด ***	-	10.00	-	10.00
12) บริษัท แอล พี ซี เอ จำกัด	9.65	5.04	9.65	5.04
13) บริษัท เจ เอ ที ลิสซิง จำกัด	1.02	1.35	1.02	1.35
14) บริษัท เวียงชัย ฮิลล์ จำกัด	0.09	0.03	0.09	0.03

4.6 เงินลงทุนระยะยาว (ต่อ)

4.6.2 ตราสารทุนทั่วไป (ต่อ)

	วิธีราคาทุน			
	2559		2558	
	ล้านบาท	สัดส่วน (%)	ล้านบาท	สัดส่วน (%)
15) บริษัท เจ บี โฮเต็ล (หาดใหญ่) จำกัด	7.59	1.52	7.59	1.52
16) บริษัท ที แอล ลิสซิ่ง จำกัด	0.57	0.82	0.57	0.82
17) บริษัท เอ็นเนอร์ยี่ แอนด์ อินฟราสตรัคเจอร์ ดีวิลอปเมนต์ จำกัด ***	-	14.17	-	14.17
18) บริษัท เอสแคปปิตอล จำกัด ***	-	10.00	-	10.00
19) บริษัท เอ็มอีซี ฟาร์อีสต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	9.95	1.05	9.95	1.05
รวม	44,938.00		44,938.10	
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	(44,865.30)		(44,865.50)	
คงเหลือ	72.70		72.60	
รวมทั้งสิ้น	214.13		190.59	

** มีราคาทุน 20 บาท

*** มีราคาทุนศูนย์บาท

4.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 29,309.29 ล้านบาท และจำนวน 30,001.87 ล้านบาท ตามลำดับ มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท					
30 กันยายน 2559	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรอง	สุทธิ
4.7.1 เงินฝากและเงินให้กู้ยืม					
แก่ธนาคารพาณิชย์	2,032.00	(17.83)	2,014.17	(2,014.17)	-
4.7.2 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทเงินทุน					
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์					
และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์	385.76	-	385.76	(385.76)	-
4.7.3 ลูกหนี้รับโอน	13,909.90	(5.57)	13,904.33	(13,904.33)	-
4.7.4 ลูกหนี้อาวัล	571,513.58	(9,253.30)	562,260.28	(532,950.99)	29,309.29
4.7.5 เงินให้ความช่วยเหลือ					
56 บริษัท	268,130.62	(2,389.94)	265,740.68	(265,740.68)	-
4.7.6 โครงการรับแลกเปลี่ยน					
ตัวสัญญาใช้เงิน 58 บริษัท	182,861.80	(1,151.05)	181,710.75	(181,710.75)	-
รวม	1,038,833.66	(12,817.69)	1,026,015.97	(996,706.68)	29,309.29

๒๖

4.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท					
30 กันยายน 2558	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรอง	สุทธิ
4.7.1 เงินฝากและเงินให้กู้ยืม					
แก่ธนาคารพาณิชย์	2,032.00	-	2,032.00	(2,032.00)	-
4.7.2 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทเงินทุน					
บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์					
และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์	395.35	(9.59)	385.76	(385.76)	-
4.7.3 ลูกหนี้รับโอน	14,034.61	(124.71)	13,909.90	(13,909.90)	-
4.7.4 ลูกหนี้อาวัล	607,877.92	(36,364.34)	571,513.58	(541,511.71)	30,001.87
4.7.5 เงินให้ความช่วยเหลือ					
56 บริษัท	268,555.60	(424.98)	268,130.62	(268,130.62)	-
4.7.6 โครงการรับแลกเปลี่ยน					
ตัวสัญญาใช้เงิน 58 บริษัท	<u>183,348.39</u>	<u>(486.59)</u>	<u>182,861.80</u>	<u>(182,861.80)</u>	<u>-</u>
รวม	<u>1,076,243.87</u>	<u>(37,410.21)</u>	<u>1,038,833.66</u>	<u>(1,008,831.79)</u>	<u>30,001.87</u>

4.7.1 เงินฝากและเงินให้กู้ยืมแก่ธนาคารพาณิชย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 2,014.17 ล้านบาท เป็นการให้ความช่วยเหลือในโครงการกองทุนเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน จำนวน 1,864.32 ล้านบาท และเป็นการให้ความช่วยเหลือสภาพคล่องธนาคาร กรุงเทพฯ พาณิชย์การ จำกัด (มหาชน) จำนวน 149.85 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้แล้วทั้งจำนวน

