

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒน์ตระกูล)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เท่ากับ 893,167.12 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 844,697.87 ล้านบาท)	6	927,825,423,569	866,703,653,596	927,825,423,569	866,703,652,596
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เท่ากับ 1,611.15 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 4,172.28 ล้านบาท)	7	2,211,822,486	3,930,465,976	2,211,822,486	3,930,465,976
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	16,051,155,718	8,180,386,366	15,996,130,315	8,108,051,863
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	6,164,032,154	3,226,412,352	6,163,951,756	3,226,350,051
จากการขายเงินลงทุน		6,677,564,634	48,256,571	6,677,564,634	48,256,571
จากการให้เช่าและบริการ		5,883,098	8,067,802	5,931,296	8,098,757
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	11	638,400,831	190,552,732	638,400,831	190,552,732
ลูกหนี้การค้า		432,565	432,165	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	53,301,595	62,727,784
อาคารและอุปกรณ์	14	24,301,329	26,085,556	23,946,472	25,533,961
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	33,227,174	38,148,376	33,031,606	37,814,781
สินทรัพย์อื่น	16	234,228,849	51,980,291	231,279,342	47,939,204
รวมสินทรัพย์		959,866,472,407	882,404,441,783	959,860,783,902	882,389,444,276
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		1,936,197,194	643,336,177	1,936,197,194	643,336,177
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	17	683,273,273	-	683,273,273	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		40,902,000	-	40,902,000	-
เจ้าหนี้การค้า		251,628	96,163	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	161,234,628	230,332,658	163,702,089	229,582,593
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	254,261,600	141,231,643	254,261,600	141,231,643
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	20	13,673,882	17,541,551	13,673,882	17,541,551
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	21	14,730,486	12,317,454	6,403,075	6,799,844
หนี้สินอื่น	22	276,949,177	357,672,432	277,372,250	353,772,064
รวมหนี้สิน		3,381,473,868	1,402,528,078	3,375,785,363	1,392,263,872
สินทรัพย์สุทธิ		956,484,998,539	881,001,913,705	956,484,998,539	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

๘

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

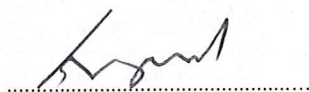
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 กันยายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	6,065,870,410	6,183,533,347	6,065,870,410	6,183,533,347
เงินสะสม	105,070,276,454	96,405,001,832	105,070,276,454	96,405,001,832
เงินสมทบ	99,130,677,667	91,596,404,517	99,130,677,667	91,596,404,517
เงินทดแทน	66,290,302,171	61,251,012,335	66,290,302,171	61,251,012,335
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	3,055,339	-	3,055,339	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,738,297	1,397,616	1,738,297	1,397,616
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	276,566,177,583	255,441,606,892	276,566,177,583	255,441,606,892
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	3,269,301,409	3,520,847,150	3,269,301,409	3,520,847,150
เงินสำรอง	433,578,745,597	406,158,729,597	433,578,745,597	406,158,729,597
เงินกองกลาง	142,834,760	134,822,670	142,834,760	134,822,670
รวมเงินทุนที่ได้รับ	713,557,059,349	665,256,006,309	713,557,059,349	665,256,006,309
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	17,764,348,854	17,052,909,738	17,764,348,854	17,052,909,738
ผลประโยชน์เงินสะสม	45,498,995,782	39,634,909,751	45,498,995,782	39,634,909,751
ผลประโยชน์เงินสมทบ	44,621,976,221	39,027,567,100	44,621,976,221	39,027,567,100
ผลประโยชน์เงินทดแทน	29,826,805,852	26,111,553,804	29,826,805,852	26,111,553,804
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	14,596,758	13,776,522	14,596,758	13,776,522
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	126,129	63,344	126,129	63,344
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	137,726,849,596	121,840,780,259	137,726,849,596	121,840,780,259
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	640,519,046	492,223,879	640,519,046	492,223,879
ผลประโยชน์เงินสำรอง	104,239,391,186	92,695,378,272	104,239,391,186	92,695,378,272
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	304,291,399	275,771,722	304,291,399	275,771,722
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	16,887,963	437,019,963	16,887,963	437,019,963
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	242,927,939,190	215,741,174,095	242,927,939,190	215,741,174,095
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	4,733,301	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	956,484,998,539	881,001,913,705	956,484,998,539	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้



(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายวิทย์ รัตนาร)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	726,012,998	757,994,565	726,012,998	757,994,565
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	5,551,646,078	5,182,775,811	5,551,590,230	5,182,676,556
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	2,683,888	10,685,441	2,683,888	10,685,441
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	176,578,604	170,198,625	178,062,957	171,663,978
รวมรายได้จากการลงทุน	6,456,921,568	6,121,654,442	6,458,350,073	6,123,020,540
รายได้จากการให้บริการ	1,211,678	1,211,678	-	-
รายได้อื่น	9,417,787	8,828,634	9,415,787	8,824,986
รวมรายได้	6,467,551,033	6,131,694,754	6,467,765,860	6,131,845,526
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	57,559,881	63,785,260	57,559,881	63,785,260
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	11,301,097	11,215,331	11,301,097	11,215,331
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	141,044	53,829	141,044	53,829
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	44,260,121	40,048,202	44,260,121	40,048,202
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	5,174,211	5,354,622	7,064,210	6,284,622
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	12,014,817	12,449,409	12,014,817	12,446,885
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,177,475	1,318,259	8,777,374	8,793,359
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	5,268,612	2,323,343	5,268,612	2,323,343
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	548,750	624,861	504,250	531,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	11,962,850	1,426,250	11,962,850	1,426,250
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	868,002	1,522,132	868,002	1,342,133
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	152,624,171	151,938,080	141,782,309	139,451,446
ค่าเสื่อมราคา	2,521,885	2,126,576	2,455,732	2,059,658
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,780,261	1,646,136	2,731,879	1,606,952
รวมค่าใช้จ่าย	308,203,177	295,832,290	306,692,178	291,368,520
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	6,159,347,856	5,835,862,464	6,161,073,682	5,840,477,006
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	23 (560,784,430)	(998,978,141)	(560,784,430)	(998,978,141)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	426,915,438	1,401,600,580	426,915,438	1,401,600,580
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,154,123,601	1,341,394,697	2,151,352,667	1,339,293,537
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	2,581,039,039	2,742,995,277	2,578,268,105	2,740,894,117
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	8,179,602,465	7,579,879,600	8,178,557,357	7,582,392,982
ภาษีเงินได้	(1,045,108)	(173,970)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	8,178,557,357	7,579,705,630	8,178,557,357	7,582,392,982
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	8,178,557,357	7,582,392,982	8,178,557,357	7,582,392,982
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(2,687,352)	-	-
รวม	8,178,557,357	7,579,705,630	8,178,557,357	7,582,392,982

