



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับงบการเงินของกองทุน โดยไม่รวมธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริษัทบริหารสินทรัพย์กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด เนื่องจากกองทุนไม่มีอำนาจในการควบคุม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



หรือกำหนดนโยบายใด ๆ ในบริษัทดังกล่าว ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นบริษัทใหญ่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน



การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน จากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง หรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคต อาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาววิไลวรรณ พรหมอยู่)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 5



(นางเปรมฤดี ทรงศิริ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	20,375,503.86	62,860,610.76
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	3,584,258,103.20	1,425,040,296.65
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.3	4,306,763.34	4,498,865.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>3,608,940,370.40</u>	<u>1,492,399,773.15</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	5.4	413,090,594.63	406,507,140.14
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.5	199,960,109,384.02	228,384,358,208.59
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	5.6	60,332,727.83	60,754,258.87
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	5.7	39,441,851,106.58	38,761,617,632.30
ทรัพย์สินรอการขาย	5.8	3,000,000.00	2,600,000.00
อุปกรณ์	5.9	1,517,327.59	2,321,603.88
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.10	305,234.78	174,964.72
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>239,880,206,375.43</u>	<u>267,618,333,808.50</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>243,489,146,745.83</u></u>	<u><u>269,110,733,581.65</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
หนี้สินและเงินกองทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.11	16,197,751.81	18,123,323.94
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	3,051,825.26
รวมหนี้สินหมุนเวียน		16,197,751.81	21,175,149.20
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.12	704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		704,886.93	704,886.93
รวมหนี้สิน		16,902,638.74	21,880,036.13
เงินกองทุน			
เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง	5.13	272,234,683,278.99	272,234,263,096.32
เงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยส่งสมทบ		3,900,000,000.00	3,900,000,000.00
เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล	5.14	1,321,333,241,368.53	1,321,333,241,368.53
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)	5.15	(229,112,000,000.00)	(187,834,000,000.00)
ขาดทุนสะสม	5.16	(1,140,332,728,364.50)	(1,160,608,299,534.17)
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน		15,449,047,824.07	20,063,648,614.84
รวมเงินกองทุน		243,472,244,107.09	269,088,853,545.52
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		243,489,146,745.83	269,110,733,581.65

๖.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นายปณัฏฐ์ จันทน์หอม)
 ผู้จัดการ

ดร.พรพิมล โพธิ์วัฒนเสถียร
 (นางสาวพรพิมล โพธิ์วัฒนเสถียร)
 ผู้อำนวยการ สำนักบริหารและแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2563	2562
รายได้		
ดอกเบี้ย	203,980,917.91	89,427,277.42
ค่าเผื่อความเสียหายได้รับคืน	2,105,127,223.11	5,993,650,357.96
เงินปันผล	6,521,658.00	14,008,877.00
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	7,899,587,549.27	-
รายได้อื่น	1,980,409.11	2,340,129.05
รวมรายได้	<u>10,217,197,757.40</u>	<u>6,099,426,641.43</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	543,741,003.40	188,446,253.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	427,372.51	78,048.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>544,168,375.91</u>	<u>188,524,301.32</u>
กำไรจากการดำเนินงาน	9,673,029,381.49	5,910,902,340.11
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	5.5 11,307,608,584.20	22,176,998,742.85
กำไรสุทธิ	<u>20,980,637,965.69</u>	<u>28,087,901,082.96</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(3,750,085,436.84)	10,266,165,848.86
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(1,799,540,470.55)	759,514,347.15
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	<u>(5,549,625,907.39)</u>	<u>11,025,680,196.01</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	<u><u>15,431,012,058.30</u></u>	<u><u>39,113,581,278.97</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง	เงินที่ ธปท. ส่งสมทบ	เงินชดเชย ความเสียหายจากรัฐบาล	เงินสมทบจ่าย หนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)	ขาดทุนสะสม	องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน	หน่วย : บาท รวมเงินกองทุน
						ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	
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	429,828.63	-	-	-	-	-	429,828.63
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)	-	-	-	(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
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 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
เงินนำส่งที่ได้รับจากสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ	420,182.67	-	-	-	-	-	420,182.67
เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)	-	-	-	(41,278,000,000.00)	-	-	(41,278,000,000.00)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ของบริษัทรวม	-	-	-	-	-	229,922,603.25	229,922,603.25
ผลต่างเงินปันผลจ่ายของบริษัทรวม	-	-	-	-	35,717.35	-	35,717.35
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่จำหน่ายและ รับรู้ในกำไรสะสมของบริษัทรวม	-	-	-	-	226,667.83	(226,667.83)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	20,275,308,784.49	(4,844,296,726.19)	15,431,012,058.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	272,234,683,278.99	3,900,000,000.00	1,321,333,241,368.53	(229,112,000,000.00)	(1,140,332,728,364.50)	15,449,047,824.07	243,472,244,107.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสุทธิ	20,980,637,965.69	28,087,901,082.96
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
สำรองเผื่อความเสียหาย - หักบริษัทจำกัด	427,372.51	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	976,518.22	1,014,315.26
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,925,572.13)	(3,437,895.37)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,705.04	15,565.64
ค่าเผื่อความเสียหายได้รับคืน	(2,105,127,223.11)	(5,993,650,357.96)
ดอกเบี้ยรับ	(203,980,917.91)	(89,427,277.42)
เงินปันผลรับ	(6,521,658.00)	(14,008,877.00)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(11,307,608,584.20)	(22,176,998,742.85)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(7,899,587,549.27)	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าทรัพย์สินรอการขาย (กลับรายการ)	(400,000.00)	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(2,378.36)	(7,324.00)
	(543,104,321.52)	(188,599,510.74)
เงินสดรับดอกเบี้ย	62,291,091.87	52,845,931.67
เงินสดรับเงินปันผล	20,355,799,029.25	8,661,371,039.09
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์/หนี้สินดำเนินงาน	19,874,985,799.60	8,525,617,460.02
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	(6,583,454.49)	3,389,979.53
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	1,424,887,907.36	1,433,388,785.32
เงินสดรับจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	21,962,500,000.00	-
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	131,219.13	2,459.00
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(3,051,825.26)	1,135,528.27
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	43,252,869,646.34	9,963,534,212.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับดอกเบี้ย	36,668,833.82	16,264,386.32
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	(3,970,368,283.01)	(2,147,531,168.44)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	1,493,224,646.91	1,571,210,020.12
เงินสดจ่ายจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	(5,132,000,000.00)	(623,000,000.00)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	5,555,000,000.00	400,000,000.00
เงินสดจ่ายในการซื้ออุปกรณ์	(102,185.00)	(3,190.00)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	13,483.37	7,325.00
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(211,432.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,017,774,935.91)	(783,052,627.00)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินนำส่งจากสถาบันการเงิน	420,182.67	429,828.63
เงินสดจ่ายสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)	(41,278,000,000.00)	(10,121,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(41,277,579,817.33)	(10,120,570,171.37)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(42,485,106.90)	(940,088,586.23)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ เริ่มต้นงวด	62,860,610.76	1,002,949,196.99
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นงวด	20,375,503.86	62,860,610.76

