

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินของ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกองทุน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและกองทุนตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและกองทุน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจากการใช้งบการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการหรือกองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวนิฐา ศิริวัฒนะตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		หน่วย : บาท
รายละเอียด	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	
สินทรัพย์						
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2	6	942,000,041,238	866,703,653,596	942,000,041,238	866,703,652,596
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 905,493.51 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 844,697.87 ล้านบาท)						
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	3	6.2	2,329,198,444	3,930,465,976	2,329,198,444	3,930,465,976
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 1,739.10 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 4,172.28 ล้านบาท)						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7		4,858,229,348	8,180,386,366	4,801,361,770	8,108,051,863
ลูกหนี้						
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	8		2,668,384,151	3,226,412,352	2,668,321,624	3,226,350,051
จากการขายเงินลงทุน			593,198,226	48,256,571	593,198,226	48,256,571
จากการให้เช่าและบริการ			5,664,412	8,067,802	5,696,644	8,098,757
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	9		1,047,936,202	190,552,732	1,047,936,202	190,552,732
ลูกหนี้การค้า			432,165	432,165	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10		-	-	50,259,035	62,727,784
อาคารและอุปกรณ์	12		24,977,661	26,085,556	24,592,878	25,533,961
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13		40,751,715	38,148,376	40,609,681	37,814,781
สินทรัพย์อื่น	14		465,088,712	51,980,291	463,781,311	47,939,204
รวมสินทรัพย์			954,033,902,274	882,404,441,783	954,024,997,053	882,389,444,276
หนี้สิน						
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน			141,570,412	643,336,177	141,570,412	643,336,177
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	15		922,021,748	-	922,021,748	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์			26,076,000	-	26,076,000	-
เจ้าหนี้การค้า			6,460	96,163	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16		264,382,347	230,332,658	262,467,254	229,582,593
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	17		127,243,058	141,231,643	127,243,058	141,231,643
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	18		10,525,823	17,541,551	10,525,823	17,541,551
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19		16,156,944	12,317,454	6,270,819	6,799,844
หนี้สินอื่น	20		397,988,789	357,672,432	400,891,246	353,772,064
รวมหนี้สิน			1,905,971,581	1,402,528,078	1,897,066,360	1,392,263,872
สินทรัพย์สุทธิ			952,127,930,693	881,001,913,705	952,127,930,693	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

8

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2561	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1, 21			
เงินประเดิม	4,957,590,275	6,183,533,347	4,957,590,275	6,183,533,347
เงินสะสม	102,004,088,706	96,405,001,832	102,004,088,706	96,405,001,832
เงินสมทบ	96,036,064,637	91,596,404,517	96,036,064,637	91,596,404,517
เงินชดเชย	64,242,159,428	61,251,012,335	64,242,159,428	61,251,012,335
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่สิ้นสมาชิกภาพ	1,551,350	1,397,616	1,551,350	1,397,616
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	267,245,711,641	255,441,606,892	267,245,711,641	255,441,606,892
เงินสมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพ	22	3,807,590,051	3,807,590,051	3,520,847,150
เงินสำรอง	23	442,684,088,931	442,684,088,931	406,158,729,597
เงินกองกลาง		146,535,689	146,535,689	134,822,670
รวมเงินทุนที่ได้รับ		713,883,926,312	713,883,926,312	665,256,006,309
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	14,706,345,750	17,052,909,738	14,706,345,750	17,052,909,738
ผลประโยชน์เงินสะสม	43,406,583,378	39,634,909,751	43,406,583,378	39,634,909,751
ผลประโยชน์เงินสมทบ	42,527,131,572	39,027,567,100	42,527,131,572	39,027,567,100
ผลประโยชน์เงินชดเชย	28,433,185,226	26,111,553,804	28,433,185,226	26,111,553,804
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	14,778,931	13,776,522	14,778,931	13,776,522
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่สิ้นสมาชิกภาพ	83,885	63,344	83,885	63,344
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	129,088,108,742	121,840,780,259	129,088,108,742	121,840,780,259
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพ	672,099,914	492,223,879	672,099,914	492,223,879
ผลประโยชน์เงินสำรอง	108,146,459,018	92,695,378,272	108,146,459,018	92,695,378,272
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	313,442,343	275,771,722	313,442,343	275,771,722
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	24	23,894,364	23,894,364	437,019,963
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง		238,244,004,381	238,244,004,381	215,741,174,095
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		4,733,301		-
รวมสินทรัพย์สุทธิ		952,127,930,693	952,127,930,693	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายวิทย์ รัตนกร)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
		2562	2561	2562	2561
รายได้					
รายได้จากการลงทุน					
เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	3,226,592,505	3,239,114,966	3,231,188,755	3,242,394,466
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	21,111,300,605	20,259,086,896	21,110,841,338	20,258,347,247
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		25,865,113	38,762,510	25,865,113	38,762,510
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		700,719,209	676,821,888	706,615,978	682,604,782
รวมรายได้จากการลงทุน		25,064,477,432	24,213,786,260	25,074,511,184	24,222,109,005
รายได้จากการให้บริการ		4,846,710	16,886,813	-	-
รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	32,360,013	53,654,323	32,325,491	52,376,445
รวมรายได้		25,101,684,155	24,284,327,396	25,106,836,675	24,274,485,450
ค่าใช้จ่าย					
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน		220,225,600	226,584,374	220,225,600	226,584,374
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาหลักทรัพย์		42,753,651	41,351,970	42,753,651	41,351,970
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		419,696	360,967	419,696	360,967
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		179,724,568	165,917,355	179,724,568	165,909,949
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		21,235,617	20,879,333	28,795,617	24,599,333
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	45,304,917	42,386,449	45,304,917	42,373,295
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	5,204,281	5,324,128	35,166,779	35,404,103
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	1 (ข้อ 6)	27,983,400	28,150,572	27,983,400	28,150,572
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		1,994,500	2,179,500	1,829,500	1,829,500
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	27,319,758	23,055,023	27,319,758	21,532,321
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	8,816,762	13,429,136	8,816,562	13,024,987
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	650,840,883	627,854,965	613,377,499	553,410,580
ค่าเสื่อมราคา		8,543,300	10,351,308	8,277,244	10,098,373
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		9,546,366	10,226,222	9,354,813	10,067,976
รวมค่าใช้จ่าย		1,249,913,299	1,218,051,302	1,249,349,604	1,174,698,300
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		23,851,770,856	23,066,276,094	23,857,487,071	23,099,787,150
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	27.1.1	(3,394,392,185)	(1,905,719,039)	(3,394,392,185)	(1,905,719,039)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน					
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน		1,595,969,585	5,654,750,066	1,595,969,585	5,654,750,066
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		14,547,193,020	(11,156,605,765)	14,539,650,768	(11,173,021,881)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	25	16,143,162,605	(5,501,855,699)	16,135,620,353	(5,518,271,815)
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้		36,600,541,276	15,658,701,356	36,598,715,239	15,675,796,296
ภาษีเงินได้		(1,826,037)	(1,859,898)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ		36,598,715,239	15,656,841,458	36,598,715,239	15,675,796,296
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	26	36,598,715,239	15,675,796,296	36,598,715,239	15,675,796,296
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	26	-	(18,954,838)	-	-
รวม		36,598,715,239	15,656,841,458	36,598,715,239	15,675,796,296

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม	881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404	834,042,926,848
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	23,851,770,856	23,066,276,094	23,857,487,071	23,099,787,150
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(3,394,392,185)	(1,905,719,039)	(3,394,392,185)	(1,905,719,039)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,595,969,585	5,654,750,066	1,595,969,585	5,654,750,066
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	14,547,193,020	(11,156,605,765)	14,539,650,768	(11,173,021,881)
ภาษีเงินได้	(1,826,037)	(1,859,898)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี	36,598,715,239	15,656,841,458	36,598,715,239	15,675,796,296
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี				
เงินประเดิม	29,540,221	24,564,227	29,540,221	24,564,227
เงินสะสม	13,016,691,733	12,220,307,962	13,016,691,733	12,220,307,962
เงินสมทบ	11,362,506,442	10,892,555,796	11,362,506,442	10,892,555,796
เงินชดเชย	7,593,738,813	7,273,405,211	7,593,738,813	7,273,405,211
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	14,763,667	10,801,059	14,763,667	10,801,059
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	911,378,107	1,013,206,806	911,378,107	1,013,206,806
เงินสำรองภาครัฐ	36,525,359,333	32,404,785,123	36,525,359,333	32,404,785,123
เงินกองกลาง	26,208,201	28,891,593	26,208,201	28,891,593
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี	69,480,186,517	63,868,517,777	69,480,186,517	63,868,517,777
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(34,398,070,703)	(32,029,313,471)	(34,398,070,703)	(32,029,313,471)
เงินประเดิมรับเกินร้อยละคืนกระทรวงการคลัง	(17,082,999)	(18,150,398)	(17,082,999)	(18,150,398)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(525,183,430)	(528,665,193)	(525,183,430)	(528,665,193)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(7,218,763)	(9,087,637)	(7,218,763)	(9,087,637)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอสั่งคืนกองสำรอง - Undo	(595,572)	(4,843,818)	(595,572)	(4,843,818)
ตัดรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,733,301)	-	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(34,952,884,768)	(32,590,060,517)	(34,948,151,467)	(32,590,060,517)
สินทรัพย์สุทธิปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	952,127,930,693	881,001,913,705	952,127,930,693	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	36,600,541,276	15,658,701,356	36,598,715,239	15,675,796,296
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(3,226,592,505)	(3,239,114,966)	(3,231,188,755)	(3,242,394,466)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(21,111,300,605)	(20,259,086,896)	(21,110,841,338)	(20,258,347,247)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4,715,488	(3,054,711)	293,975	440,934
ค่าเสื่อมราคา	8,543,300	10,351,308	8,277,244	10,098,373
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,546,366	10,226,222	9,354,813	10,067,976
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(148,904)	(21,426)	(118,383)	61
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3,065,268,717	1,905,327,913	3,065,268,717	1,905,327,913
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(1,595,969,585)	(5,654,750,066)	(1,595,969,585)	(5,654,750,066)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(14,547,193,020)	11,156,605,765	(14,539,650,768)	11,173,021,881
	(792,589,472)	(414,815,501)	(795,858,841)	(380,738,345)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
หลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาที่ยึดหลักทรัพย์	1,601,267,532	(390,253,516)	1,601,267,532	(390,253,516)
ลูกหนี้เงินปันผล	1,036,081	2,284,967	1,036,081	2,284,967
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(544,941,656)	828,737,426	(544,941,656)	877,301,283
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	2,403,390	2,096,985	2,402,113	41,891,203
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(276,688,276)	(9,806,236)	(276,688,276)	(9,806,236)
ลูกหนี้การค้า	-	3,850,562	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	4,931,821	-
สินทรัพย์อื่น	(394,052,383)	22,611,665	(396,955,882)	23,784,964
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(501,765,765)	(2,863,447,757)	(501,765,765)	(2,863,447,757)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	202,802,736	-	202,802,736	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการที่ยึดหลักทรัพย์	26,076,000	-	26,076,000	-
เจ้าหนี้การค้า	(89,703)	(55,317)	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,049,688	2,859,420	32,884,660	6,703,379
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	1,154,021	8,016,870	1,154,021	8,016,870
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(7,015,727)	11,554,631	(7,015,727)	11,554,631
หนี้สินอื่น	(104,183,756)	(155,327,580)	(97,851,347)	(148,393,532)
การซื้อเงินลงทุน	(491,395,344,577)	(478,199,691,615)	(491,390,418,078)	(478,183,275,499)
การจำหน่ายเงินลงทุน	427,759,054,460	427,320,207,965	427,758,854,940	427,282,988,405
เงินได้รับจากเงินปันผล	3,226,592,505	3,239,114,966	3,231,188,755	3,242,394,466
เงินได้รับจากดอกเบี้ย	22,890,756,137	20,537,474,727	22,890,297,095	20,536,724,278
เงินได้รับภาษีเงินได้ที่รอคืน	149,510	325,918	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(876,000)	(992,000)	(823,000)	(903,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(2,615,774)	(1,820,241)	-	-
	(37,482,231,557)	(29,642,258,160)	(37,463,563,977)	(29,562,435,094)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(38,274,821,029)	(30,057,073,661)	(38,259,422,818)	(29,943,173,439)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินส่งจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(5,149,911)	(9,971,569)	(5,050,262)	(9,636,213)
เงินได้รับจากการขายอุปกรณ์	165,514	22,100	134,579	-
เงินส่งจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(17,747,311)	(16,485,640)	(17,747,311)	(16,376,141)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(22,731,708)	(26,435,109)	(22,662,994)	(26,012,354)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	68,522,666,956	62,816,690,371	68,522,666,956	62,816,690,371
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(33,876,394,705)	(31,382,357,001)	(33,876,394,705)	(31,382,357,001)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากการจัดหาเงิน	34,646,272,251	31,434,333,370	34,646,272,251	31,434,333,370
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	329,123,468	391,126	329,123,468	391,126
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(3,322,157,018)	1,351,215,726	(3,306,690,093)	1,465,538,703
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	8,180,386,366	6,829,170,640	8,108,051,863	6,642,513,160
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,858,229,348	8,180,386,366	4,801,361,770	8,108,051,863
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	77,376	429,281	77,376	429,281
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	1,770,000	4,713,599	1,770,000	4,713,599

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	2562	2561	2560	2559	2558
37,850.46	16,876.75	38,436.76	31,796.34	25,057.70	39,637.55
(1,251.74)	(1,219.91)	(1,348.46)	(1,300.93)	(1,484.63)	(1,404.77)
36,598.72	15,656.84	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78

1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้

ผลประโยชน์สุทธิ

2. สิ้นทรัพย์สินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี

ผลประโยชน์สุทธิ

บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี

หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

อัตราผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.

อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้น (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)

อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นที่หักสมาชิกภาพแต่ประสงค์ได้ กบข. บริหารต่อ

อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข.

อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้น (เงินลงทุนถัวเฉลี่ยด้วยราคาทุนต่อหน่วย)

881,001.91	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78
36,598.72	15,656.84	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78
69,480.18	63,888.52	59,040.56	56,280.21	177,492.34	67,235.97
(34,952.88)	(32,590.06)	(31,826.72)	(31,558.38)	(196,548.11)	(27,964.60)
952,127.93	881,001.91	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93
916,564.92	857,534.26	801,915.54	742,155.85	712,288.58	671,277.86
4.13	1.97	4.79	4.28	3.52	5.90
0.14	0.14	0.17	0.18	0.21	0.21
4.06	1.84	4.69	4.16	3.35	5.83
5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
2.97	3.16	3.19	3.30	3.53	3.62

๒๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	2562	2561	2560	2559	2558
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	37,848.07	16,850.49	38,256.98	31,615.20	24,854.13
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,249.35)	(1,174.70)	(1,164.51)	(1,115.35)	(1,277.64)
ผลประโยชน์สุทธิ	36,598.72	15,675.79	37,092.47	30,499.85	23,576.49
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	880,997.18	834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22
ผลประโยชน์สุทธิ	36,598.72	15,675.79	37,092.47	30,499.85	23,576.49
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	69,480.18	63,868.52	59,040.56	56,280.21	177,492.34
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(34,948.15)	(32,590.06)	(31,826.72)	(31,558.38)	(196,548.11)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	952,127.93	880,997.18	834,042.93	769,736.62	714,514.94
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	916,562.56	857,520.06	801,889.78	742,125.78	712,254.58

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	4.13	1.97	4.77	4.26	3.49	5.88
อัตราส่วนค่าให้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	0.14	0.14	0.15	0.15	0.18	0.19
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.	4.06	1.84	4.69	4.16	3.35	5.83
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของสมาชิก (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)	5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสมาชิกที่เพิ่มสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินกองกลาง	5.50	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสำรอง (เงินลงทุนเนื่องจากบริษัทมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย)	2.97	3.16	3.19	3.30	3.53	3.62

8/

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรองสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ตราสารหนี้ระยะสั้น	25,685.39	6.63	432.94	7.25	101.01	30.04	412.96	100.02	0.06	0.01	261.98	23.30	263.07	5.24	980.84	0.18	28,148.23
ตราสารหนี้ภาครัฐไทย	118,753.73	30.62	1,925.60	32.27	152.82	45.45	-	-	-	-	256.66	22.83	434.74	8.66	548,374.38	99.54	669,897.93
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	84,653.88	21.83	693.74	11.62	82.49	24.54	-	-	-	-	238.44	21.21	304.48	6.07	-	-	85,973.03
ตราสารหนี้ยังจัดการเงินเพื่อ	6,128.67	1.58	9.23	0.16	-	-	-	-	-	-	37.66	3.35	89.17	1.78	-	-	6,264.73
ตราสารหนี้โลกภาคเอกชน	9,689.33	2.50	113.38	1.90	-	-	-	-	-	-	-	-	103.80	2.07	-	-	9,906.51
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	11,169.50	2.88	5.65	0.10	-	-	-	-	-	-	-	-	3.05	0.06	-	-	11,178.20
ตราสารทุนไทย	26,841.28	6.92	775.39	12.99	-	-	-	-	601.15	100.05	77.99	6.94	911.20	18.16	-	-	29,207.07
ตราสารทุนโลกตลาดพัฒนาแล้ว	28,072.78	7.24	603.23	10.11	-	-	-	-	-	-	54.84	4.88	1,250.16	24.91	-	-	29,981.01
ตราสารทุนโลกตลาดเกิดใหม่	12,358.88	3.19	237.40	3.98	-	-	-	-	-	-	34.41	3.06	465.13	9.27	-	-	13,095.82
โครงสร้างพื้นฐาน	7,892.08	2.04	176.07	2.98	-	-	-	-	-	-	22.86	2.03	150.60	3.00	-	-	8,243.61
อสังหาริมทรัพย์ไทย	19,831.50	5.11	267.08	4.48	-	-	-	-	-	-	43.79	3.89	291.04	5.80	-	-	20,433.41
อสังหาริมทรัพย์โลก	11,981.25	3.09	224.72	3.77	-	-	-	-	-	-	28.24	2.51	145.53	2.90	-	-	12,379.74
นิติบุคคลเอกชนไทย	3,390.41	0.87	56.95	0.95	-	-	-	-	-	-	10.99	0.98	98.40	1.96	-	-	3,556.75
นิติบุคคลเอกชนโลก	8,097.06	2.09	174.48	2.92	-	-	-	-	-	-	21.87	1.95	231.35	4.61	-	-	8,524.76
สินค้าโภคภัณฑ์	0.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.10
Absolute Return Fund	13,569.28	3.50	276.53	4.63	-	-	-	-	-	-	35.64	3.17	284.69	5.67	-	-	14,166.14
รวมสินทรัพย์ลงทุน	398,125.12		5,974.39		336.32		412.96		601.21		1,125.37		5,026.41		549,355.22		950,957.00
สินทรัพย์อื่น	79.40	0.02	1.03	0.02	0.08	0.02	0.08	0.02	0.02	0.00	0.13	0.01	0.49	0.01	1,543.52	0.28	1,624.75
หนี้สินอื่น	(412.52)	(0.11)	(7.51)	(0.13)	(0.18)	(0.05)	(0.16)	(0.04)	(0.39)	(0.06)	(1.26)	(0.11)	(8.61)	(0.17)	(23.19)	-	(453.82)
สินทรัพย์สุทธิ	387,792.00	100.00	5,967.91	100.00	336.22	100.00	412.88	100.00	600.84	100.00	1,124.24	100.00	5,018.29	100.00	550,875.55	100.00	952,127.93
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุด																	
วันที่ 31 ธันวาคม 2562																	
รายได้	21,511.92		335.33		10.20		6.49		(14.81)		50.72		351.39		15,596.83		37,848.07
ค่าใช้จ่าย	(984.08)		(15.60)		(0.27)		(0.41)		(0.95)		(2.40)		(19.78)		(225.66)		(1,249.35)
ผลประโยชน์(ขาดทุน)/สุทธิ	20,527.84		319.53		9.93		6.08		(15.76)		48.32		331.61		15,371.17		36,598.72

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

* เป็นผู้อยู่ละรอนตึนทวัพพตทึแยกววยประภทตึนทวัพพตทึแ่ดละแ่แผนลงทพ/ กอนล้ารวง

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย:บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	1,297,765,889	1,284,278,078	1,302,362,139	1,287,557,578
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	1,928,826,616	1,954,836,888	1,928,826,616	1,954,836,888
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	3,226,592,505	3,239,114,966	3,231,188,755	3,242,394,466
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	125,344,486	92,269,449	125,258,851	91,959,885
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	241,367,096	271,333,394	240,993,464	270,903,309
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	18,587,523,917	17,735,228,892	18,587,523,917	17,735,228,892
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	475,088,138	565,808,795	475,088,138	565,808,795
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,563,598,556	1,462,574,740	1,563,598,556	1,462,574,740
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	118,378,412	131,871,626	118,378,412	131,871,626
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	21,111,300,605	20,259,086,896	21,110,841,338	20,258,347,247
3. รายได้อื่น				
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	148,904	21,954	118,383	-
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	2,897	2,800	2,897	2,800
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	1,029,939	3,057,698	1,029,939	3,057,698
รายได้จากการปฏิทินน้ำที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	120,000	462,028	120,000	276,000
รายได้ค่าปรับคู่สัญญา	3,954,305	172,171	3,954,305	172,171
ขอคืนภาษี - ต่างประเทศ	9,086,904	7,340,036	9,086,904	7,340,036
ค่า Rebate Fee ของเงินลงทุนกองทุนต่างประเทศ	17,895,937	31,467,541	17,895,937	31,467,541
อื่น ๆ	121,127	11,130,095	117,126	10,060,199
รวมรายได้อื่น	32,360,013	53,654,323	32,325,491	52,376,445
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	44,070,997	41,601,685	44,070,997	41,601,685
ค่าใช้จ่ายในการขายอาคารของโครงการซัมเมอร์เจ็ท เลคพอยท์	-	275,350	-	275,350
ภาษีอากรจากการลงทุนในต่างประเทศ	1,208,291	493,467	1,208,291	493,467
อื่น ๆ	25,629	15,947	25,629	2,793
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	45,304,917	42,386,449	45,304,917	42,373,295
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริหารงานทะเบียนสมาชิก	2,268,000	2,268,000	34,668,000	34,668,000
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	2,479,981	2,579,469	42,479	259,444
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	456,300	476,659	456,300	476,659
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	5,204,281	5,324,128	35,166,779	35,404,103

๘

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย:บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
6. ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก				
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสิ่งพิมพ์	1,751,267	706,299	1,751,267	706,299
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสื่อโทรทัศน์	267,500	4,240,000	267,500	4,240,000
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสื่ออิเล็กทรอนิกส์	7,292,592	5,158,344	7,292,592	5,158,344
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสื่อบุคคล	6,193,875	6,522,037	6,193,875	6,522,037
ค่าใช้จ่ายประเมินผลสำรวจวิจัยสมาชิก กบข.	2,036,800	1,484,700	2,036,800	1,484,700
สิทธิประโยชน์สมาชิก	8,545,589	3,749,217	8,545,589	3,749,217
อื่น ๆ	1,895,777	6,289,975	1,895,777	6,289,975
รวมค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	27,983,400	28,150,572	27,983,400	28,150,572
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	14,827,159	19,337,783	14,827,159	19,337,783
ค่าที่ปรึกษาโครงการสร้างดัชนีความมั่นคงทางการเงินเพื่อการเกษียณ (Retirement Readiness Index)	920,000	-	920,000	-
ค่าที่ปรึกษาเพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	4,399,165	1,099,806	4,399,165	1,099,806
ค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการวิจัยความสามารถและการยอมรับความเสี่ยงด้านการลงทุนของสมาชิก	3,850,000	-	3,850,000	-
ค่าที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	883,782	800,205	883,782	800,205
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	2,111,692	-	2,111,692	-
อื่น ๆ	327,960	1,817,229	327,960	294,527
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	27,319,758	23,055,023	27,319,758	21,532,321
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	2,989,000	3,446,000	2,989,000	3,446,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	4,596,445	2,974,345	4,596,445	2,974,345
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	315,211	5,800,651	315,211	5,800,651
อื่น ๆ	916,106	1,208,140	915,906	803,991
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	8,816,762	13,429,136	8,816,562	13,024,987
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	534,344,765	515,359,467	500,143,546	448,886,763
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	77,753,850	71,900,867	75,932,259	68,920,714
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,742,429	4,839,325	4,627,632	4,554,064
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	5,321,282	5,942,157	5,303,939	5,340,285
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	785,584	1,992,805	785,584	1,545,849
ค่าวัสดุสำนักงาน	1,546,588	2,111,950	1,443,216	1,920,698
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	2,015,149	765,397	2,015,149	764,972
ค่าใช้จ่ายสื่อสารองค์กร	10,370,824	9,110,453	10,370,824	9,110,453
อื่น ๆ	13,960,412	15,832,544	12,755,350	12,366,782
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	650,840,883	627,854,965	613,377,499	553,410,580

๘๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	0.69		
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			2,700,000,000.00
บัตรเงินฝาก	0.57		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)		1,422,000,000.00	1,422,000,000.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		808,000,000.00	808,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			2,230,000,000.00
รวมเงินฝากธนาคาร			4,930,000,000.00
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	33.41		
พันธบัตรรัฐบาล		81,584,404,000.00	88,085,811,815.98
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		19,923,000,000.00	19,910,086,534.42
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		572,000,000.00	587,964,842.24
การประปาส่วนภูมิภาค		48,000,000.00	50,083,844.16
การรถไฟแห่งประเทศไทย		1,187,500,000.00	1,214,476,270.81
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		6,167,000,000.00	6,321,387,150.10
ธนาคารออมสิน		14,460,000,000.00	14,645,085,950.20
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		48,000,000.00	49,251,898.32
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		320,000,000.00	337,251,958.40
รวมพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			131,201,400,264.63
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	3.51		
การไฟฟ้านครหลวง		15,000,000.00	16,136,453.55
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		13,610,000,000.00	13,786,274,127.70
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			13,802,410,581.25
หุ้นกู้	1.06		
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		310,000,000.00	324,121,759.80
บริษัท ปตท.สผ. ศูนย์บริหารเงิน จำกัด		3,768,900,000.00	3,822,951,943.17
รวมหุ้นกู้			4,147,073,702.97
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			149,150,884,548.85
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน			
ตัวแลกเปลี่ยน	0.51		
ธนาคาร แลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		2,000,000,000.00	1,984,299,470.00
รวมตัวแลกเปลี่ยน			1,984,299,470.00
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.27		
ธนาคารซูมิโตโม มิตรูย์ แบงก์ คอร์ปอเรชั่น		1,075,000,000.00	1,078,423,474.00
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			1,078,423,474.00

๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
หน่วย	4.92		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		3,000,000,000.00	3,132,059,760.00
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		10,358,900,000.00	10,462,037,762.92
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00	963,626,657.50
ธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน)		870,000,000.00	870,394,962.60
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		1,130,000,000.00	1,138,075,330.30
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		1,910,000,000.00	1,913,915,151.10
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาเกาะเคย์แมน		604,010,000.00	614,333,004.01
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) สาขาฮ่องกง		213,975,000.00	222,133,823.24
รวมหน่วย			19,316,576,451.67
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน			22,379,299,395.67
ตราสารหนี้บริษัท			
หน่วย	16.51		
บริษัท เ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		1,000,000,000.00	1,011,861,443.00
บริษัท เมอร์ริล ลูคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		4,775,000,000.00	4,829,086,947.25
บริษัท เมอร์ริลแลต-เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		4,401,800,000.00	4,461,484,774.77
บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด		4,162,000,000.00	4,265,851,869.90
บริษัท ไกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		2,124,000,000.00	2,146,992,511.24
บริษัท ไดโอด้า ลิสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		12,053,300,000.00	12,152,108,758.42
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,532,100,000.00	1,549,061,377.64
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน)		191,000,000.00	191,597,992.35
บริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,871,500,000.00	1,885,331,580.80
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		785,000,000.00	818,956,496.70
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,035,000,000.00	1,061,247,490.25
บริษัท กรุงเทพเดเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		2,042,900,000.00	2,065,745,182.20
บริษัท ทีเอสไอ โตเกียว ลิสซิ่ง จำกัด		497,300,000.00	498,716,136.35
บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน)		120,000,000.00	123,562,202.40
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		748,000,000.00	789,967,259.64
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		1,026,300,000.00	1,033,057,152.97
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		471,000,000.00	478,629,454.07
บริษัท พญาบุรุษ เรือทะเลสเตท จำกัด (มหาชน)		327,000,000.00	329,156,149.71
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		1,000,000,000.00	1,004,989,030.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		1,441,000,000.00	1,477,603,550.27
บริษัท สีสิ่งโอซีบีซี (ไทย) จำกัด		755,000,000.00	759,103,704.35
บริษัท อีซี บาย จำกัด (มหาชน)		1,650,000,000.00	1,664,345,720.45
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		5,515,800,000.00	5,581,522,846.42
บริษัท ดีเอสซี เอสพีวี จำกัด		467,950,000.00	569,368,805.37
บริษัท บัตรกรุงศรีอยุธยา จำกัด		6,595,000,000.00	6,609,141,128.45
บริษัท เซ็นเตอร์ ออโต้ ลิส จำกัด		650,000,000.00	651,521,013.00
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		35,000,000.00	35,442,079.75
บริษัท บางกอก มิตรพิบัติ ยูเอฟเจ ลิส จำกัด		700,000,000.00	707,969,115.00
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรท		1,740,000,000.00	1,755,504,987.40
บริษัท เฟรเซอร์ส พร็อพเพอร์ตี้ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		480,000,000.00	484,876,456.80
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		1,760,000,000.00	1,781,381,184.00

๘1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

			หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
บริษัท พญาโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)		750,000,000.00	753,920,895.00
บริษัท อีออน ธนลินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		840,000,000.00	846,006,688.80
บริษัท ไทยโอริจิสต์ จำกัด		435,000,000.00	437,158,609.20
รวมหุ้นกู้			64,812,270,593.92
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.11		
YOMA STRATEGIC HOLDINGS LIMITED		435,000,000.00	448,950,750.15
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			448,950,750.15
รวมตราสารหนี้บริษัท			65,261,221,344.07
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			236,791,405,288.59
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล	0.61		
ประเทศสาธารณรัฐอินโดนีเซีย		1,689,605,000.00	1,754,181,033.32
ประเทศสาธารณรัฐฟิลิปปินส์		634,820,000.01	642,092,348.18
รวมพันธบัตรรัฐบาล			2,396,273,381.50
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	0.36		
ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี		728,330,000.00	736,341,070.11
ประเทศญี่ปุ่น		201,040,000.00	203,963,200.16
เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน		456,375,000.00	464,892,901.66
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			1,405,197,171.93
			มูลค่ายุติธรรม
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	5.03		
ประเทศไอร์แลนด์			
Colchester Local Markets Bond Fund		3,579,193.69	1,106,922,667.42
iShares Core Euro Corp Bond UCITS Exchange Traded Fund		352,000.00	1,585,388,546.31
iShares Global Corporate Bond UCITS Exchange Traded Fund		202,200.00	616,391,979.84
PIMCO Global Investment Grade Credit Fund		7,120,682.65	4,491,740,146.76
Wellington Emerging Local Debt Fund		9,754,840.13	3,500,390,270.28
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศไอร์แลนด์			11,300,833,610.61
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			
iShares J.P. Morgan EM Local Government Bond UCITS Exchange Traded Fund		306,200.00	569,929,845.66
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			569,929,845.66
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
iShares Broad USD Investment Grade Corporate Bond Exchange Traded Fund		1,775,800.00	3,096,556,577.40
iShares J.P. Morgan EM Local Currency Bond Exchange Traded Fund		333,000.00	437,145,716.70
iShares Short Treasury Bond Exchange Traded Fund		967,700.00	3,197,143,967.22
VanEck Vectors J.P. Morgan EM Local Currency Bond Exchange Traded Fund		1,124,867.00	1,144,258,694.70
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศสหรัฐอเมริกา			7,875,104,956.02
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้			19,745,868,412.29
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			23,547,338,965.72
รวมตราสารหนี้			260,338,744,254.31

๘

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			
หุ้นสามัญ	6.40		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		9,098,206.00	1,109,981,132.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		4,743,550.00	758,968,000.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		23,296,064.00	382,055,449.60
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		5,094,950.00	769,337,450.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		156,535,779.00	262,980,108.72
บริษัท ทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)		4,215,500.00	225,529,250.00
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		746,700.00	49,282,200.00
บริษัท ทีเอสไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		4,917,900.00	488,101,575.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		22,704,346.00	624,369,515.00
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		12,390,400.00	771,302,400.00
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		7,426,100.00	311,896,200.00
บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)		8,624,700.00	65,547,720.00
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		2,266,890.00	194,385,817.50
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		7,658,700.00	407,825,775.00
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		759,539.00	18,988,475.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		1,295,942.00	190,503,474.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		32,903,575.00	526,457,200.00
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		9,612,900.00	129,774,150.00
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		8,019,688.00	559,373,238.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		14,556,074.00	524,018,664.00
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		28,825,100.00	106,076,368.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		29,027,591.00	754,717,366.00
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		338,700.00	867,072.00
บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน)		6,813,100.00	129,448,900.00
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		9,188,800.00	663,890,800.00
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		17,937,200.00	195,515,480.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		32,256,500.00	2,395,045,125.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		6,394,187.00	76,090,825.30
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		18,351,000.00	242,233,200.00
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		64,266,100.00	2,827,708,400.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		9,530,354.00	1,186,529,073.00
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)		2,166,980.00	849,456,160.00
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		4,447,420.00	194,574,625.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		7,688,912.00	438,267,984.00
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		16,495,120.00	267,220,944.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		10,989,300.00	384,625,500.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		12,268,820.00	702,389,945.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		27,440,372.00	268,915,645.60
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		2,694,920.00	54,167,892.00

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

รายละเอียด 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		35,073,196.00	136,084,000.48
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		2,725,809.00	186,717,916.50
บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,904,700.00	53,331,600.00
บริษัท โรบินสัน จำกัด (มหาชน)		4,332,100.00	285,918,600.00
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		1,046,500.00	173,719,000.00
บริษัท ทีทีโอ โกลด์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		60,640.00	266,816.00
บริษัท ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		300,053.00	11,777,080.25
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		7,362,500.00	386,531,250.00
บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)		9,975,500.00	106,737,850.00
บริษัท ธนบุรี เฮลท์แคร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		206,400.00	5,521,200.00
บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		2,839,500.00	28,395,000.00
บริษัท ไอศกติกา จำกัด (มหาชน)		2,000,000.00	81,000,000.00
บริษัท เมืองไทย แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)		1,747,637.00	111,411,858.75
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		6,009,271.00	1,279,974,723.00
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		577,600.00	189,452,800.00
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		5,763,804.00	104,324,852.40
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		3,146,300.00	264,289,200.00
บริษัท เอส โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด (มหาชน)		19,438,500.00	61,425,660.00
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)		48,233,800.00	124,443,204.00
บริษัท บางกอก เชน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)		10,281,500.00	175,813,650.00
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		2,825,700.00	21,051,465.00
บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,009,900.00	69,430,625.00
บริษัท แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี จำกัด (มหาชน)		33,407,276.00	140,978,704.72
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		37,239,800.00	171,303,080.00
บริษัท ดี เคววีน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		21,559,200.00	128,277,240.00
บริษัท ทิปปิกอสฟิลล์ จำกัด (มหาชน)		6,961,200.00	147,577,440.00
บริษัท แอสเสท เวิร์ด คอร์ป จำกัด (มหาชน)		26,007,800.00	152,145,630.00
บริษัท อินเด็คส์ ลิฟวิ่งมอลล์ จำกัด (มหาชน)		236,500.00	3,358,300.00
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)		1,050,000.00	18,795,000.00
บริษัท พรีเมียม วิลล่า จำกัด (มหาชน)		12,760,500.00	96,979,800.00
บริษัท เอเชีย เอวิชั่น จำกัด (มหาชน)		19,538,200.00	43,765,568.00
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)		3,193,400.00	67,700,080.00
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		5,040,900.00	199,115,550.00
รวมหุ้นสามัญ			25,136,033,842.82
ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	0.00		
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		64,395.00	207,351.90
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			207,351.90
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			25,136,241,194.72
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.00		
กระทรวงการคลัง		134,254.14	6,609,183.52
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			6,609,183.52
รวมตราสารทุนในประเทศ			25,142,850,378.24

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			
หุ้นสามัญ	6.28		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
SONIC HEALTH CARE LTD		265,445.00	160,454,983.21
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย			160,454,983.21
<u>ประเทศราชอาณาจักรเบลเยียม</u>			
ANHEUSER-BUSCH INBEV SA		39,779.00	97,107,042.88
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเบลเยียม			97,107,042.88
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
B2W CIA DIGITAL		135,058.00	63,123,847.23
B3 SA - BRASIL BOLSA BALCAO		160,024.00	51,126,874.75
BRF		195,280.00	50,815,176.06
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			165,065,898.04
<u>ประเทศแคนาดา</u>			
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		21,059.00	56,972,165.71
CANADIAN PACIFIC RAILWAYS COM		26,200.00	199,789,519.82
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา			256,761,685.53
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
ALIBABA GROUP HOLDING LTD		118,014.00	748,670,230.52
LI NING CO LTD		893,332.00	80,071,579.45
NEW ORIENTAL EDUCATION & TECHNOLOGY GROUP INC		20,425.00	74,073,049.99
TAL EDUCATION GROUP		62,922.00	90,712,239.32
TENCENT HOLDINGS LTD		378,800.00	546,152,747.69
VIPSHOP HOLDINGS LTD		214,682.00	90,987,534.84
WH GROUP LTD		2,798,000.00	86,461,389.44
รวมหุ้นสามัญประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			1,717,128,771.25
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
CHINA LIFE INSURANCE CO		980,000.00	81,444,656.62
CHINA MOBILE LTD		488,500.00	122,824,353.49
CNOOC LTD		1,021,000.00	50,793,642.95
MEITUAN DIANPING		420,600.00	164,521,276.16
NETEASE.COM INC		7,002.00	64,219,547.74
PINDUODUO INC		51,271.00	57,997,549.90
TRIP.COM GROUP LTD		107,917.00	108,260,316.37
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			650,061,343.23
<u>ประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก</u>			
CARLSBERG		11,561.00	51,621,686.35
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			51,621,686.35
<u>ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส</u>			
AIR LIQUIDE(L')		21,533.00	91,236,074.68
DANONE		55,231.00	137,034,538.86
HERMES INTERNATIONAL		3,992.00	89,288,976.45

84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
KERING		9,294.00	182,603,738.71
LEGRAND PROMESSE		37,816.00	92,226,159.09
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON		34,749.00	483,231,367.53
PERNOD-RICARD		25,828.00	138,223,470.63
SAFRAN		30,794.00	142,313,160.93
SCHNEIDER ELECTRIC		68,161.00	209,391,836.09
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส			1,565,549,322.97
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
BAYER AG		66,037.00	161,428,816.92
DELIVERY HERO AG		30,130.00	71,377,365.54
MERCK KGAA		20,800.00	73,569,968.87
MTU AERO ENGINES AG		7,977.00	68,186,859.79
SAP AG ORD		47,796.00	193,077,692.59
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			567,640,703.71
<u>ประเทศเกิร์นซีย์</u>			
WPP PLC ORD		221,858.00	93,753,225.51
รวมหุ้นสามัญประเทศเกิร์นซีย์			93,753,225.51
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
AIA GROUP LTD		488,000.00	153,232,790.78
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน			153,232,790.78
<u>ประเทศสาธารณรัฐอินเดีย</u>			
HDFC BK LTD		51,810.00	98,200,503.63
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP LTD		73,974.00	74,783,617.67
RELIANCE INDUSTRIES LTD		76,111.00	96,864,225.02
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอินเดีย			269,848,346.32
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
LINDE PLC		28,841.00	184,501,805.17
MEDTRONIC PLC		77,515.00	263,030,797.31
รวมหุ้นสามัญประเทศไอร์แลนด์			447,532,602.48
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>			
HOYA CORP		19,600.00	56,371,431.14
OLYMPUS CORP		160,200.00	74,469,572.84
รวมหุ้นสามัญประเทศญี่ปุ่น			130,841,003.98
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>			
NAVER CORP		18,300.00	88,271,291.69
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD		151,509.00	287,443,418.87
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี			375,714,710.56
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
FOMENTO ECONOMICO MEXICANO		27,900.00	78,867,555.99
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			78,867,555.99
<u>ราชอาณาจักรนอร์เวย์</u>			
AIRBUS GROUP		45,855.00	200,878,469.05
AKZO NOBEL NV		38,214.00	116,290,729.05