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	2,526,728,197	2,588,427,129	2,531,324,447	2,591,706,629
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	15,988,872,397	14,889,200,411	15,988,528,487	14,888,620,937
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	21,297,891	30,111,728	21,297,891	30,111,728
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	524,031,759	505,431,591	528,441,270	509,745,486
รวมรายได้จากการลงทุน	19,060,930,244	18,013,170,859	19,069,592,095	18,020,184,780
รายได้จากการให้บริการ	3,635,033	15,675,136	-	-
รายได้อื่น	27,834,986	34,973,471	27,832,986	33,717,548
รวมรายได้	19,092,400,263	18,063,819,466	19,097,425,081	18,053,902,328
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	161,669,266	173,192,090	161,669,266	173,192,090
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	31,645,837	31,744,497	31,645,837	31,744,497
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	186,827	326,605	186,827	326,605
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	135,957,980	121,908,812	135,957,980	121,901,406
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	15,822,858	15,961,730	21,492,858	18,751,730
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	34,422,167	22,790,658	34,422,167	22,778,107
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	3,561,707	4,183,418	26,361,408	26,608,718
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	18,830,915	16,140,152	18,830,915	16,140,152
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,719,250	1,862,361	1,593,750	1,593,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	22,415,132	14,874,885	22,415,132	13,602,536
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	7,880,902	11,992,284	7,880,702	11,588,135
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	465,471,044	448,364,928	439,748,917	410,518,254
ค่าเสื่อมราคา	7,701,934	8,593,148	7,505,195	8,406,267
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	8,243,510	8,325,098	8,105,484	8,208,634
รวมค่าใช้จ่าย	915,529,329	880,260,666	917,816,438	865,360,881
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	18,176,870,934	17,183,558,800	18,179,608,643	17,188,541,447
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	23 (3,028,529,664)	(1,836,074,809)	(3,028,529,664)	(1,836,074,809)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	589,026,359	5,384,662,064	589,026,359	5,384,662,064
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13,158,570,574	(5,282,199,244)	13,154,070,883	(5,284,274,741)
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	13,747,596,933	102,462,820	13,743,097,242	100,387,323
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	28,895,938,203	15,449,946,811	28,894,176,221	15,452,853,961
ภาษีเงินได้	(1,761,982)	(1,429,384)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	28,894,176,221	15,448,517,427	28,894,176,221	15,452,853,961
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	28,894,176,221	15,452,853,961	28,894,176,221	15,452,853,961
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(4,336,534)	-	-
รวม	28,894,176,221	15,448,517,427	28,894,176,221	15,452,853,961

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404	834,042,926,848
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	18,176,870,934	17,183,558,800	18,179,608,643	17,188,541,447
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(3,028,529,664)	(1,836,074,809)	(3,028,529,664)	(1,836,074,809)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	589,026,359	5,384,662,064	589,026,359	5,384,662,064
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	13,158,570,574	(5,282,199,244)	13,154,070,883	(5,284,274,741)
ภาษีเงินได้	(1,761,982)	(1,429,384)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	28,894,176,221	15,448,517,427	28,894,176,221	15,452,853,961
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	21,161,618	18,298,392	21,161,618	18,298,392
เงินสะสม	9,709,114,096	9,140,923,147	9,709,114,096	9,140,923,147
เงินสมทบ	8,504,042,546	8,159,260,981	8,504,042,546	8,159,260,981
เงินชดเชย	5,683,599,937	5,447,897,707	5,683,599,937	5,447,897,707
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	3,055,339	6,979,377	3,055,339	6,979,377
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	10,548,972	6,756,621	10,548,972	6,756,621
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	113,119,337	132,695,827	113,119,337	132,695,827
เงินสำรองภาครัฐ	27,420,016,000	23,404,735,123	27,420,016,000	23,404,735,123
เงินกองกลาง	17,729,376	23,542,235	17,729,376	23,542,235
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	51,482,387,221	46,341,089,410	51,482,387,221	46,341,089,410
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายเงินสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(4,476,654,261)	(4,193,253,551)	(4,476,654,261)	(4,193,253,551)
เงินประเดิมรับเกินร้อยละคืนกระทรวงการคลัง	(13,780,870)	(15,077,122)	(13,780,870)	(15,077,122)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(392,996,951)	(382,248,138)	(392,996,951)	(382,248,138)
เงินจ่ายเงินหน่วยงานโอนเกิน	(5,297,225)	(6,864,994)	(5,297,225)	(6,864,994)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(16,000)	(4,793,818)	(16,000)	(4,793,818)
ตัดรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,733,301)	-	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(4,893,478,608)	(4,602,237,623)	(4,888,745,307)	(4,602,237,623)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน	956,484,998,539	891,253,984,201	956,484,998,539	891,234,632,596