๒.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

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) โดยจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามมาตรา 68 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

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

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม กองทุนจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยกองทุนนำเสนองบการเงินที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินกองทุน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย และแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน (ต่อ)

งบการเงินนี้เป็นงบการเงินของกองทุน โดยไม่รวมธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด เนื่องจากกองทุนไม่มีอำนาจในการควบคุมหรือกำหนดนโยบายใด ๆ ในบริษัทดังกล่าว ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นบริษัทใหญ่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

2.2 การจัดทำงานการเงินได้รวมรายการบัญชีของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และโครงการธนาคารพาณิชย์ไทยรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท ที่ทางการสั่งระงับการดำเนินกิจการ และสถาบันการเงินที่แผนแก้ไขฟื้นฟูผ่านความเห็นชอบขององค์การเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน 2 บริษัท ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติให้กองทุนเป็นผู้ดำเนินการแทนกระทรวงการคลัง และเริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2540

2.3 ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2543 เห็นชอบให้กองทุนเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีจากเดิมซึ่งใช้ตามปีปฏิทินเป็นปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับการตั้งงบประมาณชดเชยดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ของกองทุนที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน

2.4 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) และใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นการเฉพาะในนโยบายการบัญชีข้ออื่น

2.5 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ในการจัดทำงานการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย

ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน

ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี

ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 7 เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 2 เรื่อง หุ่นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 6 เรื่อง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง-เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้า และอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์

ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของ รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กรณีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมสำหรับการจัดประเภทรายการของหุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้นดังกล่าว ได้รับการปรับปรุง หรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญา และแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

จะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

กองทุนคาดว่าจะการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้มาใช้ จะมีผลกระทบที่สำคัญดังนี้

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด กองทุนต้องวัดมูลค่ายุติธรรมและจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าว เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้การเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนใดผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแล้วจะไม่สามารถยกเลิกได้

การจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงิน

การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทหนี้สินทางการเงิน กองทุนยังจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนดให้กิจการต้องประมาณการด้อยค่าจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแทนการรับรู้ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วตามนโยบายการบัญชีเดิม กองทุนได้นำหลักการทั่วไปมาใช้ในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญเกี่ยวกับการประมาณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกองทุน ได้ประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อกำไรสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาปฏิบัติเป็นจำนวนเงินประมาณ 4.40 ล้านบาท

ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้กับกองทุนในวันที่ 1 ตุลาคม 2563 ส่งผลให้กองทุนต้องปรับปรุงรายการสำคัญทางบัญชี นโยบายการบัญชี และปรับปรุงงบการเงินให้เป็นไปตามประกาศ ซึ่งผลกระทบต่อการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นดังนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท		
	30 กันยายน 2563	รายการปรับปรุง	1 ตุลาคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4.30	(2.60)	1.70
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	0.05	0.05
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	413.09	(1.05)	412.04
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	60.33	105.85	166.18
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สิน	-	0.80	0.80
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	0.70	0.70
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	0.70	(0.70)	-
เงินกองทุน			
องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน	15,123.97	105.85	15,229.82
ขาดทุนสะสม	(1,137,565.87)	(4.40)	(1,137,570.27)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ ซึ่งปัจจุบันกองทุนได้ประเมินแล้ว ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เรื่อนำมาถือปฏิบัติ

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทย 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 ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะถูกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย โดยใช้งบการเงินของบริษัทร่วมที่มีวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเดียวกันจนถึงวันที่กองทุนสูญเสียการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนที่กองทุนได้รับปันส่วนจากบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่าส่วนได้เสียของกองทุนในบริษัทร่วมนั้น กองทุนจะหยุดรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุน เว้นแต่กรณีที่กองทุนมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือต้องจ่ายชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วม

กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุน

4.4 เงินลงทุนระยะยาวอื่น หมายถึง เงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนที่ไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดนอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

กองทุนมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน

4.5 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ จากเหตุการณ์วิกฤตสถาบันการเงินกองทุนเข้าไปให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงินที่มีปัญหาสภาพคล่อง จึงบันทึกเป็นสิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ ซึ่งมีสถานะเป็นลูกหนี้ของกองทุน และเมื่อกองทุนได้รับส่วนแบ่งจากกองทรัสต์สินของสถาบันการเงินนั้น ๆ จากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กองทุนจะนำไปลดยอดสิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือและรับรู้ดอกเบี้ยรับพร้อมทั้งลดสำรองค่าเผื่อความเสียหาย

4.6 การตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหาย กองทุนได้ตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายเต็มจำนวนสำหรับสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ ส่วนสถาบันการเงินที่ดำเนินกิจการอยู่ กองทุนจะพิจารณาทบทวนสำรองค่าเผื่อความเสียหายทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้จากสินทรัพย์หลังหักหนี้สินของบุคคลภายนอก ตามงบการเงินของลูกหนี้ หากความสามารถในการชำระหนี้ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี กองทุนจะตั้งสำรองค่าเผื่อความเสียหายเพิ่มขึ้น หากความสามารถในการชำระหนี้สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี กองทุนจะกลับสำรองค่าเผื่อความเสียหาย และบันทึกรับรู้เป็นรายได้แต่ไม่เกินกว่าสำรองที่ตั้งไว้

4.7 ทรัพย์สินรอการขาย แสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ณ วันสิ้นงวดบัญชี ในกรณีที่มูลค่าของทรัพย์สินรอการขายลดลง กองทุนจะรับรู้ค่าเผื่อมูลค่าทรัพย์สินรอการขายลดลง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขาย รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจำหน่าย

4.8 อุปกรณ์ หมายถึง รายการสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์เกิน 1 ปี โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

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

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าอุปกรณ์อาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ หากมูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กองทุนจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของอุปกรณ์ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย โปรแกรมและระบบงาน แสดงด้วยราคาทุนหลังหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี รวมถึงระบบงานระหว่างพัฒนา ซึ่งจะบันทึกค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และจะเริ่มตัดจำหน่ายเมื่อระบบงานพัฒนาพร้อมใช้งาน

4.10 ประมาณการหนี้สิน จะรับรู้เมื่อกองทุนมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.11 เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล แสดงรายการด้วยจำนวนเงินที่รัฐบาลได้จ่ายชดเชยความเสียหายให้กองทุนจากการที่กองทุนดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือของภาครัฐทั้งหมดในเงินกองทุน

4.12 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์ ยกเว้นรายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมที่ค้างนานเกิน 3 เดือน และรายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงินที่ทางการสั่งระงับการดำเนินการ ซึ่งจะถือเป็นรายได้เมื่อได้รับชำระ

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน พ.ร.บ. ธปท. กำหนดให้ฝ่ายจัดการกองทุน ธปท. เป็นเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้กองทุน กองทุนจึงรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในกำไรหรือขาดทุนตามที่ ธปท. เรียกเก็บ ซึ่งครอบคลุมทั้งผลประโยชน์ระยะสั้นและผลประโยชน์ระยะยาว รวมถึงโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากการได้แก่กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โครงการบำเหน็จบำนาญ และโครงการรักษาพยาบาลหลังออกจากการได้แก่กองทุนจึงไม่มีภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินสดและเงินฝากธนาคาร		
เงินฝากออมทรัพย์	20.25	0.02
เงินฝากกระแสรายวัน	0.12	3.95
รวมเงินสดและเงินฝากธนาคาร	<u>20.37</u>	<u>3.97</u>
เงินลงทุนระยะสั้น (ไม่เกิน 3 เดือน)		
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	38.89
ธุรกรรมฝากเงินกับธนาคารแห่งประเทศไทย	-	20.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>58.89</u>
รวม	<u><u>20.37</u></u>	<u><u>62.86</u></u>

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,584.26	1,002.04
เงินลงทุนในตลาดการเงินระหว่างสถาบันการเงิน	-	423.00
รวม	<u><u>3,584.26</u></u>	<u><u>1,425.04</u></u>

๒.

5.3 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ดอกเบี้ยค้างรับ	1.70	1.76
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	0.05	0.06
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	2.55	2.68
รวม	4.30	4.50
ดอกเบี้ยค้างรับ ประกอบด้วย		

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ดอกเบี้ยค้างรับจากมูลละเมิด	308.53	308.53
ดอกเบี้ยค้างรับจากโครงการเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน	114.96	114.96
ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝากธนาคาร	1.70	1.76
รวม	425.19	425.25
<u>หัก</u> สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	(423.49)	(423.49)
คงเหลือ	1.70	1.76

ดอกเบี้ยค้างรับจากมูลละเมิด เป็นดอกเบี้ยค้างรับจากสัญญารับผิดชอบและชดใช้ความเสียหายที่เกิดขึ้นแก่สถาบันการเงินของผู้บริหารเดิม และสถาบันการเงินโอนสิทธิเรียกร้องตามสัญญาดังกล่าวให้แก่กองทุน แต่ผู้บริหารเดิมผิดนัดชำระหนี้ ปัจจุบันศาลมีคำพิพากษาให้สถาบันการเงินและผู้บริหารเดิมล้มละลายและมีคำสั่งปิดคดีแล้ว แต่ยังมีคดีล้มละลายของบุคคลภายนอกที่มีสัญญาชำระหนี้แทนผู้บริหารเดิมให้กองทุนที่ยังไม่ปิดคดี