4.7.2 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์

เป็นการให้กู้ยืมตามมาตรการเสริมสร้างสภาพคล่องระบบสถาบันการเงินแก่บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ แอล พี เอ็น จำกัด มียอดคงมา จำนวน 385.76 ล้านบาท ในงวดนี้กองทุนมิได้รับชำระจากกองทรัพย์สิน และลูกหนี้รับโอนสิทธิเรียกร้อง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ 385.76 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายไว้แล้วทั้งจำนวน

4.7.3 ลูกหนี้รับโอน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 13,904.33 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน ประกอบด้วย

4.7.3.1 กองทุนให้ความช่วยเหลือโดยการออกตัวสัญญาใช้เงินแลกเปลี่ยนให้แก่ผู้ถือตัวสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ สยามเฟร้นซ์ จำกัด และบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ มาโก จำกัด ที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาต เมื่อกองทุนชำระเงินตามตัวสัญญาใช้เงินที่ครบกำหนดจะตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายตามโครงการช่วยเหลือดังกล่าว และเมื่อกรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรมรวบรวมสินทรัพย์มาได้และเฉลี่ยคืน จะนำไปลดยอดลูกหนี้รับโอน และปรับปรุงลดสำรองค่าเผื่อความเสียหาย ดังนี้

4.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

4.7.3 ลูกหนี้รับโอน (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

ลูกหนี้รับโอนจากสถาบันการเงินที่ถูกเพิกถอนใบอนุญาต	79.75
<u>หัก</u> สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(79.75)</u>
คงเหลือ	-

4.7.3.2 กองทุนได้เข้าฟื้นฟูฐานะทางการเงินบริษัทเงินทุน เฟิสต์ ซิตี้ อินเวสเมนต์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประสบปัญหา โดยการรับโอนสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้จากผู้บริหารเดิมที่ทำสัญญารับผิดชอบใช้ไว้กับ บริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 4,374.31 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินต้น จำนวน 4,140.52 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน 233.79 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน

สำหรับยอดคงเหลือ จำนวน 4,374.31 ล้านบาท ยังไม่รวมดอกเบี้ยจากมูลละเมิด ค้างรับ ปี 2536 ยอดคงเหลือ จำนวน 310.62 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน และ ดอกเบี้ยค้างรับ ปี 2537 - 2541 (คำนวณดอกเบี้ยค้างรับถึงวันที่ 30 ธันวาคม 2541 เนื่องจากศาลได้มีคำสั่ง พิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดของผู้บริหารเดิมเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2541) ที่มีได้บันทึกบัญชี ยอดคงเหลือ จำนวน 2,734.15 ล้านบาท ตามนโยบายบัญชี ข้อ 3.2

4.7.3.3 กองทุนได้รับโอนสิทธิเรียกร้องจากผู้ฝากเงิน และเจ้าหนี้ทั้งเงินต้น และดอกเบี้ยตาม ข้อบังคับของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินว่าด้วยการประกันผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ของ สถาบันการเงิน พ.ศ. 2540 มียอดยกมา จำนวน 8,398.03 ล้านบาท ซึ่งในงวดนี้กองทุนได้รับชำระจากลูกหนี้รับโอน สิทธิเรียกร้อง จำนวน 2.14 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 8,395.89 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน

4.7.3.4 กองทุนได้รับโอนสิทธิเรียกร้องจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จากการชำระหนี้แทน บริษัท ทิพยสิน จำกัด (กรณีการควบรวมกิจการ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และ ธนาคารสยาม จำกัด เมื่อปี 2530) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 84.99 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้วทั้งจำนวน

4.7.3.5 กองทุนได้รับโอนสิทธิเรียกร้องรายธนาคารกรุงเทพฯ พาณิชยการ จำกัด (มหาชน) จากการจ่ายชดเชยดอกเบี้ยและหนี้สินอื่นให้ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามมาตรการ 14 สิงหาคม 2541 มียอดยกมา จำนวน 972.82 ล้านบาท ซึ่งในงวดนี้กองทุนได้รับชำระจากกองทรัย์สิน จำนวน 3.43 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 969.39 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายแล้ว ทั้งจำนวน

4.7.4 ลูกหนี้อาวุโส

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 29,309.29 ล้านบาท ประกอบด้วย

4.7.4.1 ธนาคาร กรุงเทพฯ พาณิชยการ จำกัด (มหาชน)

หน่วย : ล้านบาท

ยกมาต้นงวด	77,935.57
<u>หัก</u> ชำระหนี้	<u>(274.59)</u>
	77,660.98
<u>หัก</u> สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(77,660.98)</u>
คงเหลือ	-

4.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

4.7.4 ลูกหนี้อาวุโส (ต่อ)