๘

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : บาท			
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	28,895,938,203	15,449,946,811	28,894,176,221	15,452,853,961
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในการดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(2,526,728,197)	(2,588,427,129)	(2,531,324,447)	(2,591,706,629)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(15,988,872,397)	(14,889,200,411)	(15,988,528,487)	(14,888,620,937)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	3,284,031	2,128,627	426,231	833,985
ค่าเสื่อมราคา	7,701,934	8,593,148	7,505,195	8,406,267
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,243,510	8,325,098	8,105,484	8,208,634
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(36,596)	61	(36,596)	61
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,739,978,545	1,809,482,426	2,739,978,545	1,809,482,426
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(589,026,359)	(5,384,662,064)	(589,026,359)	(5,384,662,064)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(13,158,570,574)	5,282,199,244	(13,154,070,883)	5,284,274,741
	(608,087,900)	(301,614,189)	(612,795,096)	(300,929,555)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
หลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	1,718,643,490	(2,770,946,023)	1,718,643,490	(2,770,946,023)
ลูกหนี้เงินปันผล	35,812,871	38,422,234	35,812,871	38,422,234
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(6,629,308,064)	(1,157,551,718)	(6,629,308,064)	(1,108,987,861)
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	2,184,704	1,982,512	2,167,461	41,773,993
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(282,555,403)	(2,942,895)	(282,555,403)	(2,942,895)
ลูกหนี้การค้า	(400)	3,850,562	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	4,931,821	-
สินทรัพย์อื่น	(168,952,965)	11,152,367	(170,711,006)	11,300,348
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	1,292,861,017	(2,638,319,393)	1,292,861,017	(2,638,319,393)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	207,413,430	-	207,413,430	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	40,902,000	-	40,902,000	-
เจ้าหนี้การค้า	155,465	102,159	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(69,098,031)	(56,326,152)	(65,880,504)	(51,306,250)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	578,877	7,466,529	578,877	7,466,529
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(3,867,669)	11,978,778	(3,867,669)	11,978,778
หนี้สินอื่น	(126,651,814)	(175,944,017)	(122,178,321)	(164,361,176)
การซื้อเงินลงทุน	(402,354,718,122)	(368,680,297,412)	(402,349,791,624)	(368,680,297,412)
การจำหน่ายเงินลงทุน	351,625,162,224	331,425,901,597	351,624,962,703	331,410,921,258
เงินสดรับจากเงินปันผล	2,526,728,197	2,588,427,129	2,531,324,447	2,591,706,629
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	13,648,126,766	12,815,602,704	13,647,800,951	12,814,978,281
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	-	325,918	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(871,000)	(992,000)	(823,000)	(903,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(2,278,392)	(1,511,993)	-	-
	(38,539,732,819)	(28,579,619,114)	(38,517,716,523)	(28,489,515,960)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในการดำเนินงาน	(39,147,820,719)	(28,881,233,303)	(39,130,511,619)	(28,790,445,515)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(3,695,643)	(6,409,438)	(3,695,643)	(6,107,682)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	39,252	-	39,252	-
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(10,689,907)	(12,245,565)	(10,689,907)	(12,245,565)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในการลงทุน	(14,346,298)	(18,655,003)	(14,346,298)	(18,353,247)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	51,331,069,251	46,171,610,948	51,331,069,251	46,171,610,948
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(4,586,684,001)	(4,224,432,733)	(4,586,684,001)	(4,224,432,733)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากการจัดหาเงิน	46,744,385,250	41,947,178,215	46,744,385,250	41,947,178,215
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	288,551,119	26,592,383	288,551,119	26,592,383
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	7,870,769,352	13,073,882,292	7,888,078,452	13,164,971,836
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	8,180,386,366	6,829,170,640	8,108,051,863	6,642,513,160
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	16,051,155,718	19,903,052,932	15,996,130,315	19,807,484,996

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด

2,354

2,354

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินรวม					หน่วย : ล้านบาท
	2562	2561	2560	2559	2558	
						2557

1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้

ผลประโยชน์สุทธิ

2. สิ้นทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด

ผลประโยชน์สุทธิ

บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.

อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของสมาชิก (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)

อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของเงินกองกลาง

อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของเงินสำรอง (เงินลงทุนถือจนครบกำหนดมูลค่าด้วยราคาทุนต้นจำหน่าย)

	881,001.91	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78
	28,894.18	15,448.52	26,651.20	23,565.79	15,985.31	31,386.92
	51,482.39	46,341.09	43,729.61	41,887.73	162,967.14	51,950.53
	(4,893.48)	(4,602.24)	(4,682.43)	(5,375.79)	(175,609.12)	(4,482.97)
	956,485.00	891,253.98	835,462.85	774,624.96	713,373.26	711,380.26
	918,743.46	862,660.30	802,613.66	744,586.10	711,701.60	671,953.02
	3.24	1.89	3.44	3.29	2.41	4.83
	0.10	0.10	0.12	0.13	0.16	0.16
	3.21	1.82	3.37	3.22	2.24	4.79
	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03	5.66
	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03	5.66
	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03	5.66
	2.25	2.33	2.32	2.51	2.67	2.69

84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ยังไม่ได้รับตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2562	2561	2560	2559	2558
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	2557				
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	29,811.99	16,318.21	27,485.02	24,386.51	16,972.80
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(917.81)	(865.36)	(832.38)	(818.94)	(986.20)
ผลประโยชน์สุทธิ	28,894.18	15,452.85	26,652.64	23,567.57	15,986.60
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	880,997.18	834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22
ผลประโยชน์สุทธิ	28,894.18	15,452.85	26,652.64	23,567.57	15,986.60
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	51,482.39	46,341.09	43,729.61	41,887.73	162,967.14
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(4,888.75)	(4,602.24)	(4,682.43)	(5,375.79)	(175,609.12)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	956,485.00	891,234.63	835,436.44	774,594.45	713,338.84
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	918,741.09	862,638.78	802,586.53	744,554.70	711,666.53
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ					
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	3.24	1.89	3.42	3.28	2.38
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.10	0.10	0.10	0.11	0.14
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.	3.21	1.82	3.37	3.22	2.24
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของสมาชิก (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสมทบที่พันสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินกองกลาง	4.46	1.20	4.58	3.99	2.03
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสำรอง (เงินลงทุนเมื่อจนครบกำหนดด้วยมูลค่าดัชนีดัชนีนำ)	2.25	2.33	2.32	2.51	2.67

๒๕

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรองสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