ดอกเบี้ยค้างรับจากโครงการเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงิน เป็นดอกเบี้ยค้างรับจากเงินที่กองทุนให้กองทุนเสริมสร้างสภาพคล่องสถาบันการเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งปัจจุบันได้ยุติบทบาทแล้วเมื่อปี 2553

5.4 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

เดิมเป็นเงินฝากที่กองทุนได้ฝากไว้ที่ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อประกันการชดเชยความเสียหายภาระนอกงบแสดงฐานะการเงินให้ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) จากการรับประกันการธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วย คดีความ ภาระตามหนังสือค้ำประกัน (Letter of Guarantee) และลูกหนี้ (Charge back) ซึ่งต่อมาธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ได้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) มีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นต้นไป ซึ่งกองทุนได้ดำเนินการเปลี่ยนเงินฝากจากธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) มาเป็นเงินฝากกับธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) แล้ว โดยมีเงื่อนไขและข้อผูกพันเช่นเดิม ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.18.3

5.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

5.5.1 กองทุนให้ความช่วยเหลือสถาบันการเงินโดยการซื้อหุ้นของกิจการต่าง ๆ ตามนโยบายของรัฐบาล โดยถือเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับการถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 20 ขึ้นไป

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ราคาหุ้น				มูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย		เงินปันผล	
		2563		2562		2563	2562	2563	2562
		สัดส่วน (%)	จำนวนเงิน	สัดส่วน (%)	จำนวนเงิน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ธนาคาร	55.05	81,865.45	55.05	81,865.45	182,303.98	184,809.25	5,795.28	5,525.91
บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	บริษัทบริหารสินทรัพย์	45.79	5,484.88	100.00	10,135.91	17,656.13	43,575.11	14,554.00	3,121.45
บริษัท บริหารสินทรัพย์ สุขุมวิท จำกัด *	บริษัทบริหารสินทรัพย์	100.00	25.00	100.00	25.00	-	-	-	-
รวม			<u>87,375.33</u>		<u>92,026.36</u>	<u>199,960.11</u>	<u>228,384.36</u>	<u>20,349.28</u>	<u>8,647.36</u>

* มีผลขาดทุนเกินมูลค่าเงินลงทุน

ในวันที่ 12 ธันวาคม 2562 บริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้เสนอขายหุ้นแก่ประชาชนทั่วไป (Initial Public Offering) โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวน 280 ล้านหุ้น และกองทุนได้ขายหุ้นที่ถืออยู่ออกไป จำนวน 1,255 ล้านหุ้น มูลค่าตามบัญชีรวม 14,029.90 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2563 บริษัทได้ออกหุ้นเพิ่มทุนอีกจำนวน 217 ล้านหุ้น โดยเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัดตามเงื่อนไขการให้สิทธิผู้จัดหาหุ้นส่วนเกินซื้อหุ้นหลังจากการจัดจำหน่ายหุ้นที่มีการจัดสรรส่วนเกิน ทำให้กองทุนมีสัดส่วนการถือหุ้นลดลงเหลือร้อยละ 45.79

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	228,384.36	203,829.04
ขายหุ้นบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	(14,029.90)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11,307.61	22,177.00
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
ในบริษัทร่วม	(5,582.87)	11,025.68
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ของบริษัทร่วม	229.92	-
ผลต่างเงินปันผลจ่ายของบริษัทร่วม	0.04	-
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จำหน่ายและรับรู้ในกำไรสะสมของบริษัทร่วม	0.23	-
เงินปันผลรับ	(20,349.28)	(8,647.36)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	<u>199,960.11</u>	<u>228,384.36</u>

5.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้ตามวิธีส่วนได้เสียจากการเงินของบริษัทร่วม ซึ่งได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้ว ยกเว้น บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด รับรู้จากการเงินที่ยังไม่ได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เนื่องจากบริษัทร่วมได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ในทางปฏิบัติกองทุนจึงได้ปรับปรุงผลกระทบความแตกต่างของนโยบายการบัญชีในการเงินของบริษัทร่วม จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 ก่อนรับรู้ส่วนได้เสียแล้ว ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวทำให้ไม่เกิดผลต่างที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน

5.5.2 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทร่วม

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	งบแสดงฐานะการเงิน					
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		
	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	สินทรัพย์รวม	หนี้สินรวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	3,104,475.29	2,754,725.65	349,749.64	2,913,358.94	2,568,226.17	345,132.77
บริษัทบริหารสินทรัพย์						
กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	120,223.58	83,272.08	36,951.50	121,701.31	78,126.20	43,575.11
บริษัท บริหารสินทรัพย์						
สุขุมวิท จำกัด	47,008.07	36,741.82	10,266.25	44,062.78	240,861.42	(196,798.64)

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัท	งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
	ตุลาคม 2562 - กันยายน 2563		ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562	
	รายได้รวม	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	รายได้รวม	กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	125,306.18	20,737.87	123,431.99	27,983.91
บริษัทบริหารสินทรัพย์				
กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	9,535.15	2,799.79	10,559.82	6,773.53
บริษัท บริหารสินทรัพย์				
สุขุมวิท จำกัด	5,779.26	3,347.91	7,258.35	4,454.08

5.6 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนทั่วไปในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
บริษัทที่ดำเนินกิจการอยู่	69.42	69.42
บริษัทที่ปิดกิจการและอยู่ระหว่างชำระบัญชี	32,001.52	32,001.52
สถาบันการเงินที่ปิดกิจการและอยู่ระหว่างชำระบัญชี	2,255.27	2,255.27
รวม	34,326.21	34,326.21
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(34,265.88)	(34,265.46)
คงเหลือสุทธิ	60.33	60.75

