

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ก.ว.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางลดาวัลย์ โชติमानนท์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุชาดา ศรีสกลกิจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 26 กรกฎาคม 2565

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 มีนาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	6,540,408,285	5,002,055,699	6,435,527,528	4,863,991,144
ลูกหนี้จากการดำเนินงาน					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	5	6,601,450,453	2,563,517,502	6,629,582,708	2,593,765,485
จากการขายเงินลงทุน		7,504,160,370	449,704,873	7,504,160,370	449,704,873
จากการให้เช่าและบริการ		14,312,217	16,063,765	5,897,175	9,282,450
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	7	1,109,532,260,560	1,109,774,339,139	1,109,368,451,650	1,109,530,334,790
สินทรัพย์อนุพันธ์	8	453,582,114	435,637,861	453,582,114	435,637,861
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	2,963,850,435	3,401,743,608	2,960,216,323	3,399,331,365
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,133,610,024,434	1,121,643,062,447	1,133,357,417,868	1,121,282,047,968
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน	11	-	-	2,876,371,380	2,903,088,885
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	12	373,491,799	384,509,342	373,491,799	384,509,342
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	13,399,786,236	13,449,823,257	10,627,034,140	10,647,214,874
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14	23,244,414	21,265,827	13,810,828	14,975,735
อาคารและอุปกรณ์	15	43,630,117	43,407,450	43,277,281	43,025,198
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	34,898,826	35,885,878	34,897,414	35,884,466
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,456,589	22,458,301	30,467,492	30,469,204
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		13,897,507,981	13,957,350,055	13,999,350,334	14,059,167,704
รวมสินทรัพย์		1,147,507,532,415	1,135,600,412,502	1,147,356,768,202	1,135,341,215,672
หนี้สิน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		1,054,632,964	153,405,077	1,054,632,964	153,405,077
หนี้สินอนุพันธ์	8	557,720,004	2,186,802,876	557,720,004	2,186,802,876
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		14,040,540	73,611,660	14,040,540	73,611,660
เจ้าหนี้การค้า		3,076,869	11,751	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	4,626,854	4,174,830	7,087,135	10,226,100
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	184,093,248	357,972,355	172,023,650	339,981,371
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	249,633,850	135,878,506	249,633,850	135,878,506
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง		8,561,651	9,129,978	8,561,651	9,129,978
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		107,295,756	286,441,501	96,520,340	164,714,251
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,183,681,736	3,207,428,534	2,160,220,134	3,073,749,819
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	19,493,732	17,904,655	7,061,046	5,180,178
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	20,812,986	20,482,776	6,522,695	6,540,968
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		287,254,561	280,491,793	186,861,795	181,942,256
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		327,561,279	318,879,224	200,445,536	193,663,402
รวมหนี้สิน		2,511,243,015	3,526,307,758	2,360,665,670	3,267,413,221

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

172

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มีนาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
เงินกองทุน				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	3,059,677,915	3,081,787,334	3,059,677,915	3,081,787,334
เงินสะสม	121,066,313,063	117,092,060,450	121,066,313,063	117,092,060,450
เงินสมทบ	108,855,736,558	106,055,558,378	108,855,736,558	106,055,558,378
เงินชดเชย	72,846,340,797	70,977,073,256	72,846,340,797	70,977,073,256
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	8,804,293	258,901	8,804,293	258,901
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	2,055,428	1,603,792	2,055,428	1,603,792
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	305,843,185,299	297,212,599,356	305,843,185,299	297,212,599,356
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	5,360,148,064	5,450,960,672	5,360,148,064	5,450,960,672
เงินสำรอง	548,551,683,483	540,550,574,034	548,551,683,483	540,550,574,034
เงินกองกลาง	457,358,541	450,477,393	457,358,541	450,477,393
รวมเงินทุนที่ได้รับ	860,212,375,387	843,664,611,455	860,212,375,387	843,664,611,455
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	10,192,407,914	10,467,014,481	10,192,407,914	10,467,014,481
ผลประโยชน์เงินสะสม	48,963,500,670	51,908,180,827	48,963,500,670	51,908,180,827
ผลประโยชน์เงินสมทบ	47,379,928,496	50,055,523,407	47,379,928,496	50,055,523,407
ผลประโยชน์เงินชดเชย	31,516,276,947	33,170,853,075	31,516,276,947	33,170,853,075
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	16,531,410	16,844,398	16,531,410	16,844,398
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	132,503	137,821	132,503	137,821
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	138,068,777,940	145,618,554,009	138,068,777,940	145,618,554,009
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	1,045,695,974	1,154,084,703	1,045,695,974	1,154,084,703
ผลประโยชน์เงินสำรอง	146,629,009,994	142,084,708,884	146,629,009,994	142,084,708,884
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	114,237,060	122,854,577	114,237,060	122,854,577
ผลขาดทุนรอการจัดสรร	(532,958,767)	(40,110,743)	(533,145,635)	(40,413,036)
ผลต่างมูลค่าดีริกรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม	(540,848,188)	(530,598,141)	(540,848,188)	(530,598,141)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	284,783,914,013	288,409,493,289	284,783,727,145	288,409,190,996
รวมเงินกองทุน	1,144,996,289,400	1,132,074,104,744	1,144,996,102,532	1,132,073,802,451
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	1,147,507,532,415	1,135,600,412,502	1,147,356,768,202	1,135,341,215,672