ส่วนของสมาชิก												ส่วนของเงินสำรอง			รวม	
แบบหลัก (GPF)	จำนวนเงิน	แผนสะสมหุ้นพันธบัตร (EQ35)		แผนตราสารหนี้ (EQ0)		แผนตลาดเงิน (MM)		แผนตราสารทุนไทย (TEQ)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนสมดุลดตามอายุ		กองทุน EQ65 เพื่อแผนสมดุลดตามอายุ		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน
		จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ			
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	45,363.51	11.17	8.35	74.18	24.92	409.05	100.01	0.17	0.03	274.52	25.75	408.13	8.97	6,641.81	1.24	53,646.06
	117,818.44	29.02	35.41	151.81	50.99	-	-	-	-	255.28	23.95	481.83	10.59	526,945.86	97.95	647,665.89
	83,135.57	20.48	10.21	71.70	24.08	-	-	-	-	205.20	19.25	257.79	5.67	-	-	84,250.47
	6,120.87	1.51	0.16	-	-	-	-	-	-	37.61	3.53	89.05	1.96	-	-	6,256.75
	7,821.48	1.93	0.96	-	-	-	-	-	-	-	-	60.96	1.34	-	-	7,937.03
	16,896.83	4.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,896.83
	29,167.49	7.18	12.88	-	-	-	-	522.98	100.01	74.75	7.01	802.82	17.65	-	-	31,300.26
	24,839.18	6.12	8.88	-	-	-	-	-	-	46.28	4.34	958.94	21.08	-	-	26,349.18
	11,290.27	2.78	3.11	-	-	-	-	-	-	21.27	2.00	362.45	7.97	-	-	11,850.55
	7,719.72	1.90	2.88	-	-	-	-	-	-	20.40	1.91	129.31	2.84	-	-	8,033.06
งบกำไรขาดทุนสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	20,995.78	5.17	4.71	-	-	-	-	-	-	43.10	4.04	281.65	6.19	-	-	21,588.04
	12,092.25	2.98	3.83	-	-	-	-	-	-	25.64	2.41	129.82	2.85	-	-	12,464.95
	3,385.83	0.83	0.96	-	-	-	-	-	-	10.51	0.99	88.58	1.95	-	-	3,539.69
	8,201.31	2.02	3.01	-	-	-	-	-	-	21.14	1.98	226.95	4.99	-	-	8,620.25
	0.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.10
	11,285.75	2.78	4.73	-	-	-	-	-	-	30.89	2.90	276.46	6.08	-	-	11,861.63
	406,134.38	-	-	297.69	-	409.05	-	523.15	-	1,066.59	-	4,554.54	-	533,587.67	-	952,260.74
	101.69	0.03	0.02	0.10	0.03	0.11	0.03	0.06	0.01	0.19	0.02	0.82	0.02	4,544.95	0.84	4,649.22
	(229.63)	(0.06)	(0.10)	(0.06)	(0.02)	(0.16)	(0.04)	(0.26)	(0.05)	(0.87)	(0.08)	(7.07)	(0.15)	(181.10)	(0.03)	(424.97)
	406,006.44	100.00	100.00	297.73	100.00	409.00	100.00	522.95	100.00	1,065.91	100.00	4,548.29	100.00	537,951.52	100.00	956,484.99
งบกำไรขาดทุนสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	17,515.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,515.25
	(724.43)	-	-	8.05	-	4.77	-	(1.55)	-	41.47	-	251.72	-	11,718.86	-	29,811.99
	16,790.82	-	-	(0.13)	-	(0.28)	-	(0.57)	-	(1.55)	-	(13.59)	-	(166.37)	-	(917.81)
ผลประโยชน์สุทธิ		-	-	7.92	-	4.49	-	(2.12)	-	39.92	-	238.13	-	11,552.49	-	28,894.18

งบกำไรขาดทุนสุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายได้

ค่าใช้จ่าย

ผลประโยชน์สุทธิ

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

* เป็นร้อยละของสินทรัพย์สุทธิแยกตามประเภทสินทรัพย์ของแต่ละแผนลงทุน/ กองสำรอง

24.5923

19.6578

21.3311

27.0504

24.9565

24.5923

24.5923

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันการจ่ายบำเหน็จบำนาญและให้ประโยชน์ตอบแทนการรับราชการ แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกเมื่อออกจากราชการ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์ของสมาชิก เพื่อจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์อื่น ให้แก่สมาชิก โดย กบข.สามารถนำเงินกองทุนไปลงทุนหาผลประโยชน์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ
2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมส่วนเพิ่มที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่หรือโอนมาเป็นข้าราชการ หรือขอกลับเข้ารับราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องสะสมเงินเข้ากองทุนทุกคน แต่สำหรับสมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 นั้น มีสิทธิเลือกที่จะสะสมเงินเข้ากองทุนหรือไม่ก็ได้
3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายได้ไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ
4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก
5. เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน
6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง
7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน



เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

1. เงินสำรอง เป็นเงินตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณ และจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสิ้นดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

1.2 แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิกมีวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข. ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดี่ยวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน ปัจจุบันพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 ได้เปิดโอกาสให้คณะกรรมการ กบข. สามารถออกแผนการลงทุนหลาย ๆ แผนให้สมาชิกมีทางเลือกลงทุนตามความต้องการของแต่ละบุคคล

กรณีที่สมาชิกไม่ใช้สิทธิเลือกแผนการลงทุน กฎหมายกำหนดให้ กบข. บริหารเงินของสมาชิกโดยต้องลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีความมั่นคงสูงไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 อันเป็นนโยบายการลงทุนที่มีอยู่เดิมก่อนการจัดให้มีแผนทางเลือกในการลงทุน ทั้งนี้คณะกรรมการ กบข. กำหนดให้ใช้นโยบายการลงทุนดังกล่าว เป็นแผนการลงทุนหลักสำหรับเงินรายบุคคลของสมาชิกที่ไม่เลือกแผนการลงทุน ซึ่งต่อไปแผนการลงทุนดังกล่าวจะเรียกชื่อว่า "แผนหลัก"

ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2553 กบข. จัดให้มีแผนการลงทุน 4 แผน และได้เพิ่มแผนสมดุลตามอายุและแผนตราสารทุนไทย เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2556 และวันที่ 15 ธันวาคม 2561 ตามลำดับ ดังนั้นแผนการลงทุนของ กบข. มีทั้งหมดรวมเป็น 6 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

1) แผนหลัก

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง ออกตามความในมาตรา 70 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 โดยเป้าหมายของแผนหลัก คือ การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะยาวเพื่อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้ผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิใช่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี



4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื้อรัง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่สัดส่วนของหลักทรัพย์ในการลงทุนปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับช่วงอายุของสมาชิก โดยเป้าหมายของแผนสมดุลตามอายุคือ เน้นความเสี่ยงพอของการออมเพื่อใช้จ่ายหลังเกษียณอายุเป็นหลัก โดยกำหนดสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุนสูงโดยเฉพาะในช่วงที่สมาชิกมีอายุไม่มาก เพื่อเปิดโอกาสให้ได้รับผลตอบแทนที่ดีขึ้นในระยะยาว แม้ผลตอบแทนรายปีอาจผันผวนหรือติดลบได้มากขึ้น และ กบข.จะทยอยลดการลงทุนในตราสารทุนไปเป็นตราสารหนี้ตามลำดับโดยอัตโนมัติเมื่ออายุสมาชิกมากขึ้น เพื่อลดความผันผวนของเงินลงทุน

6) แผนตราสารทุนไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หน่วยลงทุน หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารทุนไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนตราสารทุนไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูงสุด แต่หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงสุดได้เช่นกัน

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้เฉพาะเงินสะสม เงินสะสมส่วนเพิ่ม เงินสมทบ และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้วในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่งโดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น โดย กบข.จะบริหารเงินของสมาชิกตามแผนการลงทุนที่สมาชิกได้เลือกไว้ หรือบริหารตามแผนหลักหากสมาชิกไม่ได้แสดงความประสงค์ใด จนกว่าสมาชิกจะแจ้งเปลี่ยนแผนการลงทุนหรือจนกว่า กบข.จะจ่ายเงินจากกองทุนให้แก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นสมาชิกภาพแล้ว ในกรณีที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ และ กบข.ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด กบข.จะยังคงบริหารเงินที่อยู่ในบัญชีเงินรายบุคคลของสมาชิกรายนั้นในแผนการลงทุนล่าสุดต่อไป จนกว่า กบข.จะจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

อนึ่ง กรณีที่สมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ และ กบข.ได้รับการแสดงเจตนาโดยปรากฏหลักฐานถูกต้องครบถ้วนจากผู้ที่มีสิทธิรับเงินให้ กบข.บริหารเงินที่ยังไม่รับคืนต่อไป กบข.จะนำเงินทั้งหมดที่อยู่ในบัญชีเงินรายบุคคลของผู้ที่มีสิทธิรับเงินรายนั้นไปลงทุนในแผนการลงทุนล่าสุดที่สมาชิกเลือกไว้ก่อนสิ้นสุดสมาชิกภาพภายใน 7 วันทำการ

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2561 กบข. ให้สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้จากปีละ 2 ครั้ง เป็น 4 ครั้ง โดยเมื่อ กบข.ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข.จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข.ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มิเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

๘

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อให้เข้าช้กับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ โดยงบดังกล่าวแสดงรายการเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเปิดเผยข้อมูลเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข.และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กบข.ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 กบข.ได้นำมาใช้ปฏิบัติแล้วโดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการที่สำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

- | | |
|------------------------------|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 | เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |



- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10

เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน

เงินตราต่างประเทศ

เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์

เมื่อออกจากงาน

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

เรื่อง กำไรต่อหุ้น

เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์
ที่อาจเกิดขึ้น

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เรื่อง เกษตรกรรม

เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เรื่อง การรวมธุรกิจ

เรื่อง สัญญาประกันภัย

เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงาน
ที่ยกเลิก

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

เรื่อง งบการเงินรวม

เรื่อง การร่วมกิจการ

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

เรื่อง สัญญาเช่า

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง

อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

๑๗

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

กบข.อยู่ในระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข.ยังไม่ได้นำมาตราฐานข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข.มีทั้งส่วนที่ กบข.บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 กองทุน ซึ่งข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนที่บริหารได้แสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดการจ้างตามสัญญาที่ทำกับบริษัทจัดการกองทุนในประเทศประเภทตราสารทุน จำนวน 2 ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัทหลักทรัพย์

84

จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนดังกล่าวส่งคืนสินทรัพย์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 3,749.37 ล้านบาท และ 784.77 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุนเพิ่ม จำนวน 1 ราย คือ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด โดยทรัพย์สินที่ กบข.ส่งมอบ ณ วันที่เริ่มบริหารเงินลงทุน มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 3,057.07 ล้านบาท

ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวนทั้งสิ้นรวม 3 ราย

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 5 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ และตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ	รวมส่วนของ
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและ สำรอง
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	10,890.00	-	10,890.00	-	10,890.00
รวมเงินฝากธนาคาร	10,890.00	-	10,890.00	-	10,890.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	235,903.16	-	235,903.16	529,398.46	765,301.62
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	24,323.10	-	24,323.10	-	24,323.10
รวมตราสารหนี้	260,226.26	-	260,226.26	529,398.46	789,624.72
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	18,164.43	9,844.32	28,008.75	-	28,008.75
ตราสารทุนต่างประเทศ	21,193.95	22,627.48	43,821.43	-	43,821.43
รวมตราสารทุน	39,358.38	32,471.80	71,830.18	-	71,830.18
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 6.3)	9,518.12	-	9,518.12	-	9,518.12
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อยอสังหาริมทรัพย์	1,714.40	-	1,714.40	-	1,714.40
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 6.4)	10,835.00	-	10,835.00	-	10,835.00
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,662.60	-	12,662.60	-	12,662.60
รวมอสังหาริมทรัพย์	34,730.12	-	34,730.12	-	34,730.12
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล เอกชนในประเทศ	1,105.09	-	1,105.09	-	1,105.09
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,698.47	-	10,698.47	-	10,698.47
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,803.56	-	11,803.56	-	11,803.56
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	1,059.20	-	1,059.20	-	1,059.20
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,887.64	-	7,887.64	-	7,887.64
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	8,946.84	-	8,946.84	-	8,946.84
รวมเงินลงทุน	365,955.16	32,471.80	398,426.96	529,398.46	927,825.42

8

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	18,600.00	-	18,600.00	-	18,600.00
รวมเงินฝากธนาคาร	18,600.00	-	18,600.00	-	18,600.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	233,662.25	-	233,662.25	494,158.62	727,820.87
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,725.06	-	2,725.06	-	2,725.06
รวมตราสารหนี้	236,387.31	-	236,387.31	494,158.62	730,545.93
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,288.30	10,073.30	24,361.60	-	24,361.60
ตราสารทุนต่างประเทศ	23,134.31	18,242.57	41,376.88	-	41,376.88
รวมตราสารทุน	37,422.61	28,315.87	65,738.48	-	65,738.48
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ	9,513.39	-	9,513.39	-	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบริวารสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,738.55	-	1,738.55	-	1,738.55
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	8,353.83	-	8,353.83	-	8,353.83
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,973.40	185.85	13,159.25	-	13,159.25
รวมอสังหาริมทรัพย์	32,579.17	185.85	32,765.02	-	32,765.02
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,067.70	-	1,067.70	-	1,067.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,204.18	-	10,204.18	-	10,204.18
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,271.88	-	11,271.88	-	11,271.88
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	505.00	-	505.00	-	505.00
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,277.34	-	7,277.34	-	7,277.34
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,782.34	-	7,782.34	-	7,782.34
รวมเงินลงทุน	344,043.31	28,501.72	372,545.03	494,158.62	866,703.65