5.7 สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	234,560.26	235,560.26
กิจการอื่น	721,284.35	721,709.22
รวม	955,844.61	957,269.48
หัก สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	(916,402.76)	(918,507.86)
คงเหลือสุทธิ	39,441.85	38,761.62

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวด มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท				
	2563				
	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรองค่าเผื่อ ความเสียหาย	สุทธิ
เงินฝากและเงินให้กู้ยืม					
แก่สถาบันการเงิน	2,395.08	(34.84)	2,360.24	(2,360.24)	-
ลูกหนี้รับโอน	13,714.50	(39.16)	13,675.34	(13,675.34)	-
ลูกหนี้อาวุโส	495,658.53	(1,000.00)	494,658.53	(455,216.68)	39,441.85
เงินให้ความช่วยเหลือแก่					
สถาบันการเงินกลุ่ม 56 บริษัท	264,513.45	(229.32)	264,284.13	(264,284.13)	-
โครงการรับแลกเปลี่ยน					
ตัวสัญญาใช้เงินของ					
สถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท	180,987.92	(121.55)	180,866.37	(180,866.37)	-
รวม	957,269.48	(1,424.87)	955,844.61	(916,402.76)	39,441.85

5.7 ลิขสิทธิ์รับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	2562				
	ต้นงวด	เพิ่ม/(ลด)	ปลายงวด	สำรองค่าเผื่อ ความเสียหาย	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)	-
ลูกหนี้อาวุโส	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	181,164.09	(176.17)	180,987.92	(180,987.92)	-
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>

5.8 ทรัพย์สินรอการขาย

หน่วย : ล้านบาท

	2563	2562
ราคาทุน	3.00	3.00
หัก ค่าเผื่อมูลค่าทรัพย์สินรอการขายลดลง	-	(0.40)
คงเหลือสุทธิ	<u>3.00</u>	<u>2.60</u>

เป็นอสังหาริมทรัพย์ ราคาทุน 3.00 ล้านบาท อยู่ระหว่างดำเนินคดี โดยกองทุนฟ้องขับไล่ผู้คัดค้าน การขออกโฉนดที่ดินเพื่อรักษาสีสิทธิตามกฎหมาย ศาลชั้นต้นพิพากษาให้กองทุนชนะคดี และให้เพิกถอน โฉนดที่ดินของผู้คัดค้านในส่วนที่ทับซ้อนกับที่ดินของกองทุน ซึ่งจำเลยยื่นอุทธรณ์และคำร้องขอทุเลาการบังคับคดี ต่อมาเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษาลบให้ยกฟ้องกองทุน และให้กองทุนใช้ค่าฤชาธรรมเนียม ทั้งสองศาลแทนจำเลย กองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการฎีกา และเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2562 พนักงานอัยการได้ยื่นฎีกา และคำร้องขออนุญาตฎีกา โดยศาลจังหวัดไชยาได้ส่งสำนวนให้ศาลฎีกาพิจารณาแล้วเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2562 ต่อมาศาลฎีกาได้มีคำสั่งศาลเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2563 อนุญาตให้กองทุนฎีกาและรับฎีกาของกองทุนไว้พิจารณา โดยให้จำเลยสามารถยื่นคำแก้ฎีกาเพิ่มเติมภายในกำหนด 15 วันนับแต่วันฟังคำสั่ง และอัยการเจ้าของสำนวนคนเดิม ที่ได้รับคำสั่งให้ย้ายไปรับราชการที่สำนักงานที่อื่น จึงขอให้กองทุนจัดส่งใบแต่งตั้งทนายความเพื่อให้พนักงานอัยการ จังหวัดไชยาดำเนินการต่อไป ซึ่งกองทุนได้ส่งใบแต่งตั้งทนายความแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2563 และอยู่ระหว่าง ติดตามคำพิพากษาศาลฎีกา

5.9 อุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

2563									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	
ยานพาหนะ	1.34	-	-	1.34	(0.33)	(0.16)	-	(0.49)	0.85
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	2.12	-	(0.15)	1.97	(1.66)	(0.24)	0.14	(1.76)	0.21
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3.21	0.10	(0.70)	2.61	(2.59)	(0.38)	0.70	(2.27)	0.34
เครื่องใช้สำนักงาน	0.78	-	-	0.78	(0.55)	(0.12)	-	(0.67)	0.11
รวม	7.45	0.10	(0.85)	6.70	(5.13)	(0.90)	0.84	(5.19)	1.51

ค่าเสื่อมราคางวดบัญชีนี้ จำนวน 0.90 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

2562									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	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

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : ล้านบาท

	2563								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	
โปรแกรมและระบบงาน	3.71	-	-	3.71	(3.53)	(0.08)	-	(3.61)	0.10
ระบบงานระหว่างพัฒนา	-	0.21	-	0.21	-	-	-	-	0.21
รวม	3.71	0.21	-	3.92	(3.53)	(0.08)	-	(3.61)	0.31

ค่าตัดจำหน่ายงวดบัญชีนี้ จำนวน 0.08 ล้านบาท

หน่วย : ล้านบาท

	2562								
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	ยอด		ยอด		ยอด		ยอด		สุทธิ
	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปลายงวด	ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	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

ในงวดนี้กองทุนได้ให้ฝ่ายเทคโนโลยีและสารสนเทศ สปท. พัฒนาระบบงานเพื่อรองรับการให้กู้ยืมเงิน แก่สถาบันการเงินตาม พ.ร.บ. สปท. มาตรา 43/2 (FIDF Liquidity Assistance : FLA) โดยจะแล้วเสร็จตามสัญญา ในเดือนธันวาคม 2563 ซึ่งกองทุนจะบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และจะเริ่มคิดค่าตัดจำหน่ายเมื่อระบบงานพร้อมใช้งาน