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ณัฏฐา ยาทิพย์

(นางศรีกัญญา ยาทิพย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กมลชนก ก้านเที่ยงธรรม

(นางสาวกมลชนก ก้านเที่ยงธรรม)

ผู้อำนวยการและผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2565	2564	2565	2564
รายได้				
เงินปันผล	802,144,881	602,270,493	893,871,191	694,817,253
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	5,633,713,015	5,273,005,548	5,633,477,967	5,272,754,474
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	2,325,968	5,574,163	2,325,968	5,574,163
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	276,390,747	289,966,889	168,036,510	179,923,321
รายได้อื่น	10,916,683	15,446,914	10,844,692	15,446,912
รวมรายได้	6,725,491,294	6,186,264,007	6,708,556,328	6,168,516,123
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	23,741,073	17,865,857	23,741,073	17,865,857
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	75,955,040	108,870,909	75,338,584	108,160,698
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	9,239,295	11,457,021	9,239,295	11,457,021
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,150,714	615,963	1,150,714	615,963
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	46,165,205	47,105,002	28,794,985	26,447,346
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	9,994,404	9,969,978	7,821,595	7,652,363
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	8,076,935	9,360,437	8,076,935	9,360,437
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,357,014	1,296,331	8,872,014	8,856,331
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	4,413,076	6,415,002	4,413,076	6,415,002
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	14,368,336	1,426,610	14,255,204	1,310,983
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,031,341	1,193,847	1,031,341	1,193,847
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	136,560,872	135,619,352	133,712,392	132,954,246
ค่าเสื่อมราคา	2,485,274	2,425,610	2,455,858	2,362,914
ค่าตัดจำหน่าย	4,072,447	3,483,585	4,072,447	3,474,586
ค่าเสื่อมราคาสหิทธิการใช้สินทรัพย์	1,141,063	1,367,690	4,284,557	4,511,184
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	(110,854)	821,321	(110,854)	821,321
รวมค่าใช้จ่าย	339,641,235	359,294,515	327,149,216	343,460,099
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	6,385,850,059	5,826,969,492	6,381,407,112	5,825,056,024
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12 (11,017,543)	(21,750,544)	(11,017,543)	(21,750,544)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	22.1 (530,371,395)	1,965,484	(530,371,395)	1,965,484
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,115,007,803	3,876,023,522	2,115,009,568	3,876,010,044
ขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(11,026,765,949)	(2,379,167,911)	(11,022,656,571)	(2,377,469,564)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(3,067,297,025)	7,304,040,043	(3,067,628,829)	7,303,811,444
ต้นทุนทางการเงิน	(193,891)	(217,272)	(126,052)	(263,093)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(3,067,490,916)	7,303,822,771	(3,067,754,881)	7,303,548,351
ภาษีเงินได้	(379,390)	(252,677)	-	-
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สำหรับงวด	(3,067,870,306)	7,303,570,094	(3,067,754,881)	7,303,548,351
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(3,067,870,306)	7,303,570,094	(3,067,754,881)	7,303,548,351