4.7.4.2 บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด

	หน่วย : ล้านบาท
ยกมาต้นงวด	254,992.01
<u>หัก</u> ชำระหนี้	<u>(8,978.71)</u>
	246,013.30
<u>หัก</u> สำรองค่าเพื่อความเสียหาย	<u>(216,704.01)</u>
คงเหลือ	<u><u>29,309.29</u></u>

4.7.4.3 บริษัท บริหารสินทรัพย์รัตนสิน จำกัด

	หน่วย : ล้านบาท
ยกมาต้นงวด	29,782.31
<u>หัก</u> สำรองค่าเพื่อความเสียหาย	<u>(29,782.31)</u>
คงเหลือ	<u><u>-</u></u>

4.7.4.4 บริษัท บริหารสินทรัพย์เพชรบุรี จำกัด

	หน่วย : ล้านบาท
ยกมาต้นงวด	182,475.85
<u>หัก</u> สำรองค่าเพื่อความเสียหาย	<u>(182,475.85)</u>
คงเหลือ	<u><u>-</u></u>

4.7.4.5 บริษัทเงินทุน 12 บริษัทที่ควบรวมกิจการกับธนาคาร ไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)

	หน่วย : ล้านบาท
ยกมาต้นงวด	26,327.84
<u>หัก</u> สำรองค่าเพื่อความเสียหาย	<u>(26,327.84)</u>
คงเหลือ	<u><u>-</u></u>

4.7.5 เงินให้ความช่วยเหลือ 56 บริษัท

ในช่วงวิกฤต ปี 2540 กองทุนได้ให้กู้ยืมเพื่อช่วยเหลือสภาพคล่องแก่สถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท (ต่อมาทางการสั่งระงับการดำเนินกิจการ) ในรูปการให้กู้ยืมเงิน การฝากเงิน การจ่ายเงินตามตั๋วสัญญาใช้เงิน ที่กองทุนรับอาวัลและรับซื้อตั๋วสัญญาใช้เงินของลูกหนี้ชั้นดีโดยมีสัญญาจะขายคืน ซึ่งมียอดยกมาจากงวดก่อน จำนวน 268,130.62 ล้านบาท

ในงวดนี้กองทุนได้รับชำระหนี้เงินส่วนแบ่งจากกองทรัสต์สินของสถาบันการเงิน 30 บริษัท และรับชำระหนี้จากลูกหนี้ตามตั๋วสัญญาใช้เงินที่กองทุนได้รับซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน เป็นเงินทั้งสิ้น 2,389.94 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 265,740.68 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเพื่อความเสียหายจากเงินที่ได้รับชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลแล้วทั้งจำนวน

๒๔

4.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

4.7.6 โครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของ 58 บริษัท

กองทุนได้รับโอนสิทธิเรียกร้องตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของ 58 บริษัทและตามโครงการธนาคารพาณิชย์ไทย ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2540 และวันที่ 20 มกราคม 2541 ซึ่งอนุมัติหลักการให้กองทุนเป็นผู้ดำเนินการแทนกระทรวงการคลัง โดยธนาคารแห่งประเทศไทยขอความร่วมมือจากธนาคารพาณิชย์ให้กู้ยืมเงินแก่กองทุน เพื่อดำเนินการตามโครงการดังกล่าว รวมทั้งรัฐบาลรับรองจะดูแลมิให้ความเสียหายตกเป็นภาระแก่กองทุน ซึ่งมียอดยกมาจากงวดก่อน จำนวน 182,861.80 ล้านบาท โดยในงวดนี้ได้รับชำระหนี้ส่วนแบ่งจากกองทุนทรัพย์สินของสถาบันการเงิน 30 บริษัท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,151.05 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดคงเหลือ จำนวน 181,710.75 ล้านบาท และได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายจากเงินที่ได้รับชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลแล้วทั้งจำนวน