5.11 เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายรอธนาคารแห่งประเทศไทยเรียกเก็บ	10.96	16.87
อื่น ๆ	5.24	1.25
รวม	16.20	18.12

5.12 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

เป็นหนี้สินที่กองทุนต้องจ่ายคืนผู้ฝากเงิน ตามเงินต้นของบัตรเงินฝากของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งออกให้ตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท ตั้งแต่ปี 2540

5.13 เงินที่สถาบันการเงินนำส่ง

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

5.14 เงินชดเชยความเสียหายจากรัฐบาล

ตามที่รัฐบาลและ ธพท. ได้ออกมาตรการต่าง ๆ เพื่อแก้ไขปัญหาวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจและระบบสถาบันการเงิน เพื่อรักษาเสถียรภาพและความเชื่อมั่นของประชาชนในระบบสถาบันการเงิน โดยมอบหมายให้กองทุนเป็นตัวแทนดำเนินการและส่งผ่านมาตรการต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงการประกันผู้ฝากเงินและเจ้าหนี้ของสถาบันการเงิน ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2540 การดำเนินการตามแผนฟื้นฟูระบบสถาบันการเงิน ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2541 โดยการเพิ่มทุนเพื่อแก้ไขหนี้ด้วยคุณภาพและมาตรการอื่น ๆ อย่างต่อเนื่อง เป็นผลให้เกิดภาระความเสียหายต่อกองทุนจากการกันสำรองค่าเผื่อความเสียหายและค่าใช้จ่ายจากการดำเนินโครงการต่าง ๆ รัฐบาลจึงได้อนุมัติวงเงินชดเชยความเสียหายให้กองทุนทั้งสิ้น จำนวน 1,392,000.00 ล้านบาท โดยกองทุนได้รับแล้วระหว่างปี 2541 - 2550 รวมจำนวน 1,321,333.24 ล้านบาท

5.15 เงินสมทบจ่ายหนี้เงินกู้ของรัฐบาล (เงินจ่ายคืนทุน)

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

ในงวดนี้ กองทุนได้รับเงินจากบัญชีสะสมฯ และนำไปจ่ายคืนทุนให้กระทรวงการคลังเพื่อนำไปชำระหนี้เงินกู้เพื่อช่วยเหลือกองทุน จำนวน 86,904.48 ล้านบาท (ประกอบด้วย ต้นเงินกู้ จำนวน 59,978.00 ล้านบาท และ ดอกเบี้ย จำนวน 26,926.48 ล้านบาท) โดยเป็นส่วนที่กองทุนจ่ายสมทบเข้าบัญชีสะสมฯ จำนวน 41,278.00 ล้านบาท ทั้งนี้ ตั้งแต่ปี 2555 จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2563 กองทุนจ่ายสมทบสะสมเป็นจำนวน 229,112.00 ล้านบาท

5.16 ขาดทุนสะสม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ขาดทุนสะสมต้นงวด	(1,160,608.30)	(1,189,483.53)
บวก (หัก) กำไรสุทธิประจำงวด	20,980.63	28,087.90
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		
เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(705.33)	787.33
ผลต่างเงินปันผลจ่ายของบริษัทร่วม	0.04	-
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุน		
ที่จำหน่ายและรับรู้ในกำไรสะสม		
ของบริษัทร่วม	0.23	-
ขาดทุนสะสมปลายงวด	<u>(1,140,332.73)</u>	<u>(1,160,608.30)</u>

ตั้งแต่ปี 2536 เป็นต้นมา ในกรณีที่กองทุนมีกำไรสะสม กองทุนต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงินจนกว่าจะมีจำนวนเพียงพอสำหรับการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เนื่องจากตั้งแต่ปี 2540 กองทุนมีขาดทุนสะสม จึงไม่ได้จัดสรรกำไรสุทธิเข้าเป็นเงินสำรองเพื่อการแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน

5.17 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	141.00	175.35
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	0.98	1.01
ค่าสาธารณูปโภคและค่าใช้สถานที่	2.84	2.89
อื่น ๆ	399.35	9.27
รวม	<u>544.17</u>	<u>188.52</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
เงินเดือนพนักงานและเงินเพิ่มพิเศษ	101.52	108.40
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	14.17	32.76
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	7.36	7.72
สวัสดิการอื่น ๆ	17.95	26.47
รวม	<u>141.00</u>	<u>175.35</u>

5.18 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กองทุนมีภาระผูกพัน จำนวน 678.66 ล้านบาท และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากคดีฟ้องร้อง จำนวน 4.19 ล้านบาท รวมจำนวนเงินประมาณ 682.85 ล้านบาท (30 กันยายน 2562: 682.85 ล้านบาท) ซึ่งภาระและหนี้สินดังกล่าวไม่สามารถประมาณค่าเสียหายและเวลาแน่นอนที่ต้องชำระได้ กองทุนจึงไม่ได้รับรู้ประมาณการหนี้สินในส่วนนี้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ภาระผูกพัน