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 927,825.42 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 765,301.62 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 524,489.65 ล้านบาท ประกอบด้วยตราสารหนี้ของส่วนของสมาชิกจำนวน 466.50 ล้านบาท และตราสารหนี้ของส่วนของเงินสำรองจำนวน 524,023.15 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นวิธีการที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งแตกต่างจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	483.52	-	(17.02)	(17.02)	466.50
	<u>483.52</u>	<u>-</u>	<u>(17.02)</u>	<u>(17.02)</u>	<u>466.50</u>
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	533,028.84	1,437.29	(71,871.11)	(70,433.82)	462,595.02
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	64,408.36	3.55	(2,983.78)	(2,980.23)	61,428.13
	<u>597,437.20</u>	<u>1,440.84</u>	<u>(74,854.89)</u>	<u>(73,414.05)</u>	<u>524,023.15</u>
รวม	<u>597,920.72</u>	<u>1,440.84</u>	<u>(74,871.91)</u>	<u>(73,431.07)</u>	<u>524,489.65</u>

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด						หน่วย : ล้านบาท
	1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม		
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	
พันธบัตรรัฐบาล	-	123,198.35	-	339,396.67	-	462,595.02	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	19,762.40	-	41,665.73	466.50	61,428.13	
รวม	<u>466.50</u>	<u>142,960.75</u>	<u>-</u>	<u>381,062.40</u>	<u>466.50</u>	<u>524,023.15</u>	

6.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 554,423.59 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถือครองอยู่ในรุ่นที่กระทรวงการคลังรับแลกเปลี่ยน (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนเป็นพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 9 เมษายน 2562 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 4,996.76 ล้านบาท (ประกอบด้วย ส่วนของสมาชิก จำนวน 4,987.74 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง จำนวน 9.02 ล้านบาท) มาแลกพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 183.02 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

6.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 9,518.12 ล้านบาท และ 9,513.39 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.						หน่วย : ล้านบาท
	อาคารจีพีเอฟ วิทยุ		อาคารบางกอกจีดี ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์จีดี เลคพ้อยท์		
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,084.14	3,076.75	3,072.47	3,075.59	-	-	5.50
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.73	7.39	4.00	10.28	-	-	-
หัก ขยายอาคารทาวเวอร์เข้าสู่ และอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	(13.40)	-	-	(5.50)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,084.87	3,084.14	3,076.47	3,072.47	-	-	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,542.50	2,542.50	814.28	814.28	-	-	-
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	5,627.37	5,626.64	3,890.75	3,886.75	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	2,512.39	-	137.84	-	-	(0.90)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอาคารทาวเวอร์เข้าสู่และอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-	-	3.00
ในระหว่างงวด							

๒๕

8. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

		หน่วย : ล้านบาท	
	ร้อยละที่ลงทุน	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
GPF Real Estate L.P.	99.99	11,952.66	12,517.85
Global Private Equity	98.00	8,370.51	8,061.81
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,714.40	1,738.55
บริษัท รอยัล ปอร์เช่เลน จำกัด (มหาชน)	15.00	37.27	48.82
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	8.66	8.62
รวม		22,083.50	22,375.65

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินสดย่อย	0.12	0.12	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.12	0.22	0.12	0.22
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	1.83	0.90	-	-
ออมทรัพย์	16,018.91	8,149.15	15,995.90	8,107.72
ประจำ	30.18	30.00	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	16,050.92	8,180.05	15,995.90	8,107.72
รวม	16,051.16	8,180.39	15,996.13	8,108.05

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	5.01	17.97	1.65	0.62
ธนาคารออมสิน	232.44	120.50	232.44	120.50
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.05	0.04	0.05
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	11,603.93	5,600.76	11,592.84	5,586.22
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.47	10.46	0.47	0.46
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโอบี โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	20.18	20.01	-	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	24.21	37.85	24.21	37.85

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.07	0.04	0.07	0.04
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	14.53	10.77	4.14	0.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีเอ็มเบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	49.64	74.14	49.64	74.14
China Construction Bank	18.94	19.36	18.94	19.36
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	3.74	4.13	3.74	4.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	4,065.48	2,261.77	4,065.48	2,261.77
รวม	16,050.92	8,180.05	15,995.90	8,107.72

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 232.44 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 13.67 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 218.77 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.135 ล้านเหรียญ	4.14
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	10.800 ล้านเหรียญ	330.37
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.147 ล้านหยวน	0.63
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินเยน	3.853 ล้านเยน	1.09
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านเหรียญ	0.02
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001 ล้านเหรียญ	0.04
China Construction Bank	เงินหยวน	4.417 ล้านหยวน	18.94
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	3.74
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	1.362 ล้านเหรียญ	28.09
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011 ล้านเรียล	0.08
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002 ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.010 ล้านฟรังก์	0.31
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.018 ล้านยูโร	0.61

84

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.349	ล้านปอนด์	13.14
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	1.376	ล้านเหรียญ	5.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	13.562	ล้านเหรียญ	13.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	130.288	ล้านเหรียญ	3,985.51
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	1.631	ล้านรูเบิล	0.77
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	42.115	ล้านรูปี	18.18
รวม				4,424.45

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 2.00 ต่อปี

10. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินปันผลค้างรับ	45.74	81.55	45.74	81.55
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	41.21	12.98	41.21	12.98
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	157.77	97.62	157.69	97.56
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	5,335.70	2,467.42	5,335.70	2,467.42
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	139.63	115.04	139.63	115.04
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	364.95	395.25	364.95	395.25
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	79.03	56.55	79.03	56.55
รวม	6,164.03	3,226.41	6,163.95	3,226.35

11. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออพชั่น	108.27	-	108.27	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	520.69	189.39	520.69	189.39
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9.44	1.16	9.44	1.16
รวม	638.40	190.55	638.40	190.55