4.8 ลูกหนี้ตัวสัญญาใช้เงิน

เป็นตัวสัญญาใช้เงินของบริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ที่กองทุนได้รับในฐานะผู้รับโอนสิทธิในการแบ่งปันผลกำไรขาดทุนจากการบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพของบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย รวมจำนวน 22 ฉบับ เป็นเงินทั้งสิ้น 760.78 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวส่วนหนึ่งเพื่อชำระหนี้ของบริษัท บริหารสินทรัพย์รัตนสิน จำกัด จำนวน 11 ฉบับ เป็นเงิน 198.65 ล้านบาท และเพื่อลดความเสียหายจากการจ่ายชดเชย Loss sharing ให้ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ปัจจุบันคือ ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 11 ฉบับ เป็นเงิน 562.13 ล้านบาท นอกจากนี้ยังได้รับโอนตัวสัญญาใช้เงินบริษัท บริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) จากบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด เพื่อชำระหนี้ จำนวน 11 ฉบับ เป็นเงิน 1,480.63 ล้านบาท รวมได้รับตัวสัญญาใช้เงินทั้งสิ้น 33 ฉบับ เป็นเงิน 2,241.41 ล้านบาท โดยมีตัวสัญญาใช้เงินครบกำหนดชำระแล้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 18 ฉบับ เป็นเงิน 1,292.91 ล้านบาท คงเหลือยกมา 15 ฉบับ เป็นเงิน 948.50 ล้านบาท ซึ่งได้ครบกำหนดทั้งหมดในงวดนี้ และกองทุนได้รับเงินตามตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวแล้ว

4.9 ทรัพย์สินรอการขาย

ทรัพย์สินรอการขาย ประกอบด้วย ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและอาคารชุด ซึ่งกองทุนได้รับโอนจากการชำระหนี้ โดยบันทึกการรับโอนเป็นราคาทุนและใช้ราคาประเมินของทางราชการในการประเมินการลดลงของมูลค่าสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ยอดต้นงวด	3.00	3.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(0.40)	(0.60)
ทรัพย์สินรอการขาย	<u>2.60</u>	<u>2.40</u>

กองทุนมีทรัพย์สินรอการขายคงเหลือ 1 แปลง เป็นที่ดิน น.ส.3 จังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื้อที่จำนวน 50 ไร่ ที่กองทุนได้จากการตีโอนชำระหนี้จาก ธนาคารกรุงเทพฯ พาณิชยการ จำกัด (มหาชน) และได้ขายในราคา 3 ล้านบาท โดยได้โอนสิทธิครอบครองให้แก่ผู้ซื้อแล้วเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2553 แต่เนื่องจากผู้ซื้อไม่สามารถ

4.9 ทรัพย์สินรอการขาย (ต่อ)

เข้าทำประโยชน์ในที่ดินดังกล่าวได้ ดังนั้น เพื่อให้ผู้ซื้อได้รับความเดือดร้อน กองทุนจึงได้คืนเงินค่าที่ดิน จำนวน 3 ล้านบาท พร้อมทั้งได้รับโอนที่ดินกลับคืนมาแล้วเมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2554 ซึ่งเป็นไปตามมติคณะกรรมการจัดการกองทุน ครั้งที่ 8/2554 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2554 ต่อมาเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2556 กองทุนได้ไปนำซีเมนต์เพื่อขอออกโฉนด แต่มีผู้โต้แย้งคัดค้านการรังวัด เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2557 กองทุนได้ประสานงานกับกรมที่ดินเพื่อตรวจสอบสิทธิครอบครองในที่ดินดังกล่าว และได้หารือกับผู้เชี่ยวชาญของสำนักงานมาตรฐานการออกหนังสือสำคัญ กรมที่ดิน ซึ่งให้ความเห็นในเบื้องต้นว่า น.ส.3 ของกองทุนออกมาก่อนที่กรมส่งเสริมสหกรณ์จะประกาศเป็นเขตนิคมสหกรณ์ การออกเอกสารสิทธิในภายหลังไม่มีผลลบถึงความมีสิทธิในที่ดินของกองทุนที่มีอยู่ก่อนและยังไม่ได้ยกเลิก ดังนั้น เพื่อเป็นการรักษาสิทธิตามกฎหมายที่ประชุมคณะกรรมการจัดการกองทุน ครั้งที่ 12/2558 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2558 มีมติเห็นชอบในแนวทางให้ดำเนินการฟ้องคดีผู้คัดค้านการขอออกโฉนดที่ดิน ต่อมากองทุนได้มีหนังสือลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงอัยการจังหวัดไชยา ขอความอนุเคราะห์ฟ้องคดีกับผู้คัดค้าน ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการของอัยการ

4.10 อุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559								
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
โปรแกรมและระบบงาน	3.35	-	-	3.35	(3.35)	-	-	(3.35)	-
ยานพาหนะ	3.86	-	(2.66)	1.20	(3.38)	(0.24)	2.65	(0.97)	0.23
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	1.07	1.21	-	2.28	(0.76)	(0.15)	-	(0.91)	1.37
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3.51	1.46	(0.42)	4.55	(3.07)	(0.22)	0.38	(2.91)	1.64
เครื่องใช้สำนักงาน	0.21	0.58	-	0.79	(0.16)	(0.02)	-	(0.18)	0.61
รวม	12.00	3.25	(3.08)	12.17	(10.72)	(0.63)	3.03	(8.32)	3.85