5.18.1 ภาระอวัลต์สัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน ธนสยาม จำกัด (มหาชน) ที่ออกเพื่อรองรับ การไถ่ถอนหุ้นกู้ด้อยสิทธิซึ่งครบกำหนดแล้วเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2552 โดยมีภาระคงเหลือที่ผู้ถือหุ้นกู้ด้อยสิทธิ ยังไม่มาดำเนินการไถ่ถอนเป็นจำนวน 0.80 ล้านบาท (30 กันยายน 2562: 0.80 ล้านบาท) ทั้งนี้ บริษัทเงินทุน ธนสยาม จำกัด (มหาชน) ได้ควบรวมกิจการกับธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน) ซึ่งต่อมาเปลี่ยนชื่อเป็น ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)

5.18.2 ภาระดอกเบี้ยจ่ายตามโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงินของสถาบันการเงินกลุ่ม 58 บริษัท จำนวนเงิน 0.05 ล้านบาท (30 กันยายน 2562: 0.05 ล้านบาท)

5.18.3 ภาระผูกพันตามสัญญาขายหุ้นธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน) ให้กับธนาคารธนาชาต จำกัด (มหาชน) จำนวน 677.81 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วย คดีความ ภาระตามหนังสือค้ำประกัน (Letter of Guarantee) และลูกหนี้ (Charge back) (30 กันยายน 2562: 677.81 ล้านบาท) ซึ่งกองทุนได้ฝากเงินเป็นประกันไว้แล้ว ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.4

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากคดีฟ้องร้อง

5.18.4 ในการดำเนินกิจการปกติของกองทุน กองทุนถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยที่ 2 ทุนทรัพย์รวม 4.19 ล้านบาท (30 กันยายน 2562: 4.19 ล้านบาท) ในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด ซึ่งเป็นจำเลยที่ 1 โดยเป็นการฟ้องร้องขอชำระเงินเพื่อไถ่ถอนที่ดินจากบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินที่กองทุนต้องเตรียมสภาพคล่องไว้รองรับ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 ศาลมีคำพิพากษาให้โจทก์ชำระเงิน 4.19 ล้านบาท แก่ บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด จำเลยที่ 1 ค่าฤชาธรรมเนียมให้เป็นพับ ส่วนกองทุน จำเลยที่ 2 และกระทรวงการคลัง จำเลยที่ 3 ให้ยกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2563 โจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ ซึ่งกองทุนได้นำส่งคำอุทธรณ์ของโจทก์เพื่อให้ัยการยื่นคำแก้อุทธรณ์ ให้กองทุน โดยสำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีแพ่ง 1 แจ้งว่าได้ดำเนินการยื่นคำแก้อุทธรณ์ให้กองทุนแล้วเมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2563

5.19 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน ประกอบด้วย ผู้บริหารสำคัญซึ่งหมายถึง คณะกรรมการจัดการกองทุน และผู้จัดการกองทุนที่มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ในการวางแผน สิ่งการ และควบคุมการดำเนินการของกองทุน และบริษัทร่วม

5.19.1 ผลตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 กองทุนได้จ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้บริหารสำคัญ จำนวน 6.63 ล้านบาท และ 6.35 ล้านบาท ตามลำดับ

5.19.2 รายการระหว่างกองทุนและบริษัทร่วม

5.19.2.1 กองทุนจ่ายเงินตามภาระอวัลแทนบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด โดยบริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด ออกตั๋วสัญญาใช้เงินแบบกำหนดใช้คืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ย ร้อยละศูนย์ ให้กองทุน ซึ่งในงวดนี้กองทุนได้รับชำระคืนจำนวน 1,000.00 ล้านบาท รายละเอียดยอดคงเหลือ ลูกหนี้อวัล เป็นดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ลูกหนี้อวัล - บริษัท บริหารสินทรัพย์สุขุมวิท จำกัด	234,560.26	235,560.26
<u>หัก</u> สำรองค่าเผื่อความเสียหาย	<u>(195,118.41)</u>	<u>(196,798.64)</u>
คงเหลือสุทธิ	<u><u>39,441.85</u></u>	<u><u>38,761.62</u></u>

5.19.2.2 ปี 2563 กองทุนได้รับเงินปันผลจากบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 14,554.00 ล้านบาท แบ่งเป็นเงินปันผลพิเศษ จำนวน 13,000.00 ล้านบาท และเงินปันผล ระหว่างกาล จำนวน 1,554.00 ล้านบาท และรับเงินปันผลระหว่างกาลจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 5,795.28 ล้านบาท

5.20 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

5.20.1 เครื่องมือทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือคิดดอกเบี้ยในอัตราเทียบเคียงกับตลาด ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินฝากธนาคารที่มี ภาระผูกพัน เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น และหนี้สินหมุนเวียนอื่น มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

5.20 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

5.20.2 เครื่องมือทางการเงินอื่นมีมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ดังนี้

	2563		2562	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม (ระดับ 3)	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม (ระดับ 3)
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	60.33	166.18	60.75	201.01
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	39,441.85	39,441.85	38,761.62	38,761.62
รวม	<u>39,502.18</u>	<u>39,608.03</u>	<u>38,822.37</u>	<u>38,962.63</u>

โดยกองทุนมีวิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินข้างต้น ดังนี้

(1) เงินลงทุนระยะยาวอื่น - เงินลงทุนทั่วไป กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินของบริษัทที่ไปลงทุน และปรับปรุงด้วยรายการที่มีผลกระทบทำให้มูลค่าตามบัญชีสะท้อนมูลค่าที่แท้จริง ซึ่งจัดอยู่ในมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

(2) สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ สำหรับสถาบันการเงินที่ปิดกิจการ กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับศูนย์ ส่วนสถาบันการเงินที่ดำเนินกิจการ กองทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หลังหักหนี้สินของบุคคลภายนอกตามงบการเงินของลูกหนี้ ซึ่งจัดอยู่ในมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