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ปจ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2565	2564	2565	2564
เงินกองทุนต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	1,132,074,104,744	1,036,938,842,361	1,132,073,802,451	1,036,938,422,782
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	6,385,850,059	5,826,969,492	6,381,407,112	5,825,056,024
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(11,017,543)	(21,750,544)	(11,017,543)	(21,750,544)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(530,371,395)	1,965,484	(530,371,395)	1,965,484
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,115,007,803	3,876,023,522	2,115,009,568	3,876,010,044
ขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(11,026,765,949)	(2,379,167,911)	(11,022,656,571)	(2,377,469,564)
ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(573,281)	(469,949)	(126,052)	(263,093)
รวมการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	(3,067,870,306)	7,303,570,094	(3,067,754,881)	7,303,548,351
การเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก เงินสำรองและอื่น ๆ ในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	3,141,284	2,436,483	3,141,284	2,436,483
เงินสะสม	4,339,400,703	3,831,481,321	4,339,400,703	3,831,481,321
เงินสมทบ	3,120,724,488	3,025,085,231	3,120,724,488	3,025,085,231
เงินชดเชย	2,084,750,047	2,021,683,330	2,084,750,047	2,021,683,330
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	8,545,392	6,743,592	8,545,392	6,743,592
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	3,803,033	3,016,676	3,803,033	3,016,676
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	91,888,335	61,824,095	91,888,335	61,824,095
เงินสำรอง	8,001,109,449	12,891,023,790	8,001,109,449	12,891,023,790
เงินกองกลาง	6,881,148	8,468,860	6,881,148	8,468,860
รวมการเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก				
เงินสำรองและอื่น ๆ ในระหว่างงวด	17,660,243,879	21,851,763,378	17,660,243,879	21,851,763,378
การลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด				
เงินจ่ายเงินสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(1,547,902,524)	(1,465,725,843)	(1,547,902,524)	(1,465,725,843)
เงินประเดิมรับเกินรายจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(753,669)	(716,188)	(753,669)	(716,188)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(118,454,622)	(130,887,288)	(118,454,622)	(130,887,288)
เงินจ่ายเงินหน่วยงานโอนเกิน	(1,973,653)	(1,998,267)	(1,973,653)	(1,998,267)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิรับ รองส่งคืนกองสำรอง - Undo	(1,104,449)	(23,790)	(1,104,449)	(23,790)
รวมการลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด	(1,670,188,917)	(1,599,351,376)	(1,670,188,917)	(1,599,351,376)
เงินกองทุนปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม	1,144,996,289,400	1,064,494,824,457	1,144,996,102,532	1,064,494,383,135

10/1

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	(3,067,490,916)	7,303,822,771	(3,067,754,881)	7,303,548,351
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(802,144,881)	(602,270,493)	(893,871,191)	(694,817,253)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(5,633,713,015)	(5,273,005,548)	(5,633,477,967)	(5,272,754,474)
ต้นทุนทางการเงิน	193,891	217,272	126,052	263,093
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	965,209	1,101,316	586,726	730,854
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น - สิทธิการลา	(10,948,862)	(9,245,476)	(10,219,548)	(8,585,014)
ค่าเสื่อมราคา	2,485,274	2,425,610	2,455,858	2,362,914
ค่าตัดจำหน่าย	4,072,447	3,483,585	4,072,447	3,474,586
รายการขาดทุนจากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	-	48,406	-	48,406
ค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้สินทรัพย์	1,141,063	1,367,690	4,284,557	4,511,184
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	(110,854)	821,321	(110,854)	821,321
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11,017,543	21,750,544	11,017,543	21,750,544
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	515,562,775	168,501,796	515,562,775	168,501,796
รายการกำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(2,115,007,803)	(3,876,023,522)	(2,115,009,568)	(3,876,010,044)
รายการขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	11,026,765,949	2,379,167,911	11,022,656,571	2,377,469,564
	(67,212,180)	122,163,183	(159,681,480)	31,315,828
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	1,751,548	4,821,839	3,385,276	1,146,919
สินทรัพย์อนุพันธ์	14,341,487	(105,587,124)	14,341,487	(105,587,124)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	437,867,073	(1,319,470,997)	439,115,042	(1,317,356,089)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	460,658	(16,277,848)	460,658	(16,303,528)
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
หนี้สินอนุพันธ์	95,575,327	38,480,829	95,575,327	38,480,829
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	(59,571,120)	-	(59,571,120)	-
เจ้าหนี้การค้า	3,065,117	2,540,352	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(173,879,106)	(108,032,837)	(167,957,722)	(97,665,330)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	-	15,000,000	-	15,000,000
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(568,327)	(345,950)	(568,327)	(345,950)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(215,711,269)	(86,649,404)	(105,109,359)	(89,027,472)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6,762,768	1,201,957	4,919,540	707,353
การซื้อเงินลงทุน	(254,310,334,752)	(127,195,019,559)	(254,282,849,845)	(127,100,881,781)
การจำหน่ายเงินลงทุน	236,977,454,395	109,595,834,693	236,870,605,154	109,546,162,011
เงินสดรับจากเงินปันผล	619,821,534	353,793,307	713,598,969	447,324,607
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	2,050,909,133	2,191,660,886	2,050,879,942	2,191,623,999
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	403,088	-	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(635,000)	(750,000)	(605,000)	(725,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(376,988)	(343,749)	-	-
	(14,552,664,434)	(16,629,143,605)	(14,423,779,978)	(16,487,446,556)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(14,619,876,614)	(16,506,980,422)	(14,583,461,458)	(16,456,130,728)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ณ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(9,942,495)	(5,505,700)	(9,942,495)	(5,456,602)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	-	280,374	-	280,374
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(6,449,616)	(550,182)	(6,449,616)	(550,182)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(16,392,111)	(5,775,508)	(16,392,111)	(5,726,410)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	17,555,206,723	21,776,195,476	17,555,206,723	21,776,195,476
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(1,394,121,592)	(1,354,458,547)	(1,394,121,592)	(1,354,458,547)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,272,440)	(1,482,329)	(4,503,798)	(4,732,835)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากการจัดหาเงิน	16,159,812,691	20,420,254,600	16,156,581,333	20,417,004,094
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	14,808,620	(170,467,279)	14,808,620	(170,467,279)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,538,352,586	3,737,031,391	1,571,536,384	3,784,679,677
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,002,055,699	4,119,783,895	4,863,991,144	3,974,369,140
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	6,540,408,285	7,856,815,286	6,435,527,528	7,759,048,817
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	367,545	-	367,545	-
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	693,600	800,000	693,600	800,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