ค่าเสื่อมราคางวดบัญชีนี้ จำนวน 0.63 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558								
	ราคาทุน			ค่าเสื่อมราคาสะสม					สุทธิ
	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	ยอด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด	
	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
โปรแกรมและระบบงาน	3.35	-	-	3.35	(3.35)	-	-	(3.35)	-
ยานพาหนะ	3.86	-	-	3.86	(3.15)	(0.23)	-	(3.38)	0.48
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	1.07	-	-	1.07	(0.63)	(0.13)	-	(0.76)	0.31
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3.43	0.38	(0.30)	3.51	(3.16)	(0.21)	0.30	(3.07)	0.44
เครื่องใช้สำนักงาน	0.22	-	(0.01)	0.21	(0.15)	(0.02)	0.01	(0.16)	0.05
รวม	11.93	0.38	(0.31)	12.00	(10.44)	(0.59)	0.31	(10.72)	1.28

ค่าเสื่อมราคางวดบัญชีนี้ จำนวน 0.59 ล้านบาท

4.11 ค่าใช้จ่ายรอนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	11.49	12.11
ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน	1.09	1.45
อื่น ๆ	<u>1.44</u>	<u>0.02</u>
รวม	<u>14.02</u>	<u>13.58</u>

ค่าใช้จ่ายรอนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บในส่วน of ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานที่ค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 11.49 ล้านบาท และจำนวน 12.11 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งในจำนวนเงินดังกล่าวได้รวมผลประโยชน์ของพนักงานค้างจ่ายจำนวน 0.63 ล้านบาท และจำนวน 0.72 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยจะคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตั้งแต่ มกราคม ถึง ธันวาคม ของแต่ละปี และเรียกเก็บค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานจากกองทุนเป็นรายเดือน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ต้นทุนบริการ	3.87	3.95
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>3.66</u>	<u>4.75</u>
รวม	<u>7.53</u>	<u>8.70</u>
ต่อเดือน	<u>0.63</u>	<u>0.72</u>

ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และได้เรียกเก็บเงินจากกองทุนตามจำนวนค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานเป็นรายเดือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 กองทุนรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน จำนวน 45.19 ล้านบาท และจำนวน 28.00 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2559	2558
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	7.82	8.28
<u>บวก</u> ผลขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	<u>37.37</u>	<u>19.72</u>
รวม	<u>45.19</u>	<u>28.00</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2559	2558
อัตราคิดลดเฉลี่ย	2.04% - 5.86%	2.53% - 5.98%
อัตราขึ้นเงินเดือนถัวเฉลี่ย	7.00%	7.00%
อัตราแนวโน้มต้นทุนการรักษาพยาบาล	5.00%	5.00%
อายุขัย	ตารางมรณะของประเทศไทย พ.ศ. 2551	

4.12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	0.50	0.42
ค่าใช้จ่ายทั่วไปในการดำเนินงาน	7.75	2.40
ค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ	-	0.86
รวม	<u>8.25</u>	<u>3.68</u>

4.13 ภาระตามโครงการช่วยเหลือ

เป็นภาระที่กองทุนต้องจ่ายคืนผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ ตามเงินต้นของตัวสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ กรุงไทยธนกิจ จำกัด (มหาชน) และบัตรเงินฝากของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งออกให้ผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัว มียอดยกมาจากงวดก่อน จำนวน 0.70 ล้านบาท

4.14 เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง

ตามพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พุทธศักราช 2485 (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2540 ตั้งแต่วันที่ 25 ตุลาคม 2540 และคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการจัดการกองทุนกำหนดให้สถาบันการเงินนำส่งเงินเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 0.2 ของยอดเงินฝาก เงินกู้ยืมหรือเงินรับจากประชาชน และยอดหนี้สินที่สถาบันการเงินมีอยู่ ณ วันสิ้นงวดบัญชีรอบระยะเวลาหกเดือนก่อนหน้างวดที่จะต้องนำส่งเงินเข้ากองทุน โดยนำส่งเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายน และเดือนธันวาคม ตั้งแต่ปี 2541 และได้ยกเลิกการนำส่งเงินเข้ากองทุนจากฐานหนี้สินของสถาบันการเงินตั้งแต่งวดเดือนธันวาคม 2546 เป็นต้นไป

ตั้งแต่วันที่ 11 สิงหาคม 2551 ซึ่งเป็นวันที่พระราชบัญญัติสถาบันคุ้มครองเงินฝาก พ.ศ. 2551 มีผลบังคับใช้การคุ้มครองเงินฝากจึงเป็นหน้าที่ของสถาบันคุ้มครองเงินฝาก และสถาบันการเงินได้นำส่งเงินให้กองทุนเป็นงวดสุดท้าย