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
ASML HOLDING		15,304.00	135,493,283.13
HEINEKEN NV		44,319.00	141,237,620.17
UNILEVER NV		124,800.00	214,655,333.89
YANDEX NV		43,148.00	56,126,310.31
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์			864,681,745.60
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
AENA SA		44,044.00	252,123,811.02
INDITEX		86,066.00	90,877,202.24
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน			343,001,013.26
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>			
ESSITY AB		192,764.00	185,881,834.33
SVENSKA HANDELSBANKEN AB		657,400.00	211,939,886.04
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน			397,821,720.37
<u>ประเทศสมาพันธรัฐสวิส</u>			
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA		38,890.00	91,364,662.86
NESTLE SA		181,821.00	588,445,777.23
NOVARTIS AG		79,244.00	224,939,600.95
ROCHE HOLDING AG GENUSSSCHEINE		17,842.00	173,044,251.15
UBS GROUP		189,499.00	71,554,966.56
รวมหุ้นสามัญประเทศสมาพันธรัฐสวิส			1,149,349,258.75
<u>ประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน</u>			
MEDIA TEK INC		145,000.00	64,163,769.70
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING CO LTD		127,300.00	221,218,249.50
UNI-PRESIDENT ENTERPRISES CORP		1,158,438.00	85,763,983.87
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน			371,146,003.07
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ATLASSIAN CORP PLC		24,583.00	88,483,281.21
BAE SYSTEMS PLC		1,289,300.00	288,535,318.71
CAPITA PLC		1,000,223.00	65,036,285.16
COMPASS GROUP PLC		97,873.00	73,295,104.65
DIAGEO ORD		150,923.00	191,391,888.03
RECKITT BENCKISER GROUP PLC		208,448.00	506,218,068.43
ROLLS-ROYCE HOLDINGS		189,929.00	51,414,953.81
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			1,264,374,900.00
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
3M CO		22,781.00	120,208,990.79
ABBOTT LABORATORIES		49,497.00	128,592,325.91
ACCENTURE PLC		37,352.00	235,248,415.85
ALPHABET INC		22,995.00	920,343,632.38
ALTICE USA INC		164,785.00	134,751,181.65
AMAZON COM INC		5,431.00	300,165,308.96
AMERICAN EXPRESS CO		29,182.00	108,659,041.50
AON PLC		16,801.00	104,669,440.22

๒1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
APPLE INC		10,162.00	89,253,564.90
BANK OF NEW YORK MELLON CORP		76,890.00	115,747,905.62
BAXTER INTERNATIONAL INC		68,500.00	171,323,575.82
CHARTER COMMUNICATIONS INC		26,921.00	390,589,849.06
CIGNA CORP		24,600.00	150,460,873.15
CISCO SYSTEMS INC		52,665.00	75,547,067.73
COGNIZANT TECHNOLOGY SOLUTIONS CORP		43,166.00	80,073,703.96
COLGATE-PALMOLIVE CO		42,512.00	87,532,382.19
COMCAST CORP		189,189.00	254,469,138.17
COOPER COS INC		20,950.00	201,324,955.05
CVS CAREMARK CORP		64,300.00	142,875,488.08
DENTSPLY SIRONA INC		66,847.00	113,145,688.95
DEXCOM INC		12,109.00	79,223,294.77
EBAY INC		59,502.00	64,265,131.78
EQUIFAX INC		18,438.00	77,273,447.50
ESTEE LAUDER COS INC		23,885.00	147,552,235.83
EVERSOURCE ENERGY		44,431.00	113,052,168.26
FACEBOOK INC		131,313.00	806,134,041.92
GOLDMAN SACHS GROUP INC		14,500.00	99,719,476.69
HCA HOLDINGS INC		37,273.00	164,783,810.95
HONEYWELL INTERNATIONAL INC		39,085.00	206,918,695.74
ILLUMINA INC		28,220.00	280,008,477.81
INTERCONTINENTALEXCHANGE GROUP		41,600.00	115,155,888.00
INTUITIVE SURGICAL INC		6,216.00	109,906,918.41
KANSAS CITY SOUTHERN		37,820.00	173,253,984.57
MARRIOTT INTERNATIONAL INC		15,831.00	71,702,883.48
MASTERCARD INC		24,066.00	214,929,262.03
MCDONALD'S CORP		12,403.00	73,308,112.30
MICROSOFT CORP		114,797.00	541,475,255.62
NETFLIX INC		14,415.00	139,508,036.64
NVIDIA CORP		19,620.00	138,082,061.24
ORACLE CORP		73,629.00	116,674,837.75
PAYPAL HOLDINGS INC		17,422.00	56,366,515.73
PEPSICO INC		32,115.00	131,279,676.60
PHILIP MORRIS INTERNATIONAL INC		55,900.00	142,267,836.52
PPG INDUSTRIES INC		27,735.00	110,737,127.29
SALESFORCE.COM INC		17,405.00	84,667,692.72
STARBUCKS CORP		115,153.00	302,816,345.32
STATE STREET CORP		42,189.00	99,814,138.85
STRYKER CORP		24,229.00	152,141,268.40
TD AMERITRADE HOLDINGS CORP		52,314.00	77,766,162.11
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC		50,961.00	495,180,939.44
UNION PACIFIC CORP		13,440.00	72,675,833.95

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
ของเงินลงทุน			
UNITED HEALTH GROUP INC		23,000.00	202,237,652.53
UNITED PARCEL SERVICE INC		29,206.00	102,257,918.95
UNITED TECHNOLOGIES CORP		20,446.00	91,584,195.97
VISA INC		40,756.00	229,052,347.28
WALT DISNEY HOLDINGS		41,469.00	179,390,028.25
WATERS CORP		14,844.00	103,736,855.69
WEC ENERGY GROUP INC		43,753.00	120,696,985.30
WORKDAY INC		10,223.00	50,283,864.73
XCEL ENERGY INC		94,303.00	179,080,052.67
YUM BRANDS INC		71,274.00	214,736,734.67
ZIMMER HOLDINGS INC		35,703.00	159,839,766.86
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			11,016,520,491.06
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		15,940,844.00	2,473,107,622.91
รวมหุ้นสามัญ			24,661,184,427.81
หุ้นบุริมสิทธิ	0.02		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
LOJAS AMERICANAS SA		345,500.00	66,560,141.25
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			66,560,141.25
หุ้นบุริมสิทธิที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		15,291,964.00	605,917.48
รวมหุ้นบุริมสิทธิ			67,166,058.73
ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	0.00		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
LOJAS AMERICANAS SA		3,334.00	233,019.54
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			233,019.54
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			233,019.54
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			24,728,583,506.08
หน่วยลงทุนตราสารทุน	6.17		
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
Huatai Pinebridge CSI300 Exchange Traded Fund		25,860,000.00	455,121,140.28
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			455,121,140.28
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
Insight Broad Opportunity Fund		158,665,710.59	7,612,563,580.53
Sands Capital - Emerging Markets Growth Fund		3,704,058.10	1,607,539,362.62
TT Emerging Markets Equity Fund		8,018,564.25	3,318,120,776.72
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			12,538,223,719.87
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
Invesco Asian Equity Fund		2,800,829.16	822,648,897.69
RBC Funds (Lux) - Global Equity Focus Fund		183,506.89	963,033,112.78
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		1,277,620.38	6,284,674,002.43
Wells Fargo - Emerging markets Equity Income Fund		176,320.63	759,630,939.03
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			8,829,986,951.93

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
Acadian Emerging Markets Small-Cap Equity Fund		20,196.91	1,563,552,786.12
Consumer Discretionary Select Sector SPDR Fund		40,600.00	152,303,275.32
Consumer Staples Select Sector SPDR Fund		79,000.00	148,814,812.20
SPDR S&P Transportation Exchange Traded Fund		81,000.00	155,828,707.20
Vanguard Dividend Appreciation Exchange Traded Fund		100,000.00	372,858,060.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			2,393,357,640.84
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		286.00	2,197,649.51
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			24,218,887,102.43
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			48,947,470,608.51
รวมตราสารทุน			74,090,320,986.75
4. อสังหาริมทรัพย์			
4.1 อสังหาริมทรัพย์ในประเทศ			
ลงทุนโดยตรง	2.50		
อาคารจีทีเอฟ วิทยุ		-	5,908,643,962.04
อาคารบางกอกอริดี ทาวเวอร์		-	3,926,673,375.33
รวมลงทุนโดยตรง			9,835,317,337.37
หุ้นสามัญผู้อสังหาริมทรัพย์	0.31		
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด		25,307.00	1,201,256,878.41
รวมหุ้นสามัญผู้อสังหาริมทรัพย์			1,201,256,878.41
หุ้นบุริมสิทธิผู้อสังหาริมทรัพย์	0.09		
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด		7,144.00	339,106,932.44
รวมหุ้นบุริมสิทธิผู้อสังหาริมทรัพย์			339,106,932.44
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	2.34		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1		164,090,000.00	2,881,982,572.34
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท		129,697,788.00	2,256,741,511.20
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสโกลี โลคัส รีเทล โกรท		190,456,639.00	3,866,269,771.70
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรท		1,990,000.00	65,172,500.00
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่ออุตสาหกรรม เฟรเซอร์ส พร็อพเพอร์ตี้		3,631,000.00	57,006,700.00
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลเด้นเวนเจอร์		4,180,800.00	68,147,040.00
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			9,195,320,095.24
รวมอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ			20,571,001,243.46
4.2 อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	3.18		
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
LaSalle Asia Opportunity V L.P.		1.00	154,077,267.33
Real Estate Capital Asia Partners IV L.P.		1.00	310,500,586.53
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			464,577,853.86
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
GPF Real Estate L.P.		1.00	11,763,586,699.05
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศไอร์แลนด์			11,763,586,699.05

84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
FIBRA UNO ADMINISTRACION SA		1,300,833.00	60,348,067.31
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศสหรัฐอเมริกา			60,348,067.31
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
CROWN CASTLE INTERNATIONAL CORP REIT		39,532.00	168,078,457.56
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศสหรัฐอเมริกา			168,078,457.56
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		1.00	22,070,170.56
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			12,478,661,248.34
รวมอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ			12,478,661,248.34
รวมอสังหาริมทรัพย์			33,049,662,491.80
5. นิติบุคคลเอกชน			
5.1 นิติบุคคลเอกชนในประเทศ			
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	0.28		
บริษัท ทิพย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)		44,236,400.00	1,070,520,880.00
บริษัท พีทรี เทรดดิ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด		5,050.00	10,262,742.93
บริษัท รอยัล ปู่อริสเลน จำกัด(มหาชน)		14,037,900.00	30,728,134.86
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)		554,182.00	6,339,106.13
รวมหุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน			1,117,850,863.92
รวมนิติบุคคลเอกชนในประเทศ			1,117,850,863.92
5.2 นิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	2.69		
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
GPE Fund 1 LP		1.00	148,951,800.00
GPF Private Equity Feeder L.P.		1.00	8,078,130,606.24
Lombard Asia Fund IV		1.00	518,480,494.45
Navis Asia Fund VII Feeder Fund		1.00	1,840,239,369.90
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			10,585,802,270.59
รวมหน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน			10,585,802,270.59
รวมนิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ			10,585,802,270.59
รวมนิติบุคคลเอกชน			11,703,653,134.51
6. โครงสร้างพื้นฐาน			
6.1 โครงสร้างพื้นฐานในประเทศ			
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	0.23		
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย		55,810,600.00	680,889,320.00
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้าพระนครเหนือ			
ชุดที่ 1 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย		18,000,000.00	223,200,000.00
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน			904,089,320.00
รวมโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ			904,089,320.00
6.2 โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	1.95		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
Palisade Diversified Infrastructure Fund		1.00	1,046,850,371.35
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศออสเตรเลีย			1,046,850,371.35

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
Equis Asia Fund II		1.00	100,436,225.58
ISQ Global Infrastructure Fund		1.00	417,538,515.30
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			517,974,740.88
<u>ประเทศเกิร์นซีย์</u>			
Equitix Fund III LP		1.00	698,832,183.84
Global Infrastructure Partners II		1.00	1,200,710,130.90
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศเกิร์นซีย์			1,899,542,314.74
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
Ancala Infrastructure Fund II		1.00	608,077,200.14
EQT Infrastructure Partners III		1.00	352,254,642.36
EQT Infrastructure Partners IV		1.00	299,421,882.97
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			1,259,753,725.47
<u>ประเทศสกอตแลนด์</u>			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	261,959,551.96
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสกอตแลนด์			261,959,551.96
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ISQ Global Infrastructure Fund II, L.P.		1.00	334,873,855.50
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			334,873,855.50
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
IFM Global Infrastructure		1.00	1,189,325,997.56
J.P. Morgan Infrastructure Investments Fund		1.00	1,151,764,381.58
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสหรัฐอเมริกา			2,341,090,379.14
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		2.00	106,598.34
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน			7,662,151,537.38
รวมโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ			7,662,151,537.38
รวมโครงสร้างพื้นฐาน			8,566,240,857.38
รวมเงินลงทุนส่วนของสมาชิก	100.00		392,678,621,724.75