7

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันการจ่ายบำเหน็จบำนาญและให้ประโยชน์ตอบแทนการรับราชการแก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกเมื่อออกจากราชการ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์ของสมาชิก เพื่อจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์อื่นให้แก่สมาชิก โดย กบข. สามารถนำเงินกองทุนไปลงทุนหาผลประโยชน์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมส่วนเพิ่มที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่หรือโอนมาเป็นข้าราชการ หรือขอกลับเข้ารับราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องสะสมเงินเข้ากองทุนทุกคน แต่สำหรับสมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 นั้น มีสิทธิเลือกที่จะสะสมเงินเข้ากองทุนหรือไม่ก็ได้

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข. จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารเงินดังกล่าวต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

1.2 แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข. ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน ปัจจุบันพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้เปิดโอกาสให้คณะกรรมการ กบข. สามารถออกแผนการลงทุนหลาย ๆ แผนให้สมาชิกมีทางเลือกลงทุนตามความต้องการของแต่ละบุคคล

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 กบข. จัดให้มีแผนการลงทุนทั้งหมด 10 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

1) แผนหลัก

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

2) แผนหุ้น 35

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก โดยมีเป้าหมายการลงทุนในตราสารทุนร้อยละ 35 และส่วนที่เหลือจะเป็นการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น เพื่อเพิ่มโอกาสในการสร้างผลตอบแทนให้ชนะเงินเฟ้อมากกว่าแผนหลัก อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนหุ้น 65

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก โดยมีเป้าหมายการลงทุนในตราสารทุนร้อยละ 65 และส่วนที่เหลือจะเป็นการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น เพื่อเพิ่มโอกาสในการสร้างผลตอบแทนให้ชนะเงินเฟ้อมากกว่าแผนหลัก อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

4) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยมีเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนเงินฝากและตราสารหนี้ระยะสั้น อย่างไรก็ตาม โอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมีความ

อยู่

5) แผนเงินฝากและตราสารหนี้ระยะสั้น

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนเงินฝากและตราสารหนี้ระยะสั้น คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่องรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนเงินฝากและตราสารหนี้ระยะสั้นนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

6) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

7) แผนหุ้นไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน หน่วยลงทุน รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว อาจมีการลงทุนในหลักทรัพย์อื่นที่เป็นเงินฝากหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ระยะสั้นเพียงบางส่วนเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องเท่านั้น โดยเป้าหมายของแผนหุ้นไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนหุ้นไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูง หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงได้เช่นกัน

8) แผนหุ้นต่างประเทศ

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน หน่วยลงทุน รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว อาจมีการลงทุนในหลักทรัพย์อื่นที่เป็นเงินฝากหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ระยะสั้นเพียงบางส่วนเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องเท่านั้น โดยเป้าหมายของแผนหุ้นต่างประเทศ คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนหุ้นต่างประเทศเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูง หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงได้เช่นกัน