สถาบันการเงินที่ปิดกิจการแล้ว อยู่ระหว่างการบังคับคดี ซึ่งกองทุนได้ยื่นขอเฉลี่ยทรัพย์ และได้รับชำระเงินในงวดนี้ จำนวน 4.09 ล้านบาท ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
ยอดเงินที่สถาบันการเงินนำส่งยกมาต้นงวด	272,228.03
บวก เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ 30 ราย	<u>4.09</u>
รวมเงินนำส่งปลายงวด	<u>272,232.12</u>

4.15 เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล

ตามที่รัฐบาล และ ธปท. ได้ออกมาตรการต่าง ๆ เพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจและระบบสถาบันการเงิน เพื่อรักษาเสถียรภาพและความเชื่อมั่นของประชาชนในระบบสถาบันการเงิน โดยมอบหมายให้กองทุนเป็นตัวแทนดำเนินการและส่งผ่านมาตรการต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการประกันผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ของสถาบันการเงินตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2540 การดำเนินการตามแผนฟื้นฟูระบบสถาบันการเงินตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2541 โดยการเพิ่มทุนเพื่อแก้ไขหนี้ด้วยคุณภาพ และมาตรการอื่น ๆ อย่างต่อเนื่อง เป็นผลให้เกิดภาระความเสียหายกับกองทุน รัฐบาลจึงได้อนุมัติวงเงินชดเชยความเสียหายให้กองทุนทั้งสิ้น จำนวน 1,392,000.00 ล้านบาท และกองทุนได้รับเงินชดเชยความเสียหายแล้ว จำนวน 1,321,333.24 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.15 เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลรับตั้งแต่ปี 2541 - 2550	1,321,333.24
<u>หัก</u> การกันสำรองค่าเผื่อความเสียหายจากการให้ความช่วยเหลือ	(1,179,364.08)
การชดเชยค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือ	(84,483.11)
<u>บวก</u> กลับรายการสำรองค่าเผื่อความเสียหาย เนื่องจากได้รับชำระหนี้/คืนทุน	98,862.44
ประเมินความสามารถในการชำระหนี้	99,351.36
กลับรายการเงินชดเชยความเสียหาย	<u>14,406.70</u>
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลยกมาต้นงวด	270,106.55
<u>บวก</u> กลับรายการสำรองค่าเผื่อความเสียหาย เนื่องจากได้รับชำระหนี้/คืนทุน	4,192.65
ประเมินความสามารถในการชำระหนี้	8,286.12
กลับรายการเงินชดเชยความเสียหาย	<u>4.47</u>
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาลปลายงวด	<u>282,589.79</u>

การชดเชยค่าใช้จ่ายในการให้ความช่วยเหลือจำนวน 84,483.11 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นการชดเชยให้ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) กรณีธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) โอนสินทรัพย์ด้อยคุณภาพให้ บสท. และเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2549 ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ได้โอนสิทธิการเรียกร้องในการรับเงินส่วนแบ่งผลกำไรจากสินทรัพย์ด้อยคุณภาพที่โอนไปยัง บสท. ให้กองทุน ต่อมาเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2556 ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) (ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) เดิม) ได้มีหนังสือแจ้งให้กองทุนทราบว่ากองทุนจะได้รับส่วนแบ่งกำไรจากการบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพส่วนที่รับโอนสิทธิจากธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) จำนวน 9,909.25 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2556 ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือแจ้งบริษัท เพลินจิต แคมป์ดอล จำกัด ผู้รับจ้างบริหารจัดการภารกิจค้ำของ บสท. ให้โอนส่วนแบ่งกำไรจากการบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพจำนวนดังกล่าวให้กองทุน ซึ่งกองทุนได้รับเงินส่วนแบ่งกำไรจำนวนดังกล่าวแล้ว

4.16 เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล

พ.ร.ก.ปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ฯ มาตรา 4 กำหนดให้กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงินมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และการชำระดอกเบี้ยเงินกู้ในส่วนที่เกี่ยวกับหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน พ.ศ.2541 (FIDF1) และหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินและจัดการเงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน ระยะที่สอง พ.ศ.2545 (FIDF3) และให้กระทรวงการคลังเป็นผู้จัดลำดับและกำหนดจำนวนเงินที่จะต้องชำระ โดยมีแหล่งเงินทุนจากบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยเงินตราเงินนำส่งจากสถาบันการเงิน กำไรสุทธิของธนาคารแห่งประเทศไทย และเงินหรือสินทรัพย์ของกองทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กองทุนได้จ่ายสมทบชำระต้นเงินกู้ FIDF1 และ FIDF3 จำนวนทั้งสิ้น 121,815.00 ล้านบาท และในงวดนี้ได้จ่ายสมทบเพิ่มอีก 20,849.00 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กองทุนได้จ่ายสมทบชำระต้นเงินกู้ FIDF1 และ FIDF3 จำนวนทั้งสิ้น 142,664.00 ล้านบาท