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของเงินสำรอง)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาน้ำตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารหนี้			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
ตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	99.47		
ตั๋วเงินคลัง		950,000,000.00	947,036,446.50
พันธบัตรรัฐบาล		456,984,665,000.00	477,895,351,012.90
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		4,628,000,000.00	4,693,002,280.00
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		600,000,000.00	602,355,012.00
การประปาส่วนภูมิภาค		332,000,000.00	330,753,567.88
การรถไฟแห่งประเทศไทย		13,937,500,000.00	13,943,916,579.27
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		29,312,200,000.00	29,317,888,069.87
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		532,000,000.00	529,567,763.52
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		3,580,000,000.00	3,620,879,586.60
ธนาคารออมสิน		9,787,000,000.00	9,863,927,150.42
ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย		4,600,000,000.00	4,654,962,272.00
รวมตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			546,399,639,740.96
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.04		
การไฟฟ้านครหลวง		200,000,000.00	221,779,772.00
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			221,779,772.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.49		
กระทรวงการคลัง		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมตั๋วสัญญาใช้เงิน			2,700,000,000.00
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			549,321,419,512.96
รวมตราสารหนี้			549,321,419,512.96
รวมเงินลงทุนส่วนของเงินสำรอง	100.00		549,321,419,512.96
รวมเงินลงทุนส่วนสมาชิกและส่วนของเงินสำรอง			942,000,041,237.71

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 3

รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนตราสารหนี้			
ประเทศสหรัฐอเมริกา	33,933.00	-	85,509,589.23
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้			85,509,589.23
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			85,509,589.23
2. ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นสามัญ	220,000.00	-	21,790,000.00
รวมตราสารทุนในประเทศ			21,790,000.00
3. ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญ	3,081,727.00	-	1,582,225,272.27
หน่วยลงทุนตราสารทุน	156,114.00	-	639,673,582.57
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			2,221,898,854.84
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			2,221,898,854.84
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			2,329,198,444.07

๘

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

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

สมาชิกของ กบข. แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ สมาชิกประเภทสะสมและสมาชิกประเภทไม่สะสม สมาชิกที่เป็นข้าราชการ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติกองทุน ฯ มีผลใช้บังคับ (วันที่ 27 มีนาคม 2540) สามารถเลือกเป็นสมาชิกประเภทสะสมหรือสมาชิก ประเภทไม่สะสมก็ได้ ส่วนสมาชิกที่เป็นข้าราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องเป็นสมาชิกประเภทสะสมเพียงอย่างเดียว

สมาชิกประเภทสะสมจะต้องส่งเงินสะสมเข้า กบข. ในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนก่อนภาษี โดยส่วนราชการต้นสังกัด หักจากเงินเดือนของสมาชิกเป็นรายเดือน พร้อมกับจ่ายเงินสมทบและเงินชดเชยในอัตราร้อยละ 3 และ 2 ของเงินเดือนก่อนหักภาษี ส่งเข้า กบข. ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน สำหรับสมาชิกประเภทไม่สะสมให้ส่วนราชการต้นสังกัดจ่ายเงินชดเชยในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนก่อนหักภาษีส่งเข้า กบข. เพียงอย่างเดียวทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน

ตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นมา สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมเข้ากองทุนได้เกินกว่าอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ตามหลักเกณฑ์ ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการส่งเงินสะสมเข้ากองทุนเกินกว่าอัตรา ที่กำหนดในกฎกระทรวง ออกตามความในมาตรา 39 วรรค 1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ" ทั้งนี้เพื่อให้ สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมได้มากกว่าร้อยละ 3 ของเงินเดือนที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยสมาชิกเลือกส่งเงินสะสมเพิ่มมากกว่าเดิมได้ ตั้งแต่ร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน ดังนั้น เมื่อรวมกับเงินสะสมเดิมที่นำส่งแล้ว สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมกับ กบข. ได้ ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินเดือน สำหรับรัฐยังคงส่งเงินสมทบและเงินชดเชยในอัตราเดิม คือ ร้อยละ 3 และร้อยละ 2 ของเงินเดือน โดยเงินสะสมส่วนเพิ่มและผลประโยชน์ของเงินดังกล่าว สมาชิกจะได้รับเมื่อสิ้นสุดสมาชิกภาพเท่านั้น ไม่สามารถขอคืนระหว่างที่เป็น สมาชิกได้

เงินกองทุนที่ กบข. ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชย เงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิก แต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึง เงินสะสมส่วนเพิ่มที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่ หรือ โอนมาเป็นข้าราชการ หรือขอกลับเข้ารับราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องสะสมเงินเข้ากองทุนทุกคน แต่สำหรับสมาชิก ที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 นั้น มีสิทธิเลือกที่จะสะสมเงินเข้ากองทุนหรือไม่ก็ได้

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ

๘

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข. จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารเงินดังกล่าวต่อไปจนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

1. เงินสำรอง เป็นเงินตามมาตรา 72 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณ และจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสิ้นดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใดและดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข. ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน 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 และได้เพิ่มแผนสมดุลตามอายุและแผนตราสารทุนไทยเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2556 และวันที่ 15 ธันวาคม 2561 ตามลำดับ ดังนั้น แผนการลงทุนของ กบข. มีทั้งหมดรวมเป็น 6 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

๘

1. แผนหลัก

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

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตาม โอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่องราว ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

6. แผนตราสารทุนไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หน่วยลงทุน หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารทุนไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนตราสารทุนไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูงสุด แต่หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงสุดได้เช่นกัน

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้เฉพาะเงินสะสม เงินสะสมส่วนเพิ่ม เงินสมทบ และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้วในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่ง โดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น โดย กบข. จะบริหารเงินของสมาชิกตามแผนการลงทุนที่สมาชิกได้เลือกไว้ หรือบริหารตามแผนหลักหากสมาชิกไม่ได้แสดงความประสงค์ใด จนกว่าสมาชิกจะแจ้งเปลี่ยนแผนการลงทุนหรือจนกว่า กบข. จะจ่ายเงินจากกองทุนให้แก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นสมาชิกภาพแล้ว ในกรณีที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ และ กบข. ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มี

สิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด 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. ได้รับแบบแสดงความคิดเห็นหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข. ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มิเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข. ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

การคำนวณมูลค่าต่อหน่วยและจำนวนหน่วย

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2553 กบข. ได้ออกประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง "การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553" มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2553 เป็นต้นไป และประกาศฯ เรื่องเดียวกันฉบับที่ 2 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ให้การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุนดำเนินการ ดังนี้

1. โอนจำนวนหน่วยของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมดไปเป็นจำนวนหน่วยของแผนหลัก และกำหนดมูลค่าต่อหน่วยเริ่มต้นของแต่ละแผนการลงทุนเท่ากับมูลค่าต่อหน่วยของแผนหลัก
2. บันทึกเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย เงินกองกลาง หรือผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าว เข้าบัญชีเงินรายบุคคลของสมาชิกตามแต่ละแผนการลงทุนหรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยใช้มูลค่าต่อหน่วย ที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการนั้น เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเงินประเดิมตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วย ณ วันที่ 27 มีนาคม 2540 ตามที่กองทุนกำหนด
3. คำนวณดอกผลและค่าใช้จ่ายของกองทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและทำการจัดสรรผลประโยชน์ตอบแทนการลงทุนของหลักทรัพย์แต่ละประเภทให้แก่แต่ละแผนการลงทุนตามส่วน รวมทั้งคำนวณสินทรัพย์สุทธิและมูลค่าต่อหน่วยของแต่ละแผนการลงทุนและของบัญชีอื่นเป็นรายวันให้เสร็จสิ้นภายใน 3 วันทำการ
4. ในกรณีที่สมาชิกภาพของสมาชิกสิ้นสุดลง การคำนวณเงินในบัญชีรายบุคคล ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วยที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการที่กองทุนได้ตรวจสอบข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินประเดิม (ถ้ามี) รวมทั้งแบบขอรับเงินจากกองทุนและเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนแล้ว

2. สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานของ กบข. ที่จะดำเนินต่อไปข้างหน้า อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวมซึ่งงบการเงินของ กบข. จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่าง

สมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจึงตรงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ นั่นคือ รายได้ และค่าใช้จ่าย อาจแตกต่างกันไปจากที่ประมาณการและตั้งข้อสมมติไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการ ที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าเงินลงทุน และจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้อำนาจพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติ วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งบางรายการบัญชี ใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษา แตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ปรับปรุงใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี 2562 กบข. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับที่ปรับปรุงใหม่ที่ออกโดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย โดยไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างเป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด จำนวน 22 ฉบับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น โดยไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างเป็นสาระสำคัญ แต่อย่างใด จำนวน 24 ฉบับ นอกจากนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 4 ฉบับ ที่มีการปรับปรุงในสาระสำคัญ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาประกันภัย มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและ การร่วมค้า และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไม่ได้มีผลกระทบอย่างมี สาระสำคัญต่องบการเงินของ กบข.

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย จำนวน 3 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย โดยมีหลักการสำคัญสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้กำหนดหลักการสำหรับการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับ ลักษณะ จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของรายได้ และกระแสเงินสดจากสัญญาของกิจการที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการรับรู้รายได้เพื่อแสดงการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่สัญญาให้ลูกค้า ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการนั้นๆ และต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับ

ลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ได้กำหนดหลักการรับรู้รายได้ 5 ขั้นตอน ได้แก่

ขั้นตอนที่ 1	ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
ขั้นตอนที่ 2	ระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
ขั้นตอนที่ 3	กำหนดราคาของรายการ
ขั้นตอนที่ 4	ปันส่วนราคาของรายการให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่รวมอยู่ในสัญญา
ขั้นตอนที่ 5	รับรู้รายได้เมื่อกิจการได้ปฏิบัติ (หรือขณะปฏิบัติ) ตามภาระที่ต้องปฏิบัติ ตามสัญญาแล้ว

กบข. ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการรับรู้รายได้ในแต่ละขั้นตอนตามที่กล่าวข้างต้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ระบุถึงข้อกำหนดในการจัดทำงบการเงินฉบับสมบูรณ์สำหรับกิจการที่ต้องการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งรวมถึงรอบระยะเวลารายงานของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกและงบการเงินสำหรับปีก่อนหน้า ทั้งนี้กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันตลอดรอบระยะเวลาทั้งหมดที่นำเสนอในงบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก นโยบายการบัญชีดังกล่าวจะต้องเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับที่มีผลบังคับใช้ ณ สิ้นรอบระยะเวลาของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เป็นการอธิบายว่ากิจการควรนำอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราใดมาใช้กับรายการที่เกี่ยวข้องกับสิ่งตอบแทนที่ได้จ่ายหรือที่ได้รับล่วงหน้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของ กบข.

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มียกบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับที่ปรับปรุงใหม่ที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ประกอบด้วย

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- 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

๒๒

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

- 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 สิทธิในสวนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- 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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างเป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด หรือเป็นการปรับปรุงถ้อยคำเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ โดยไม่ได้เปลี่ยนแปลงหลักการที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด

ทั้งนี้ กบข. ได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้ว เห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่จะมีผลกระทบต่อการเงินของ กบข. เมื่อนำมาปฏิบัติ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ประกอบด้วย มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

3.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีดังนี้

1. การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model)
2. การคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss) สำหรับตราสารหนี้ที่มีได้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน กบข. ต้องบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทุกวันที่ย่อรายวัน เพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้เมื่อเริ่มแรก เพื่อนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างทันเวลามากขึ้น
3. การบัญชีป้องกันความเสี่ยง กำหนดลักษณะของรายการที่เข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง การกำหนดและจัดทำเอกสาร และการวัดประสิทธิผลการป้องกันความเสี่ยง
4. การแสดงรายการ ได้กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน และเงื่อนไขของการแสดงรายการแบบหักกลบระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน
5. การเปิดเผยข้อมูล ระบุข้อกำหนดในการเปิดเผยเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ รวมถึงลักษณะและระดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินและแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้มีผลกระทบต่องบการเงินของ กบข. ได้แก่

1. การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน ในส่วนของตราสารทุน เนื่องจากปัจจุบัน กบข. วัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยรวมต้นทุนการทำรายการ เช่น ค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเงินลงทุนตราสารทุน แต่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) ให้แยกบันทึกต้นทุนการทำรายการเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้นในกรณีที่เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ในส่วนของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด เนื่องจากเงินลงทุนดังกล่าวเกือบทั้งหมดเป็นตราสารหนี้ภาครัฐและเงินฝากในธนาคารพาณิชย์ที่ผู้ออกตราสารได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่สูง ทำให้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่คำนวณได้มีมูลค่าไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ส่วนตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ไม่อยู่ในขอบเขตการด้อยค่า
3. การแสดงรายการ กบข. จะแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน โดยจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินและแสดงรายการในงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเป็นไปตามรูปแบบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

8

4. การเปิดเผยข้อมูล มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มมากขึ้น ส่วนใหญ่จะเกี่ยวกับลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