9) แผนกองทุนอสังหาริมทรัพย์ไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (Property Fund) หน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REIT) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนกองทุนอสังหาริมทรัพย์ไทย คือ เพื่อสะสมและสร้างผลตอบแทนที่ดีในระยะยาว ทั้งนี้มูลค่าสินทรัพย์ต่อหน่วยลงทุนอาจเปลี่ยนแปลงตามมูลค่าโครงการและกระแสเงินสดรับจากโครงการที่ลงทุน

10) แผนการลงทุนตราสารหนี้ที่ถือครองจนครบกำหนด (Term Fund)

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝากหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่กองทุนมีนโยบายถือครองจนครบกำหนด

๒๕

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป กบข. ให้สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้จากปีละ 4 ครั้ง เป็น 12 ครั้ง เว้นแต่การเลือกหรือการเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนตราสารหนี้ที่ถือครองจนครบกำหนด (Term Fund) ให้เป็นไปตามที่ กบข. ประกาศกำหนด โดยเมื่อ กบข. ได้รับการแสดงเจตนาเลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่ กบข. ได้รับแบบแจ้งความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกและแบบประเมินความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยงในการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลา 12.00 น. หรือได้รับการแสดงเจตนาเลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกและข้อมูลการประเมินความเสี่ยงและการยอมรับความเสี่ยงในการลงทุนของสมาชิกผ่านระบบสารสนเทศของ กบข. ภายในเวลา 15.30 น. ของวันทำการใด กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกในวันทำการนั้น โดยใช้มูลค่าต่อหน่วยของวันดังกล่าวในการจัดการลงทุน

(2) ในกรณีที่ กบข. ได้รับแบบแจ้งความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนหลังจากกำหนดเวลาตาม (1) กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกตามความประสงค์ภายในวันทำการถัดไป โดยใช้มูลค่าต่อหน่วยของวันดังกล่าวในการจัดการลงทุน

ในกรณีเป็นการพ้นวิสัยที่ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกตามเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกในวันทำการแรกเมื่อเหตุอันสิ้นสุดลง

๙๖

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ โดยงบดังกล่าวแสดงรายการเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเปิดเผยข้อมูลเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินดังต่อไปนี้

รายการ	เกณฑ์การวัดมูลค่า
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	มูลค่าปัจจุบัน
หนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	มูลค่าปัจจุบัน

งบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข. รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยและกองทุนได้ถูกตัดออกในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ซึ่งฝ่ายบริหารของ กบข. ได้พิจารณาแล้วพบว่าไม่มีผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของ กบข. จะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล กบข. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว เป็นการปรับปรุง/แก้ไขหลักการเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะที่ 2 การขยายเวลาการยกเว้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย และการเพิ่มเติม/ปรับปรุงข้อกำหนดให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดย กบข. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วโดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

กบข.

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
เงินสดย่อย	0.15	0.16	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.33	-	-	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.86	0.83	-	-
ออมทรัพย์	6,508.54	4,970.56	6,435.42	4,863.88
ประจำ	30.53	30.51	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	6,539.93	5,001.90	6,435.42	4,863.88
รวม	6,540.41	5,002.06	6,435.53	4,863.99

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	4.69	6.56	0.98	0.25
ธนาคารออมสิน	217.51	105.90	217.51	105.90
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.04	0.04	0.04
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	2,892.59	1,682.76	2,839.09	1,598.93
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.49	10.49	0.49	0.49
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก็ จำกัด (มหาชน)	20.53	20.51	-	-
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	29.89	27.39	29.89	27.39
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	1.21	0.53	1.21	0.53
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	17.76	18.36	0.99	0.99
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.23	2.23	2.23	2.23
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ	114.27	133.66	114.27	133.66
JPMorgan Chase Bank, N.A.	3,228.71	2,993.46	3,228.71	2,993.46
รวม	6,539.93	5,001.90	6,435.42	4,863.88

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จำนวน 217.51 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 8.56 ล้านบาทและเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 208.95 ล้านบาท