๙๘

4.16 เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (ต่อ)

สำหรับการปฏิบัติตามพระราชกำหนดปรับปรุงการบริหารหนี้เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน พ.ศ. 2555 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2555 กำหนดให้กองทุนมีหน้าที่และรับผิดชอบเกี่ยวกับการชำระคืนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยของหนี้เงินกู้ FIDF1 และ FIDF3 และธนาคารแห่งประเทศไทย (ธปท.) เป็นผู้ดูแลรักษา ตลอดจนจัดการเงินและสั่งจ่ายเงินจากบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุน (บัญชีสะสมฯ) ให้แก่กองทุนเพื่อชำระคืนต้นเงินกู้ ดอกเบี้ยเงินกู้ และค่าบริหารจัดการ โดยแหล่งเงินที่จะโอนเข้าบัญชีสะสมฯ ประกอบด้วย กำไรสุทธิของ ธปท. สินทรัพย์คงเหลือในบัญชีผลประโยชน์ประจำปีตามกฎหมายว่าด้วยเงินตรา (บัญชีผลประโยชน์ฯ) เงินหรือสินทรัพย์ของกองทุน ตามจำนวนที่คณะรัฐมนตรีกำหนด และเงินนำส่งจากสถาบันการเงิน ในงวดนี้กองทุนได้รับโอนเงินจากบัญชีสะสมฯ จำนวน 88,597.82 ล้านบาท (เงินของกองทุน จำนวน 20,849.00 ล้านบาท) เพื่อชำระคืนต้นเงินกู้ จำนวน 48,391.87 ล้านบาท และชำระดอกเบี้ย จำนวน 40,205.95 ล้านบาท

4.17 ส่วนเกิน(ต่ำ)จากการปรับมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนระยะยาว ที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดจะแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของเงินกองทุน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.3.2

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กองทุนมีส่วนเกินจากการปรับมูลค่าหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดทั้งสิ้น จำนวน 81.69 ล้านบาท

4.18 ขาดทุนสะสม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
ขาดทุนสะสม ยกมาต้นงวด	(233,106.12)	(257,916.04)
บวก กำไรสุทธิงวดนี้	<u>21,438.20</u>	<u>24,809.92</u>
ขาดทุนสะสมปลายงวด	<u>(211,667.92)</u>	<u>(233,106.12)</u>

4.19 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กองทุนมีภาระผูกพันจำนวน 2,024.48 ล้านบาท และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้องจำนวน 753.70 ล้านบาท รวมจำนวนเงินประมาณ 2,778.18 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

ภาระผูกพัน

4.19.1 ภาระผูกพันซึ่งเกิดจากกองทุนรับอวัลต์สัญญาใช้เงินตามนโยบายของทางการในการเสริมสร้างความมั่นคงให้แก่ระบบสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สถาบันที่ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน		
1. บริษัทบริหารสินทรัพย์ไทย	1,328.20	2,532.64
2. บริษัทเงินทุน 12 บริษัท ที่ควรวรรณกิจการ		
กับธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)	<u>0.80</u>	<u>0.80</u>
รวม	<u>1,329.00</u>	<u>2,533.44</u>

4.19 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ภาระผูกพัน (ต่อ)

(1) ภาระอวัลต์ตัวสัญญาใช้เงินของ บสท. จำนวน 1,328.20 ล้านบาท ซึ่งตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวทั้งหมดได้ครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2554 – 2556 แต่ บสท. ยังไม่ได้ไถ่ถอน เนื่องจากสถาบันการเงินผู้ถือตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวได้ฟ้องร้อง บสท. และปัจจุบันยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ซึ่ง บสท. ได้เลิกกิจการและอยู่ระหว่างการชำระบัญชี ทั้งนี้ บสท. ได้นำเงินฝากไว้กับสถาบันการเงินผู้เป็นโจทก์ครบถ้วนตามจำนวนที่กองทุนอวัลต์แล้ว

(2) ภาระอวัลต์ตัวสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน 12 บริษัท ที่ควรวรรณกิจการกับธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ซึ่งครบกำหนดเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 คงเหลือ จำนวน 0.80 ล้านบาท อยู่ระหว่างการตรวจสอบหลักฐานเพื่อจ่ายเงินต่อไป