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นบริษัทครั้งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2561 ของบริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด ที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์ให้บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. เลิกกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 โดยได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ในวันเดียวกัน และได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2562 ดังนั้น กิจการที่ กบข. ลงทุนและมีอำนาจในการควบคุมดูแล 2 บริษัท โดยบริษัทย่อยทั้ง 2 แห่งให้บริการเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. ดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
1. บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	-	51.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		หน่วย : ล้านบาท	
	วิธีส่วนได้เสีย			
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
1. บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	42.91	45.39
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	10.39	12.41
3. บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	3.06	-	4.93
รวม	40.50	43.56	53.30	62.73

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กบข. ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

12.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.05	0.03
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.06
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.03

๘๑

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.78	5.78
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.38	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.11	1.37
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.03

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561
รายได้ :		
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.48	1.47
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.10	8.10
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.89	0.93

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.10	3.28
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.50	-
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	4.41	4.39
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.02

๑๑

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

2562

2561

ค่าใช้จ่าย :

ค่าใช้จ่ายในการบริการ

บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด

24.30

24.30

ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร

บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด

5.67

2.79

ค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด

-

0.50

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อย ที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด

30 ก.ย. 2562

31 ธ.ค. 2561

สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI

-

49.00%

ยอดสะสมของ NCI

-

4.73

30 ก.ย. 2562

30 ก.ย. 2561

ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน

-

(2.69)

ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดเก้าเดือน

-

(4.34)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด

30 ก.ย. 2562

15 พ.ย. 2561

งบแสดงฐานะการเงิน :

สินทรัพย์หมุนเวียน

-

13.48

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

-

0.30

หนี้สินหมุนเวียน

-

(4.12)

สินทรัพย์สุทธิ

-

9.66

ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่

-

4.93

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

-

4.73



หน่วย : ล้านบาท

งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :

	30 ก.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
รายได้	-	0.07
ขาดทุนสำหรับงวด	-	(5.48)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(2.69)

30 ก.ย. 2562	30 ก.ย. 2561
--------------	--------------

งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดเก้าเดือน :

รายได้	-	9.50
ขาดทุนสำหรับงวด	-	(8.85)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(4.34)

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

14. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 30 ก.ย. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	165.21	5.43	(10.97)	159.67
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.03	0.30	-	73.33
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.78	0.19	(0.02)	25.95
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	(0.02)	0.01
รวม	266.84	5.92	(11.01)	261.75
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(142.99)	(7.12)	10.97	(139.14)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.65)	(0.05)	-	(72.70)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.19)	(0.39)	0.02	(23.56)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.15)	-	(2.04)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	0.02	(0.01)
รวม	(240.75)	(7.71)	11.01	(237.45)
มูลค่าตามบัญชี	26.09	(1.79)	-	24.30

๘

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 30 ก.ย. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	142.54	5.43	(10.97)	137.00
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	64.20	0.30	-	64.50
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.83	0.19	(0.02)	23.00
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	(0.02)	0.01
รวม	232.39	5.92	(11.01)	227.30
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(120.84)	(6.93)	10.97	(116.80)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.82)	(0.05)	-	(63.87)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.28)	(0.37)	0.02	(20.63)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.15)	-	(2.04)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	0.02	(0.01)
รวม	(206.86)	(7.50)	11.01	(203.35)
มูลค่าตามบัญชี	25.53	(1.58)	-	23.95

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 กบข. และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ
ราคาทุนรวม 198.13 ล้านบาท และ 200.80 ล้านบาท. ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 30 ก.ย. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	255.58	3.24	-	258.82
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	4.99	4.10	(4.01)	5.08
รวม	260.82	7.34	(4.01)	264.15
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(222.66)	(8.23)	-	(230.89)
ตราสัญลักษณ์	(0.01)	(0.02)	-	(0.03)
รวม	(222.67)	(8.25)	-	(230.92)
มูลค่าตามบัญชี	38.15	(0.91)	(4.01)	33.23

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 30 ก.ย. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	139.84	3.24	-	143.08
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	4.99	4.10	(4.01)	5.08
รวม	145.08	7.34	(4.01)	148.41
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(107.26)	(8.09)	-	(115.35)
ตราสัญลักษณ์	(0.01)	(0.02)	-	(0.03)
รวม	(107.27)	(8.11)	-	(115.38)
มูลค่าตามบัญชี	37.81	(0.77)	(4.01)	33.03

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 กบข.และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 204.76 ล้านบาท และ 201.42 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	15.51	10.95	14.64	10.48
เงินประกันและเงินมัดจำ	10.12	11.20	9.25	8.30
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	6.81	0.54	6.81	0.54
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	0.99	2.48	0.99	2.48
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	189.86	14.16	189.86	14.16
อื่นๆ	10.94	12.65	9.73	11.98
รวม	234.23	51.98	231.28	47.94

17.หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออพชั่น	359.57	-	359.57	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	323.70	-	323.70	-
รวม	683.27	-	683.27	-

18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.78
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	8.89	7.57	8.89	7.57
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	59.26	98.09	59.26	98.09
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.49	1.55	1.37	1.22
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	69.09	95.14	65.43	90.81
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	22.50	27.98	22.97	26.11
รวม	161.23	230.33	163.70	229.58

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

สำหรับผู้ที่ยกเลิกเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางให้นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาหักจากเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 254.26 ล้านบาท โดย กบข.ได้โอนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อร่อนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 218.77 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 35.49 ล้านบาท ได้โอนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนตุลาคม 2562

20. เงินที่ร่อยจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" กำหนดให้ กบข.นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข.เหลือเงินไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อชดเชยให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุนขาดไป ตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินที่ร่อยจ่ายลดลง กบข.สามารถหักเงินจากเงินที่ต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 13.67 ล้านบาท

21. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	7.50	4.72	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.23	7.60	6.40	6.80
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	14.73	12.32	6.40	6.80

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	12.32	16.36	6.80	7.26
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	1.32	1.54	0.57	0.82
ผลประโยชน์จ่าย	(0.87)	(0.99)	(0.82)	(0.90)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)	1.96	(4.59)	(0.15)	(0.38)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	14.73	12.32	6.40	6.80

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
อัตราคิดลด *	2.29% - 3.29%	2.29% - 3.12%	2.29%	2.29%
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
อัตราการหมุนเวียน	1.43% - 22.92%	1.43% - 22.92%	1.43% - 17.19%	1.43% - 17.19%
อัตรามรณะ **	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่ระบุดอกเบี้ย (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