นอกจากนี้ เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีผลบังคับใช้จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับถูกยกเลิกไป เดิม กบข. ถือเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เมื่อมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวถูกยกเลิกไป กบข. จึงต้องพิจารณาว่า กบข. เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หรือไม่ โดยพิจารณาจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ดังนี้

- ได้รับเงินทุนจากผู้ลงทุนหนึ่งรายหรือมากกว่าเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้บริการด้านการบริหารเงินลงทุนแก่ผู้ลงทุนเหล่านั้น

- ให้คำมั่นกับผู้ลงทุนว่าวัตถุประสงค์ในทางธุรกิจของกิจการคือการนำเงินทุนไปลงทุนเพื่อให้ได้มาเฉพาะเพียงผลตอบแทนจากการเพิ่มมูลค่าเงินทุน รายได้จากการลงทุน หรือทั้งสองกรณี และ

- วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม

จากการพิจารณาข้อกำหนดดังกล่าวสรุปได้ว่า กบข. ไม่ได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เนื่องจากไม่ได้วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม โดย กบข. มีเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเกินครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินลงทุนทั้งหมด

ดังนั้น กบข. จึงต้องนำงบการเงินของกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. มารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งเดิมได้รับกรยกเว้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เนื่องจากกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ถือเป็นบริษัทย่อยที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กบข. ใช้วิธีปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ซึ่งจะแสดงผลกระทบในงวดบัญชีถัดไป

3.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญสำหรับการบัญชีด้านผู้เช่า ในส่วนของการบัญชีด้านผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ทั้งนี้ กบข. ได้ประเมินผลกระทบเบื้องต้น และคาดว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีผลกระทบกับงบการเงินของ กบข. เฉพาะด้านผู้เช่า ซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ สินทรัพย์สิทธิการใช้จะมีจำนวนเพิ่มขึ้นประมาณ 57.92 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นด้วยจำนวนเดียวกัน คือ ประมาณ 57.92 ล้านบาท แต่ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานของ กบข. ในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินลงทุน

4.1.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึง กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข. เปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของ กบข. งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกองทุน โดย กบข. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งให้กิจการถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องนำบริษัทย่อยที่เป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิกและบริหารอสังหาริมทรัพย์ มาจัดทำงบการเงินรวมโดยรายชื่อของบริษัทย่อย แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10

4.1.2 ตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาที่ยี่ห้อหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารหนี้ในประเทศ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่เผยแพร่โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย หรือใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของราคาหรืออัตราผลตอบแทน (Yield) ที่บริษัทผู้เสนอราคาซื้อขาย (Market Maker) ไม่น้อยกว่า 3 ราย เสนอราคามายัง กบข.

- ตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่เหมาะสม โดยอ้างอิงแหล่งข้อมูลราคา (Pricing Source) ที่เป็นอิสระ (Independent) และเชื่อถือได้จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่เป็นสากล (เช่น Interactive Data/ Bloomberg เป็นต้น) หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการลงทุนภายในหรืออิสระ โดยมีวิธีการได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรมเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

4.1.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของกองทุนสมาชิก แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาที่ยี่ห้อหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุนตัดจำหน่าย โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method) ซึ่งตราสารหนี้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข. กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่ง กบข. ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) ตราสารหนี้ที่ กบข. จะจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดต้องเป็นตราสารหนี้ที่ กบข. ซื้อเข้ามาใหม่ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2551 เท่านั้น สำหรับตราสารหนี้ที่ถืออยู่เดิมไม่สามารถโอนเปลี่ยนประเภทมาเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้

- 2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น

- 3) กบข. ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

- 4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้นการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำทันที โดยมีข้อกำหนด

เพิ่มเติมว่า กบข. จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้น อีก 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภท

4.1.4 ตราสารหนี้ที่กองทุนเงินสำรองรับโอนจากกองทุนสมาชิกในส่วนที่สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำนาญ บำนาญแบบเดิม (Undo) ไม่มีสิทธิได้รับ จะบันทึกแยกรายการกับตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมในกองทุนเงินสำรอง แม้จะเป็นตราสารหนี้ ซึ่งเป็นรุ่นและประเภทเดียวกันก็ตาม เนื่องจากการได้มาของหลักทรัพย์ทั้งสองกลุ่มต่างกัน กล่าวคือ ตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิม เป็นหลักทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนโดยมีความตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนด ในขณะที่ตราสารหนี้กลุ่มที่รับโอนนั้นเดิมเป็นหลักทรัพย์ ที่ กบข. ลงทุนโดยอาจถือจนครบกำหนดหรือไม่ก็ได้ แต่ กบข. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำนาญบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ที่กำหนดให้กองทุนเงินสำรองรับโอนหลักทรัพย์ดังกล่าว จากกองทุนสมาชิก ซึ่งเมื่อโอนมาอยู่กองทุนเงินสำรองตราสารหนี้ส่วนนี้ กบข. จะถือจนครบกำหนด นอกจากนี้ อีกเหตุผลหนึ่งที่แยกแสดงรายการ คือ เพื่อการบริหารจัดการที่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

4.1.5 ตราสารทุนในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ กบข. มีสิทธิใน เงินลงทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้ายล่าสุด (Close Price)
- ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าตามบัญชี

4.1.6 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน) ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาที่ซื้อมาในครั้งแรกและวัดมูลค่าเงินลงทุน ด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เองตามข้อสมมติของผู้ประเมินในช่วงเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญจะให้การประเมินโดย ผู้ประเมินราคาอิสระ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข. ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.2.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract)

กบข. บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กบข. บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยคงที่กับมูลค่าปัจจุบันอัตรา ดอกเบี้ยลอยตัวของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

กบข. บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ คำนวณและแสดงด้วยราคาในตลาดประกาศ ณ วันที่วัดมูลค่า เป็นราคาที่ชำระ (Settlement Price)

4.2.4 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน (Cross Currency Swap)

กบข. บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินที่จะได้รับกับมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่ต้องจ่าย

4.2.5 สัญญาออปชั่น (Options)

กบข. บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ คำนวณและแสดงด้วยราคาในตลาดประกาศ ณ วันที่วัดมูลค่า เป็นราคาที่ชำระ (Settlement Price)

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.3.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.3.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

4.3.4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีราคาทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3.5 ส่วนเพิ่ม (ลด) จากการตีราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

4.3.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

กบข. วัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ในงบการเงิน และรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันที่วัดมูลค่า

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยรอยเตอร์ โดยใช้ค่ากลางระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.6 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

81

4.7 อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน ยานพาหนะ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคามันหักเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ มีรายละเอียดดังนี้

อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 10 ปี
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	7 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	7 - 10 ปี
ยานพาหนะ	10 ปี

กบข. ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ กบข. ซื้อมาและมีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ตราสัญลักษณ์	10 ปี

กบข. ไม่ได้คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีระยะเวลาคงกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กบข. ปฏิบัติตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ที่กำหนดให้กิจการของกองทุนไม่อยู่ในบังคับแห่งกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน กฎหมายว่าด้วยแรงงานสัมพันธ์ กฎหมายว่าด้วยพนักงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ และกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม และข้อบังคับพนักงานไม่ได้กำหนดเรื่องการจ่ายเงินผลประโยชน์แก่พนักงานที่ออกจากงานด้วยเหตุเกษียณอายุ ดังนั้น กบข. จึงไม่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

สำหรับบริษัทย่อยที่มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ ผลกำไรขาดทุนจากการวัด

มูลค่าใหม่ ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gain/Loss) รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้จำนวนสะสมในบัญชีกำไรสะสม

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กบข. และบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน คือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปีปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คำนวณโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gain/Loss) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

5. การบริหารกองทุน

5.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศมีดังนี้

5.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดการจ้างตามสัญญาที่ทำกับบริษัทจัดการกองทุนในประเทศประเภทตราสารทุน จำนวน 2 ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 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 31 ธันวาคม 2562 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวนทั้งสิ้นรวม 3 ราย

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีมูลค่ายุติธรรม 10,272.91 ล้านบาท และ 10,511.00 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 1)

5.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 5 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ MFS International (UK) LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Magellan Asset Management Limited และ Wells Capital Management

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีมูลค่ายุติธรรม 28,142.69 ล้านบาท และ 21,638.61 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 2)

5.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2558 กบข. ได้ทำสัญญาแต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศต่อ โดยสัญญามีอายุ 5 ปี และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2559 กบข. ได้ทำสัญญาแต่งตั้ง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศต่อ โดยสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี

6. ข้อมูลเงินลงทุน

6.1 เงินลงทุน (ไม่รวมหลักทรัพย์ที่ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					หน่วย : ล้านบาท
	กบข. บริหารเอง	ส่วนของผู้ จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	ส่วนของผู้ เงินสำรอง	รวมส่วนของผู้ สมาชิกและ สำรอง
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	4,930.00	-	4,930.00	-	4,930.00
รวมเงินฝากธนาคาร	4,930.00	-	4,930.00	-	4,930.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1.1)	236,791.40	-	236,791.40	549,321.42	786,112.82
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,547.34	-	23,547.34	-	23,547.34
รวมตราสารหนี้	260,338.74	-	260,338.74	549,321.42	809,660.16
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	15,386.66	9,756.19	25,142.85	-	25,142.85
ตราสารทุนต่างประเทศ	24,218.90	24,728.58	48,947.48	-	48,947.48
รวมตราสารทุน	39,605.56	34,484.77	74,090.33	-	74,090.33
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 6.1.3)	9,835.32	-	9,835.32	-	9,835.32
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อยอสังหาริมทรัพย์	1,540.36	-	1,540.36	-	1,540.36
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1.4)	9,195.32	-	9,195.32	-	9,195.32
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,478.66	-	12,478.66	-	12,478.66
รวมอสังหาริมทรัพย์	33,049.66	-	33,049.66	-	33,049.66
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,117.85	-	1,117.85	-	1,117.85
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,585.80	-	10,585.80	-	10,585.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,703.65	-	11,703.65	-	11,703.65
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	904.09	-	904.09	-	904.09
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,662.15	-	7,662.15	-	7,662.15
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	8,566.24	-	8,566.24	-	8,566.24
รวมเงินลงทุน	358,193.85	34,484.77	392,678.62	549,321.42	942,000.04

รวมส่วนของ
สมาชิกและ
สำรอง

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
หุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิ์อสังหาริมทรัพย์	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					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ์ซื้อหุ้นนิติบุคคล					
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 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 942,000.04 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 786,112.82 ล้านบาท โดยรวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 544,887.40 ล้านบาท ประกอบด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิก จำนวน 466.50 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 544,420.90 ล้านบาท แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งปฏิบัติแตกต่างจากข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

74

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลงสุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	478.61	-	(12.11)	(12.11)	466.50
	478.61	-	(12.11)	(12.11)	466.50
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	539,120.48	1,383.80	(63,640.63)	(62,256.83)	476,863.65
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	70,418.57	22.38	(2,883.70)	(2,861.32)	67,557.25
	609,539.05	1,406.18	(66,524.33)	(65,118.15)	544,420.90
รวม	610,017.66	1,406.18	(66,536.44)	(65,130.26)	544,887.40

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด 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	-	125,809.62	-	351,054.03	-	476,863.65	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	19,744.67	-	47,812.58	466.50	67,557.25	
รวม	466.50	145,554.29	-	398,866.61	466.50	544,420.90	

6.1.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 565,981.16 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

6.1.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรงในประเทศ แสดงด้วยมูลค่าบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 9,835.32 ล้านบาท และ 9,513.39 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.				หน่วย : ล้านบาท	
	อาคารจีเอฟ วิฑู		อาคารบางกอกฮิลล์ ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์ฮีท เลคพอยท์	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาคง	3,084.14	3,076.75	3,072.47	3,075.59	-	5.50
บวก ดอกแดงอาคารเพิ่มเติม	2.08	7.39	6.58	10.28	-	-
หัก ขาย	-	-	-	(13.40)	-	(5.50)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาคง	3,086.22	3,084.14	3,079.05	3,072.47	-	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุน	2,822.43	2,542.50	847.62	814.28	-	-
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	5,908.65	5,626.64	3,926.67	3,886.75	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	279.93	2,512.39	33.34	137.84	-	(0.90)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขาย	-	-	-	-	-	3.00

๒

ในระหว่างปี กบข. ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	ต้นทุน (Cost Approach)
อาคารจีพีเอฟ วิทย์	93/1 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	-	ที่ดินและอาคารสำนักงาน
อาคารบางกอกซิตี้ ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-

6.1.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	2,881.98	2,961.09
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	3,866.27	3,948.49
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	2,256.74	1,437.45
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรท	65.17	-
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลเด้นเวนเจอร์	68.15	-
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์เพื่ออุตสาหกรรม		
เฟรเซอร์ส พร็อพเพอร์ตี้	57.01	6.80
รวม	9,195.32	8,353.83

6.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ในประเทศ		
ตราสารทุน	21.79	-
รวมในประเทศ	21.79	-
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	85.51	-
ตราสารทุน	2,221.90	3,930.47
รวมต่างประเทศ	2,307.41	3,930.47
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	2,329.20	3,930.47

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 2,329.20 ล้านบาท (รายละเอียด 3) ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมในประเทศจำนวน 21.79 ล้านบาท มีหลักประกันเป็นเงินสดมูลค่า 26.08 ล้านบาท อยู่ภายใต้การดูแลของ กบข. และหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศจำนวน 2,307.41 มีหลักประกันมูลค่า 2,411.38 ล้านบาท (หลักประกัน

ดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสดเท่ากับ 914.26 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกันเท่ากับ 137.60 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาล
ประเทศสหรัฐอเมริกาเท่ากับ 1,359.52 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

6.3 เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

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

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
GPF Real Estate L.P. *	99.99	11,763.59	12,517.85
Global Private Equity *	98.00	8,078.13	8,061.81
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด *	49.00	1,540.36	1,738.55
บริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) *	15.00	30.73	48.82
บริษัท ฟิท์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด *	10.10	10.26	8.62
รวม		21,423.07	22,375.65

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นปี 2562 เป็นมูลค่า ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบ
โดยผู้สอบบัญชีของบริษัท

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินสดย่อย	0.12	0.12	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	-	0.22	-	0.22
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	0.86	0.90	-	-
ออมทรัพย์	4,827.01	8,149.15	4,801.25	8,107.72
ประจำ	30.24	30.00	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	4,858.11	8,180.05	4,801.25	8,107.72
รวม	4,858.23	8,180.39	4,801.36	8,108.05

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	5.19	17.97	1.23	0.62
ธนาคารออมสิน	104.06	120.50	104.06	120.50
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.05	0.04	0.05
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,139.45	5,600.76	1,129.32	5,586.22
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.47	10.46	0.47	0.46

84

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
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)	20.24	20.01	-	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	21.60	37.85	21.60	37.85
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.03	0.04	0.03	0.04
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	16.58	10.77	4.05	0.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอส. กรุงเทพฯ	82.04	74.14	82.04	74.14
China Construction Bank	407.80	19.36	407.80	19.36
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	-	4.13	-	4.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	3,048.37	2,261.77	3,048.37	2,261.77
รวม	4,858.11	8,180.05	4,801.25	8,107.72

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 104.06 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 10.53 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 ในกรณีที่ไม่มีเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกเพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการ หรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำนาญตกทอด จำนวน 93.53 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.135 ล้านเหรียญ	4.05
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	7.224 ล้านเหรียญ	216.06
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.147 ล้านหยวน	0.63
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินเยน	11.111 ล้านเยน	3.06
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	94.908 ล้านหยวน	407.79
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	1.362 ล้านเหรียญ	28.63
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	3.026 ล้านยูโร	101.61

๑๙

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.295 ล้านปอนด์	11.67
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.855 ล้านเหรียญ	3.28
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซเม็กซิกัน	0.036 ล้านเปโซ	0.06
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	13.562 ล้านเหรียญ	13.53
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	96.457 ล้านเหรียญ	2,885.04
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	0.026 ล้านแรนด์	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	1.631 ล้านรูเบิล	0.79
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	7.819 ล้านรูปี	3.28
รวม			3,680.03

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2562 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.00 ต่อปี

8. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินปันผลค้างรับ	80.51	81.55	80.51	81.55
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	4.29	12.98	4.29	12.98
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	109.89	97.62	109.83	97.56
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	1,915.50	2,467.42	1,915.50	2,467.42
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	129.71	115.04	129.71	115.04
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	408.52	395.25	408.52	395.25
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	19.96	56.55	19.96	56.55
รวม	2,668.38	3,226.41	2,668.32	3,226.35

9. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออปชั่น	8.15	-	8.15	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,030.12	189.39	1,030.12	189.39
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9.67	1.16	9.67	1.16
รวม	1,047.94	190.55	1,047.94	190.55

๘๒

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้อง กับกิจกรรมการลงทุน ของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
1.บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3.บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	-	51.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. ประกอบด้วย

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		หน่วย : ล้านบาท	
	วิธีส่วนได้เสีย			
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
1.บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	42.48	45.39
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	7.78	12.41
3.บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	3.06	-	4.93
รวม	40.50	43.56	50.26	62.73

10.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กบข. ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยมีการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกันรายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

10.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.06
บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.01	0.03

๒๑

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 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
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.85	-
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.02	0.03

10.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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	5.90	5.86
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.02
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	32.40	32.40
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	7.56	3.72
ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.50



10.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
(Non – Controlling Interests: NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อยที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน ได้แก่

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียใน ความเป็นเจ้าของและสิทธิใน การออกเสียงที่ถือโดย NCI		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับปี		หน่วย : ล้านบาท	
					ยอดสะสมของ NCI	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	2562	2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอดไวซอรี จำกัด	-	49.00%	-	(18.95)	-	4.73

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ แสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอดไวซอรี จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2562	15 พ.ย. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่:		
สินทรัพย์หมุนเวียน	-	13.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	0.30
หนี้สินหมุนเวียน	-	(4.12)
สินทรัพย์สุทธิ	-	9.66
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	-	4.93
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	4.73
	31 ธ.ค. 2562	15 พ.ย. 2561
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ :		
รายได้	-	9.52
ขาดทุนสำหรับปี	-	(38.68)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(18.95)

11. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการ ประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			2562	2561
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

๒๔

12. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 ธ.ค. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	165.21	6.80	(43.92)	128.09
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.03	0.30	(1.61)	71.72
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.78	0.35	(0.37)	25.76
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	(0.02)	0.01
รวม	266.84	7.45	(45.92)	228.37
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(142.99)	(8.09)	43.91	(107.17)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.65)	(0.06)	1.61	(71.10)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.19)	(0.19)	0.36	(23.02)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.20)	-	(2.09)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	0.02	(0.01)
รวม	(240.75)	(8.54)	45.90	(203.39)
มูลค่าตามบัญชี	26.09	(1.09)	(0.02)	24.98

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 ธ.ค. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	142.54	6.78	(28.81)	120.51
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	64.20	0.30	-	64.50
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.83	0.28	(0.02)	23.09
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	(0.02)	0.01
รวม	232.39	7.36	(28.85)	210.90
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(120.84)	(7.84)	28.79	(99.89)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.82)	(0.06)	-	(63.88)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.28)	(0.18)	0.02	(20.44)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.20)	-	(2.09)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	0.02	(0.01)
รวม	(206.86)	(8.28)	28.83	(186.31)
มูลค่าตามบัญชี	25.53	(0.92)	(0.02)	24.59

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน และยานพาหนะราคาทุน 161.34 ล้านบาท และ 200.80 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

		งบการเงินรวม			
		ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
		ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 ธ.ค. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		255.58	9.22	(89.45)	175.35
ตราสัญลักษณ์		0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		4.99	10.63	(7.70)	7.92
รวม		260.82	19.85	(97.15)	183.52
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		(222.66)	(9.53)	89.45	(142.74)
ตราสัญลักษณ์		(0.01)	(0.02)	-	(0.03)
รวม		(222.67)	(9.55)	89.45	(142.77)
มูลค่าตามบัญชี		38.15	10.30	(7.70)	40.75

		งบการเงินเฉพาะกองทุน			
		ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
		ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 ธ.ค. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		139.84	9.22	-	149.06
ตราสัญลักษณ์		0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา		4.99	10.63	(7.70)	7.92
รวม		145.08	19.85	(7.70)	157.23
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		(107.26)	(9.33)	-	(116.59)
ตราสัญลักษณ์		(0.01)	(0.02)	-	(0.03)
รวม		(107.27)	(9.35)	-	(116.62)
มูลค่าตามบัญชี		37.81	10.50	(7.70)	40.61

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุน 112.18 ล้านบาท และ 201.42 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

๘๑

14. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13.40	10.95	12.92	10.48
เงินประกันและเงินมัดจำ	9.26	11.20	9.25	8.30
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.50	0.54	0.50	0.54
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	1.65	2.48	1.65	2.48
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	422.19	14.16	422.19	14.16
อื่นๆ	18.09	12.65	17.27	11.98
รวม	465.09	51.98	463.78	47.94

ในปี 2562 สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 413.11 ล้านบาท เนื่องจาก กบข. ได้วางเงินประกันเพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดย กบข. ต้องวางเงินประกันขึ้นตามระดับที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ (Broker) กำหนดไว้ก่อนการซื้อขายและหลังจากการซื้อขายแล้ว Broker จะคำนวณกำไรขาดทุนให้ กบข. ทุกวันทำการ ทำให้เงินวางประกันเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละวัน

15.หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออพชั่น	786.42	-	786.42	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	135.60	-	135.60	-
รวม	922.02	-	922.02	-

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.78
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	8.72	7.57	8.72	7.57
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	101.83	98.09	101.83	98.09
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.39	1.55	1.23	1.22
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	127.17	95.14	120.13	90.81
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	25.27	27.98	24.78	26.11
รวม	264.38	230.33	262.47	229.58

17. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในกรณีที่ไม่มีการจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการ หรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

ตั้งแต่วันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวเท่ากับ 127.24 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 93.53 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 33.71 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนมกราคม 2563

18. เงินที่ตรงจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" กำหนดให้ กบข. นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกผลของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข. เหลือเงินไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อตรงจ่ายให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุนขาดไปตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินที่ตรงจ่ายลดลง กบข. สามารถหักเงินจากเงินที่จะต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 10.53 ล้านบาท และ 17.54 ล้านบาท ตามลำดับ

19. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	9.03	4.72	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.13	7.60	6.27	6.80
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	16.16	12.32	6.27	6.80

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้



	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	12.32	16.36	6.80	7.26
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	1.95	1.54	0.76	0.82
ผลประโยชน์จ่าย	(0.88)	(0.99)	(0.82)	(0.90)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	2.77	(4.59)	(0.47)	(0.38)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	16.16	12.32	6.27	6.80

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด *	2.29% - 3.17%	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

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่จ่ายคูปอง (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการภาระหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.03)	0.01
ลดลงร้อยละ 0.50	0.03	(0.01)
อัตราการหมุนเวียน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.16)	(0.05)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.18	0.05
อัตรามรณะ		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.01)	-
ลดลงร้อยละ 20.00	0.01	-

๘๑

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.06)	(0.02)
ลดลงร้อยละ 0.50	0.07	0.02
อัตรากារหมุนเวียน		
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 ในปีที่พระราชบัญญัตินี้มีผลบังคับใช้ เป็นเงินจำนวน 3.68 ล้านบาท

20. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	5.10	3.88	7.59	3.78
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	24.91	24.20	24.93	24.20
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	142.43	119.11	142.43	119.11
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.42	1.03	1.42	1.03
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	10.37	8.55	10.37	8.55
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	3.70	4.09	2.91	3.25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.63	7.09	3.56	3.40
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	55.69	45.16	55.69	45.16
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	145.03	136.54	146.40	137.92
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	3.86	5.79	3.86	5.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.38	0.23	0.38	0.23
อื่น ๆ	1.47	2.00	1.35	1.35
รวม	397.99	357.67	400.89	353.77

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 142.43 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 7.17 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 135.25 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุ 0.01 ล้านบาท

ตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวให้ กบข. คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข. ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข. ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังจำนวน 0.38 ล้านบาท

21. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินประเดิม	4,957.59	6,183.53
เงินสะสม	102,004.09	96,405.00
เงินสมทบ	96,036.06	91,596.41
เงินชดเชย	64,242.16	61,251.01
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พันสมาชิกภาพ	1.55	1.40
รวม	267,245.71	255,441.61

22. เงินสมาชิกที่พันสมาชิกภาพ

ตามมาตรา 67/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.2539และที่แก้ไขเพิ่มเติม สมาชิกที่พันสมาชิกภาพที่มีสิทธิได้รับเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย และผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าว ที่ยังไม่ขอรับเงินคืนหรือขอทยอยรับเงินคืนให้ กบข. บริหารเงินที่ยังไม่รับคืนต่อไปได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีเงินสมาชิกที่พันสมาชิกภาพจำนวน 3,807.59 ล้านบาท และ 3,520.85 ล้านบาท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พันสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับจำนวน 27 ราย เป็นเงิน 10.12 ล้านบาท โดยอยู่ระหว่างสมาชิกผ่อนชำระหนี้ 4 ราย อยู่ในขั้นตอนการบังคับคดีให้สมาชิกชำระเงินคืน กบข. 10 ราย อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล 3 ราย และ กบข. ได้ส่งข้อเท็จจริงให้อัยการเพื่อดำเนินการแล้ว 1 ราย อีก 9 ราย อยู่ระหว่างที่ กบข. ทำเรื่องยื่นฟ้องคดี

23. เงินสำรอง

ตามมาตรา 72 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข. บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2562 และ 2561 กบข. ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 36,525.00 ล้านบาท และ 32,400.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ปลายปี 2557 พระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 (พ.ร.บ. Undo) มีผลใช้บังคับ โดยข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข. ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 มีสิทธิขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 ได้ หากประสงค์จะกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิม ให้แสดงความประสงค์ได้จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2558

นอกจากนี้ ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข. ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 ซึ่งออกจากราชการไปเนื่องจากถูกสั่งให้ออกจากราชการเพื่อไปรับราชการตามกฎหมายว่าด้วยการรับราชการทหาร หรือไปปฏิบัติงานใดๆ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์การสั่งให้ข้าราชการไปทำการ ซึ่งให้นับเวลาระหว่างนั้นเหมือนเต็มเวลาราชการ หรือถูกสั่งให้ออกจากราชการไว้ก่อน หรืออยู่ในระหว่างร้องทุกข์หรืออุทธรณ์คำสั่งให้ออก ปลดออก หรือไล่ออกจากราชการ ก่อนหรือในวันที่ พ.ร.บ. Undo มีผลใช้บังคับ และกลับเข้ารับราชการหลังวันที่ 30 มิถุนายน 2558 สามารถแสดงความประสงค์กลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมได้ภายใน 60 วันนับแต่วันที่กลับเข้ารับราชการ