4.19.2 กองทุนมีภาระดอกเบี้ยจ่ายตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของ 56 บริษัท จำนวนเงินประมาณ 0.05 ล้านบาท

4.19.3 กองทุนมีภาระผูกพันตามสัญญาขายหุ้นธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ให้กับธนาคาร ธนชาติ จำกัด (มหาชน) โดยธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) สามารถแจ้งขอรับการชดเชยความเสียหายจากการที่ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) รับโอนกิจการธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน) เพิ่มเติม ทั้งนี้ ต้องขอชดเชยภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ซึ่งเดิมกองทุนได้เคยพิจารณาและฝากเงินเป็นประกันไว้แล้วตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.4 เพียงสิ้นสุดกำหนดเวลาดังกล่าว ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ได้แจ้งขอรับการชดเชยความเสียหายเพิ่มเติมทั้งสิ้น 9 ราย จำนวนเงินรวม 510.24 ล้านบาท ต่อมาธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ได้ขอยกเลิก 2 ราย และปรับลดวงเงินชดเชยบางส่วนเนื่องจากคดีถึงที่สุดและกองทุนได้จ่ายชดเชยความเสียหายแล้ว 3 ราย ส่วนอีก 1 ราย กองทุนไม่อนุมัติวงเงินชดเชย คงเหลือขอชดเชยความเสียหาย 3 ราย เป็นเงิน 453.24 ล้านบาท ซึ่งธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ยังไม่ได้ขอชดเชยความเสียหายจากกองทุน เมื่อรวมกับภาระผูกพันเดิม (คดีฟ้องร้อง ภาระตามหนังสือค้ำประกัน (Letter of Guarantee) และลูกหนี้ (charge back) จำนวน 242.19 ล้านบาท) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มียอดภาระผูกพันทั้งสิ้น 695.43 ล้านบาท

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากคดีฟ้องร้อง

4.19.4 ในการดำเนินกิจการปกติของกองทุน กองทุนถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 ทุนทรัพย์รวม จำนวน 753.70 ล้านบาท ซึ่งไม่สามารถคาดการณ์ได้ว่าจะมีค่าเสียหายที่แท้จริงเท่าใด เนื่องจากคดียังอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา 2 คดี ทุนทรัพย์ 749.51 ล้านบาท ในฐานะผู้รับอวัลต์ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยบริษัทบริหารสินทรัพย์ไทย ซึ่งได้แสดงรวมอยู่ในภาระผูกพัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4.19.1 แล้ว จำนวน 55.51 ล้านบาท และคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ 1 คดี ในฐานะผู้กำกับดูแลบริหารงานของบริษัทบริหารสินทรัพย์สุขุมวิท ทุนทรัพย์ 4.19 ล้านบาท

๒

4.20 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม – 16 ธันวาคม 2559 มีเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้

4.20.1 กองทุนได้รับเฉลี่ยหนี้จากหลักทรัพย์สินของสถาบันการเงินที่อยู่ในกระบวนการล้มละลาย และศาลมีคำสั่งให้กองทุนได้รับชำระหนี้ รวม 2 ราย เป็นเงินทั้งสิ้น 42.71 ล้านบาท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ไทยฟูจิ จำกัด	4.21
บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ออมทรัพย์ จำกัด	38.50
รวม	<u>42.71</u>

4.20.2 กองทุนได้รับชำระหนี้จาก บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด จำนวน 1,400.00 ล้านบาท

4.20.3 กองทุนได้รับเงินปันผลจากเงินลงทุนในหุ้น บริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน) จำนวน 2.73 ล้านบาท

4.20.4 กองทุนได้รับเงินจากการขายทอดตลาดหลักทรัพย์หลักประกันของผู้ค้ำประกันลูกหนี้นายวีระนนท์ ว่องไพฑูรย์ ผู้บริหารเดิมบริษัทเงินทุน เฟิสท์ ซิตี้ อินเวสเมนต์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 50.38 ล้านบาท

4.20.5 กองทุนได้รับโอนเงินจากบัญชีสะสมเพื่อการชำระคืนต้นเงินกู้ชุดใช้ความเสียหายของกองทุน เพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน จำนวน 12,812.83 ล้านบาท เพื่อนำไปชำระหนี้ FIDF1 และ FIDF3 โดยเป็นเงินต้น จำนวน 706.27 ล้านบาท และดอกเบี้ย จำนวน 12,106.56 ล้านบาท

4.21 การอนุมัติงบการเงิน

ผู้จัดการกองทุน ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2559