** อ้างอิงตามตารางมรณะไทย (TMO17) (Thai Mortality Ordinary Tables of 2017)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้



	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.02)	(0.01)
ลดลงร้อยละ 0.50	0.02	0.01
อัตราการหมุนเวียน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.11)	(0.03)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.13	0.04
อัตรามรณะ		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.01)	-
ลดลงร้อยละ 20.00	0.01	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.06)	(0.02)
ลดลงร้อยละ 0.50	0.07	0.02
อัตราการหมุนเวียน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.10)	(0.04)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.12	0.04
อัตรามรณะ		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.01)	-
ลดลงร้อยละ 20.00	0.01	-

ตามที่พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 ซึ่งมีผลใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา (วันที่ 5 เมษายน 2562) เป็นต้นไป ได้แก้ไขเพิ่มเติม กรณีลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปี ขึ้นไป ให้นายจ้างจ่ายไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน หรือไม่น้อยกว่าค่าจ้างของการทำงาน 400 วันสุดท้าย สำหรับลูกจ้างซึ่งได้รับค่าจ้างตามผลงานโดยคำนวณเป็นหน่วย บริษัทย่อยของ กบข. ถือเป็นกิจการที่ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน จึงต้องรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น และรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันที ในงวดที่พระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวมีผลบังคับใช้ เป็นเงินจำนวน 2.30 ล้านบาท



22. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561	30 ก.ย. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	5.88	3.88	7.52	3.78
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	10.93	24.20	10.93	24.20
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	44.56	119.11	44.56	119.11
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	0.98	1.03	0.98	1.03
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	8.69	8.55	8.69	8.55
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอ納ส่ง	3.95	4.09	3.17	3.25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.46	7.09	3.39	3.40
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.62	0.47	-	-
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	41.77	45.16	41.77	45.16
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	143.40	136.54	144.77	137.92
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	4.23	5.79	4.23	5.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	6.20	0.23	6.20	0.23
อื่น ๆ	2.28	1.53	1.16	1.35
รวม	276.95	357.67	277.37	353.77

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 44.56 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 0.33 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 44.19 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุจำนวน 0.04 ล้านบาท

ตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาดให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 6.20 ล้านบาท

23. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข.มีการลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงราคาหลักทรัพย์ดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข.ได้บริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มูลค่าเงินลงทุนจำแนกตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,195.40	599.30	386.14	406.90	148.23	2,735.97
เงินยูโร	113.75	32.32	-	-	55.22	201.29
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	43.75	-	-	-	23.64	67.39
เงินหยวน	15.69	117.19	-	-	-	132.88
เงินเยน	8.16	61.65	-	-	-	69.81
อื่น ๆ	151.20	-	-	-	33.86	185.06
รวม	1,527.95	810.46	386.14	406.90	260.95	3,392.40

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,527.95	704.35	46.10
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	810.46	556.47	68.66
Absolute Return Fund	386.14	381.92	98.91
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	406.90	182.12	44.76
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	260.95	114.02	43.69
รวม	3,392.40	1,938.88	57.15

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุน Absolute Return Fund มีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 32.59 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็น 30.59 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หรือประมาณร้อยละ 6.13 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทและจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 กบข. มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,026.48	(2,127.75)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,587.26)	1,128.77
รวม	(560.78)	(998.98)

๑๔

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :

	2562	2561
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,280.61	(911.61)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(5,309.14)	(924.46)
รวม	(3,028.53)	(1,836.07)

24. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และ กบข.สามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่แสดงรายการด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 ก.ย. 2562

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	10,890.00	-	10,890.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	686,632.20	-	686,632.20
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	24,888.12	-	24,888.12
ตราสารหนี้บริษัท	-	61,273.59	-	61,273.59
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	16,830.81	-	-	16,830.81
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	50,629.56	-	-	50,629.56

หน่วย : ล้านบาท

30 ก.ย. 2562

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หน่วยลงทุนตราสารทุน	21,200.62	-	-	21,200.62
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,518.12	9,518.12
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,714.40	1,714.40
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	8,128.06	-	15,369.54	23,497.60
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,052.83	-	52.26	1,105.09
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,698.47	10,698.47
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	1,059.20	-	7,887.64	8,946.84
รวม	98,901.08	783,683.91	45,240.43	927,825.42
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตาม				
มูลค่ายุติธรรม				
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ	1,533.98	-	-	1,533.98
หน่วยลงทุนตราสารทุน	677.84	-	-	677.84
รวม	2,211.82	-	-	2,211.82
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาอปชั่น	-	108.27	-	108.27
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	520.69	-	520.69
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.44	-	9.44
รวม	-	638.40	-	638.40
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาอปชั่น	-	359.57	-	359.57
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	323.70	-	323.70
รวม	-	683.27	-	683.27

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2561

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	18,600.00	-	18,600.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	650,673.17	-	650,673.17
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	20,997.85	-	20,997.85
ตราสารหนี้บริษัท	-	58,874.91	-	58,874.91
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	42,093.16	-	-	42,093.16



หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2561

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หน่วยลงทุนตราสารทุน	23,645.32	-	-	23,645.32
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,513.39	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,738.55	1,738.55
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,578.59	-	15,934.49	21,513.08
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,004.17	-	63.53	1,067.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,204.18	10,204.18
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	505.00	-	7,277.34	7,782.34
รวม	72,826.24	749,145.93	44,731.48	866,703.65
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตาม				
มูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,775.63	-	-	1,775.63
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,154.84	-	-	2,154.84
รวม	3,930.47	-	-	3,930.47
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	189.39	-	189.39
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1.16	-	1.16
รวม	-	190.55	-	190.55

25. ภาระผูกพัน

กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 27.88 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

2) สัญญาจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 13.47 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2560 ถึง 24 ตุลาคม 2562 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 1.18 ล้านบาท

26.หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มีภาระตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2554 และ 8 พฤษภาคม 2555 มีสมาชิก 2 ราย ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ซึ่งทั้ง 2 รายนั้น ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 ศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น คือ ยกฟ้องคดี แก่สมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์จำนวน 1 ราย และในระหว่างงวดไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดคงเหลือ 1 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

27. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. มีการจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	18.95	(2.81)	16.14
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	445.55	2.81	448.36

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	18.95	(2.81)	16.14
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	407.71	2.81	410.52

28. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 20 ธันวาคม 2562