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข. นำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง โดยปี 2562 และ 2561 มีเงินส่วนดังกล่าวโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 0.36 ล้านบาท และ 4.85 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีเงินสำรองจำนวน 442,684.09 ล้านบาท และ 406,158.73 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ผลประโยชน์รอการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีผลประโยชน์รอจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 23.89 ล้านบาท เป็นผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งผลประโยชน์ทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือนมกราคม 2563 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

25. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน

สำหรับปี 2562 และ ปี 2561 กบข. มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2562	2561
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	1,334.46	(221.44)
ตราสารทุน	261.51	5,876.19
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,595.97	5,654.75
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	4,576.05	(1,877.78)
ตราสารทุน	9,971.14	(9,278.83)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	14,547.19	(11,156.61)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	16,143.16	(5,501.86)

26. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่าสิทธิธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

กบข. มีผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน ไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สำหรับปี 2562 และ 2561 จำนวน 36,598.72 ล้านบาท และ 15,675.80 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรองเงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินชดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2562	2561
ผลประโยชน์เงินสำรอง	15,451.08	14,684.19
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	23.18	0.04
ผลประโยชน์เงินประเดิม	1,230.47	89.25
ผลประโยชน์เงินสะสม	7,755.55	155.54
ผลประโยชน์เงินสมทบ	7,409.53	175.30
ผลประโยชน์เงินชดเชย	4,920.93	159.66
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	0.02	1.47
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	220.08	(1.81)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	(412.12)	412.16
ผลประโยชน์ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	36,598.72	15,675.80
ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(18.96)
ผลประโยชน์สุทธิ	36,598.72	15,656.84

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2562 จำนวน 15,451.08 ล้านบาท เกิดจากรายได้จากการลงทุนจำนวน 15,590.01 ล้านบาท รวมทั้งกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนและกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของเงินสำรองจำนวน 1.81 ล้านบาท และ 5.01 ล้านบาท ตามลำดับ สุทธิจากค่าใช้จ่าย จำนวน 225.66 ล้านบาท และผลประโยชน์รอกการจัดสรร จำนวน 79.91 ล้านบาท

ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำนวณจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข. เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม กบข. ไม่นำมาจัดสรรผลขาดทุนของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน เนื่องจากเป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของ กบข. ทั้งโดยตรงหรือทางอ้อม

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กบข. ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินลงทุน เงินฝากธนาคาร และลูกหนี้ โดย กบข. มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑

27.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. ได้บริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าเงินลงทุนจำแนกตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,340.68	565.18	464.79	410.85	158.67	2,940.17
เงินยูโร	127.11	52.67	-	-	54.26	234.04
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	46.67	-	-	-	23.74	70.41
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	53.97	-	-	-	-	53.97
เงินเยน	8.33	64.81	-	-	-	73.14
อื่น ๆ	137.13	17.07	-	-	35.95	190.15
รวม	1,713.89	699.73	464.79	410.85	272.62	3,561.88

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,713.89	886.19	51.71
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	699.73	551.46	78.81
Absolute Return Fund	464.79	448.25	96.44
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	410.85	216.02	52.58
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	272.62	137.08	50.28
รวม	3,561.88	2,239.00	62.86

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุน Absolute Return Fund มีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 32.59 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็น 29.91 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 หรือประมาณร้อยละ 8.22 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทและจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับปี 2562 และ ปี 2561 กบข. มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังนี้

81

หน่วย : ล้านบาท

	2562	2561
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,725.95	(1,189.33)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(6,120.34)	(716.39)
รวม	(3,394.39)	(1,905.72)

27.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข. ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข. มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตราสารหนี้ที่จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
เงินฝากธนาคาร	-	4,930.00	-	4,930.00
ตัวเงินคลัง	-	-	947.04	947.04
พันธบัตรรัฐบาล	54,049.11	514,890.18	-	568,939.29
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	6,436.27	13,473.82	19,910.09
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	90,762.75	-	90,762.75
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	-	106,905.93	2,449.19	109,355.12

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	4,930.00	-	-	4,930.00
พันธบัตรรัฐบาล	3,245.48	149,670.55	361,974.15	514,890.18
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,432.53	3,003.74	-	6,436.27
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	4,049.12	34,468.50	52,245.13	90,762.75
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	28,619.53	71,738.84	6,547.56	106,905.93

27.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข. มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน โดยสภากรรมการดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

กบข. บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk – VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่ง ต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข. นอกจากนี้ กบข. ยังมีการใช้เครื่องมือการทดสอบภาวะวิกฤต (Stress Test) ในการประเมินค่า

ความเสียหายล่วงหน้า โดยทดสอบด้วยสถานการณ์วิกฤตที่คาดว่าจะตลาดมีความผันผวนผิดปกติและมีระดับสูงที่อาจเกิดขึ้นกับ กบข. เพื่อให้มั่นใจว่าได้พิจารณาครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

27.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่ กบข. ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการ โดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

กบข. บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่าย โดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและพบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย

27.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่ผู้ออกตราสารหรือคู่ค้าของ กบข. ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อผูกพันที่มีกับ กบข. รวมถึงความเสี่ยงที่มูลค่าตลาดของตราสารด้อยค่าลงจากการปรับลดอันดับความน่าเชื่อถือ (Credit Rating Downgrades) ของตราสารหรือของผู้ออกตราสาร

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยกำหนดกรอบความเสี่ยงด้านเครดิต และมีการประเมินความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหรือคู่ค้า เพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกิดจากผู้ออกตราสารหรือคู่ค้าไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	63,603.87
AA+	7,606.77
AA	10,854.45
AA-	7,016.28
A+	15,399.33
A	4,991.31
A-	3,514.65
รวม	112,986.66

* จัดโดยสถาบันจัดอันดับภายนอกคือ S&P (Standard and Poor)

27.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข. มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน ตราสารอนุพันธ์เหล่านี้ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน สัญญาซื้อขายล่วงหน้าและสัญญาออปชั่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กบข. มีการะผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่สร้างขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

๒๓

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2562		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	13,240.47	-	13,240.47
สัญญาขาย	78,886.57	-	78,886.57
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน			
สัญญาขาย	-	3,710.17	3,710.17
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,038.97	-	4,038.97
สัญญาออพชั่น			
สัญญาซื้อ	7,688.05	-	7,688.05
สัญญาขาย	8,497.96	-	8,497.96

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2561		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	5,832.58	-	5,832.58
สัญญาขาย	46,612.29	-	46,612.29
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาขาย	-	63.79	63.79

28. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับ ตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ยอัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	31 ธ.ค. 2562			
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	4,930.00	-	4,930.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	701,400.36	-	701,400.36
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	23,252.72	-	23,252.72
ตราสารหนี้บริษัท	-	65,261.22	-	65,261.22
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	19,745.87	-	-	19,745.87
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	49,864.82	-	-	49,864.82
หน่วยลงทุนตราสารทุน	24,225.50	-	-	24,225.50
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,835.32	9,835.32
หุ้นสามัญและหุ้นบริวารสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,540.36	1,540.36
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,541.76	-	15,132.22	21,673.98
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,070.52	-	47.33	1,117.85
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,585.80	10,585.80
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	904.09	-	7,662.15	8,566.24
รวม	102,352.56	794,844.30	44,803.18	942,000.04
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	85.51	-	-	85.51
หุ้นสามัญและหุ้นบริวารสิทธิ	1,604.02	-	-	1,604.02
หน่วยลงทุนตราสารทุน	639.67	-	-	639.67
รวม	2,329.20	-	-	2,329.20
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	8.15	-	8.15
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,030.12	-	1,030.12
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.67	-	9.67
รวม	-	1,047.94	-	1,047.94
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	786.42	-	786.42
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	135.60	-	135.60
รวม	-	922.02	-	922.02

๘

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
หน่วยลงทุนตราสารทุน	23,645.32	-	-	23,645.32
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,513.39	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทร่วมลงทุนอสังหาริมทรัพย์	-	-	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
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
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

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

กบข. ได้จัดตั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้เป็นกองทุนจดทะเบียน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2541 พนักงาน กบข. เลือกสะสมเข้ากองทุนรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 หรือ 10 - 15 ของเงินเดือน และ กบข. จ่ายสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2532) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สำหรับปี 2562 และ 2561 กบข. ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานจำนวน 29.19 ล้านบาท และ 27.86 ล้านบาท ตามลำดับ

30. ภาระผูกพัน

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 29.14 ล้านบาทต่อปี ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558
- สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 13.61 ล้านบาทต่อปี
- สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2562 ถึง 31 ธันวาคม 2564 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 0.17 ล้านบาท

31. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอันเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มีการตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวนสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 1 ราย โดยที่ระหว่างปี 2562 ไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดยังคงเป็น 1 รายเท่าเดิม ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

32. การอนุมัติงบประมาณ

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 24 เมษายน 2563



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย

ตารางแนบ 1

รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่แจ้งผู้จัดการกองทุนภายในประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

เงินลงทุน	บลจ. วรรณ	บลจ. กลีกรไทย	บลจ. ยูโอบี(ประเทศไทย)(1)	บลจ. กรุงไทย (1)	บลจ. กรุงศรี (2)	หน่วย : ล้านบาท รวม
ตราสารทุน						
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	3,308.93	3,821.64	-	-	2,625.62	9,756.19
รวมตราสารทุน	3,308.93	3,821.64	-	-	2,625.62	9,756.19
รวมเงินลงทุน	3,308.93	3,821.64	-	-	2,625.62	9,756.19
สินทรัพย์						
เงินฝากออมทรัพย์	223.40	32.83	-	-	198.78	455.01
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	5.04	5.22	-	-	17.40	27.66
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	28.15	17.69	-	-	-	45.84
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(11.75)	-	-	-	(11.75)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	(0.02)	(0.02)	-	-	-	(0.04)
รวมสินทรัพย์	256.57	43.97	-	-	216.18	516.72
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	3,565.50	3,865.61	-	-	2,841.80	10,272.91

(1) เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดการจ้างตามสัญญาที่ทำกับบริษัทจัดการกองทุนในประเทศประเภทตราสารทุน จำนวน 2 ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด และ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนดังกล่าวส่งคืนสินทรัพย์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 3,749.37 ล้านบาท และ 784.77 ล้านบาท ตามลำดับ โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

(2) เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศประเภทตราสารทุนเพิ่ม จำนวน 1 ราย คือ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด โดยทรัพย์สินที่ กบข. ส่งมอบ ณ วันที่เริ่มบริหารเงินลงทุน มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 3,057.07 ล้านบาท

8

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จัดผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	MFS	VERITAS	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	(หน่วย : ล้านบาท) รวม
เงินลงทุน						
ตราสารทุน						
หุ้นสามัญและหุ้นปริมีสิทธิ์	7,923.43	4,732.73	3,340.47	3,934.61	4,797.34	24,728.58
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	-	-	-	60.35	168.08	228.43
รวมตราสารทุน	7,923.43	4,732.73	3,340.47	3,994.96	4,965.42	24,957.01
รวมเงินลงทุน	7,923.43	4,732.73	3,340.47	3,994.96	4,965.42	24,957.01
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์						
ตราสารทุน						
หุ้นสามัญและหุ้นปริมีสิทธิ์	746.68	-	536.12	243.77	55.66	1,582.23
รวมตราสารทุน	746.68	-	536.12	243.77	55.66	1,582.23
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	746.68	-	536.12	243.77	55.66	1,582.23
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น	8,670.11	4,732.73	3,876.59	4,238.73	5,021.08	26,539.24
สินทรัพย์						
เงินฝากออมทรัพย์	106.23	984.30	29.27	139.78	320.87	1,580.45
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	7.02	3.18	-	7.33	2.71	20.24
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	8.30	2.59	0.58	3.24	5.83	20.54
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)
เจ้าหนี้จากการถือหลักทรัพย์	-	-	-	(0.97)	(16.80)	(17.77)
รวมสินทรัพย์	121.55	990.07	29.85	149.38	312.60	1,603.45
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	8,791.66	5,722.80	3,906.44	4,388.11	5,333.68	28,142.69

๘

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศไทยบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	MFS	VERITAS	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	WELLINGTON ⁽¹⁾	(หน่วย : ล้านบาท) รวม
เงินลงทุน							
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,252.67	3,097.49	-	18,242.57
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	-	-	-	45.92	139.93	-	185.85
รวมตราสารทุน	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,298.59	3,237.42	-	18,428.42
รวมเงินลงทุน	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,298.59	3,237.42	-	18,428.42
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์							
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมตราสารทุน	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น	6,221.00	3,613.26	3,111.94	3,627.82	3,630.03	-	20,204.05
สินทรัพย์							
เงินฝากออมทรัพย์	93.00	374.08	42.89	37.92	850.40	-	1,398.29
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	6.95	3.64	0.02	7.66	0.32	-	18.59
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	7.52	1.67	0.65	7.76	2.55	-	20.15
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	(0.03)	-	-	(0.03)
เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(2.44)	-	-	-	-	(2.44)
รวมสินทรัพย์	107.47	376.95	43.56	53.31	853.27	-	1,434.56
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	6,328.47	3,990.21	3,155.50	3,681.13	4,483.30	-	21,638.61

(1) เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุน Wellington Management Company, LLP และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินที่มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 3,401.96 ล้านบาท (104 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ) ให้กับ กบข. ตามเงื่อนไขของสัญญา