มูลค่ายุติธรรมข้างต้นถูกจัดประเภทในแต่ละระดับของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

ระดับ 1 อ้างอิงราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

ระดับ 2 อ้างอิงจากข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมที่นอกเหนือจากข้อมูลในระดับ 1 ของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน รวมถึงราคาเสนอซื้อขายไม่ว่าในตลาดที่มีหรือไม่มีสภาพคล่องของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน หรือจากเทคนิคการประเมินมูลค่าโดยใช้ข้อมูลที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อม

ระดับ 3 อ้างอิงข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งรวมถึงกรณีวัดมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินจากเทคนิคการประเมินมูลค่าโดยไม่ได้ใช้ข้อมูลที่สังเกตได้และข้อมูลนั้นมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรม

5.21 การบริหารความเสี่ยงของกองทุน

กองทุนมีส่วนบริหารหนี้และแก้ไขปัญหาสถาบันการเงิน เป็นหน่วยงานที่ออกหลักเกณฑ์ในการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต ด้านสภาพคล่อง และด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน โดยมีฝ่ายบริหารความเสี่ยงทางการเงิน ธปท. เป็นผู้ทบทวนความเสี่ยงในภาพรวม (2nd Line) และมีคณะทำงานประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของฝ่ายจัดการกองทุน เพื่อประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายใน และปรับปรุงให้มีการควบคุมที่เหมาะสมในเบื้องต้น ก่อนนำเสนอคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งมีองค์ประกอบจากผู้บริหารของฝ่ายบริหารความเสี่ยงภาพรวม ธปท. ร่วมอยู่ด้วย เพื่อพิจารณาก่อนการอนุมัติทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 นอกจากนี้ คณะกรรมการจัดการกองทุนได้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน ซึ่งแต่งตั้งจากกรรมการจัดการกองทุนที่ไม่ใช่ผู้บริหาร เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของกองทุนให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลที่ดี ตลอดจนสร้างความมั่นใจให้คณะกรรมการจัดการกองทุนเกี่ยวกับความตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่อาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของกองทุน

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

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

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

5.21 การบริหารความเสี่ยงของกองทุน (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

2563				
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20.25	-	0.12	20.37
เงินลงทุนชั่วคราว	-	3,584.26	-	3,584.26
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	4.30	4.30
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	413.09	-	-	413.09
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	60.33	60.33
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	-	-	39,441.85	39,441.85
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	16.20	16.20
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	0.70	0.70

หน่วย : ล้านบาท

2562				
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20.02	38.89	3.95	62.86
เงินลงทุนชั่วคราว	-	1,425.04	-	1,425.04
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	4.50	4.50
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	406.50	-	-	406.50
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	60.75	60.75
สิทธิรับชำระหนี้ตามโครงการช่วยเหลือ	-	-	38,761.62	38,761.62
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	18.12	18.12
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	0.70	0.70

5.21 การบริหารความเสี่ยงของกองทุน (ต่อ)

เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ มีวันที่กำหนดอัตราใหม่หรือวันครบกำหนด (แล้วแต่วันใดจะถึงก่อน) นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 กันยายน 2563							อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ
ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							
เมื่อทวงถาม	0 - 3 เดือน	3 - 12 เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินลงทุนชั่วคราว	-	2,977.00	607.26	-	-	3,584.26	0.40 - 1.41

หน่วย : ล้านบาท

	30 กันยายน 2562						
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด						อัตราดอกเบี้ย
	เมื่อทวงถาม	0 - 3 เดือน	3 - 12 เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม	ร้อยละ
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	38.89	-	-	-	38.89	1.31
เงินลงทุนชั่วคราว	-	880.17	544.87	-	-	1,425.04	1.39 - 1.79

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

5.22 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2563 สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ได้มีหนังสือแจ้งความเห็นเกี่ยวกับสถานะภาพของกองทุนว่า กองทุนจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแก้ไขปัญหาของสถาบันการเงินที่ได้รับผลกระทบจากวิกฤติการณ์ทางการเงินและสร้างความมั่นคงและเสถียรภาพให้กับระบบสถาบันการเงิน โดยมีได้มีลักษณะเป็นการประกอบวิสาหกิจหรือกิจการเชิงพาณิชย์เช่นเดียวกับรัฐวิสาหกิจอื่น ๆ กองทุนจึงไม่เป็นองค์การของรัฐบาล ตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล ไม่เป็นกิจการของรัฐซึ่งมีกฎหมายจัดตั้งขึ้น และไม่เป็นหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของ ประกอบกับกองทุนได้จัดตั้งขึ้นในธนาคารแห่งประเทศไทย เป็นงานฝ่ายหนึ่งของธนาคารแห่งประเทศไทย เมื่อมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย พุทธศักราช 2485

5.22 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ต่อ).

ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติธนาคารแห่งประเทศไทย (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ได้กำหนดให้ธนาคารแห่งประเทศไทยมีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐที่ไม่เป็นส่วนราชการ หรือรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่น กองทุนจึงมีสถานะภาพเช่นเดียวกับธนาคารแห่งประเทศไทย ดังนั้น กองทุนจึงไม่ป็นรัฐวิสาหกิจตาม (1) แห่งบทนิยามคำว่า “รัฐวิสาหกิจ” ตามมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยกองทุนอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพของกองทุนดังกล่าว เพื่อกำหนดแนวทางปฏิบัติต่อไป

5.23 การอนุมัติงบการเงิน

ผู้จัดการกองทุนได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2563

ป.