17

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 มีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน				
		สกุลเงินต่างประเทศ			ล้านบาท	
		31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564		31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ	0.030	0.030	ล้านเหรียญ	0.99	0.99
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ	16.779	9.947	ล้านเหรียญ	558.34	332.28
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.148	0.147	ล้านหยวน	0.77	0.78
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินเยน	1.902	1.902	ล้านเยน	0.52	0.55
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ	0.032	0.015	ล้านเหรียญ	1.07	0.49
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ	0.001	0.001	ล้านเหรียญ	0.04	0.04
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.576	0.405	ล้านเหรียญ	14.38	9.83
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011	0.011	ล้านเรียล	0.08	0.07
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.669	0.384	ล้านเหรียญ	17.81	10.16
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.011	0.010	ล้านฟรังก์	0.39	0.36
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินยูโร	0.990	1.225	ล้านยูโร	36.67	46.53
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.349	0.888	ล้านปอนด์	15.30	40.16
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.729	0.729	ล้านเหรียญ	3.10	3.12
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินเยน	46.089	28.064	ล้านเยน	12.64	8.14
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินเปโซเม็กซิกัน	-	0.097	ล้านเปโซ	-	0.16
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์สิงคโปร์	0.248	0.214	ล้านเหรียญ	6.10	5.30
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	5.263	5.263	ล้านเหรียญ	6.11	6.35
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ	93.311	85.408	ล้านเหรียญ	3,104.93	2,853.07
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินรูเปียอินโดนีเซีย	32.160	32.160	ล้านรูเปีย	0.07	0.08
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	7.473	5.894	ล้านรูเบิล	3.02	2.63
JPMorgan Chase Bank, N.A.	เงินรูปีอินเดีย	18.463	16.694	ล้านรูปี	8.11	7.50
รวม					3,790.44	3,328.59

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 - 0.625 ต่อปี

157

5. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
เงินปันผลค้างรับ	206.37	24.05	234.59	54.32
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	21.07	0.92	21.05	0.92
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	9.54	34.76	9.52	34.74
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	5,698.71	1,881.00	5,698.66	1,881.00
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	56.17	82.02	56.17	82.02
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	416.65	378.19	416.65	378.19
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	192.94	162.58	192.94	162.58
รวม	6,601.45	2,563.52	6,629.58	2,593.77

6. การบริหารกองทุน

6.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารโดย กบข. และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ มีดังนี้

6.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวน 3 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 กบข. ได้ต่ออายุสัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศทั้ง 3 ราย สัญญามีอายุ 3 ปี โดย กบข. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่า 668.89 ล้านบาท และ 505.84 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวนทั้งสิ้น 3 ราย

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ จำนวน 8 ราย เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ จำนวน 3 ราย ได้แก่ Insight Investment Management (Global) Limited, Wellington Management Singapore PTE LTD และ Robeco Institutional Asset Management B.V. และบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 5 ราย ได้แก่ MFS International (UK) LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Magellan Asset Management Limited และ Allspring Global Investments, LLC (เดิมชื่อ Wells Capital Management)

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2565 กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศประเภทตราสารทุน ได้แก่ Magellan Asset Management Limited ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 4,536.70 ล้านบาท และบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ Insight Investment Management (Global) Limited ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 813.47 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวนทั้งสิ้น 8 ราย

๗

6.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2563 กบข. ได้ทำสัญญาแต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินในประเทศต่อ โดยสัญญามีอายุ 5 ปี และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2564 กบข. ได้ทำสัญญาแต่งตั้ง JPMorgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch ผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศรายเดิมให้เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศต่อ โดยสัญญามีอายุ 5 ปี

7. เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนในหลักทรัพย์ต่าง ๆ มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	5,864.00	-	5,864.00	-	5,864.00
รวมเงินฝากธนาคาร	5,864.00	-	5,864.00	-	5,864.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,585.18	-	216,585.18	689,825.93	906,411.11
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,682.74	19,262.30	42,945.04	-	42,945.04
รวมตราสารหนี้	240,267.92	19,262.30	259,530.22	689,825.93	949,356.15
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	17,313.26	7,787.31	25,100.57	-	25,100.57
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,529.98	24,004.19	65,534.17	-	65,534.17
รวมตราสารทุน	58,843.24	31,791.50	90,634.74	-	90,634.74
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	4,911.87	-	4,911.87	-	4,911.87
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,966.05	-	18,966.05	-	18,966.05
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,877.92	-	23,877.92	-	23,877.92
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	2,010.65	-	2,010.65	-	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	17,100.69	-	17,100.69	-	17,100.69
รวมนิติบุคคลเอกชน	19,111.34	-	19,111.34	-	19,111.34
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	77.48	-	77.48	-	77.48
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,285.30	-	16,285.30	-	16,285.30
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,362.78	-	16,362.78	-	16,362.78

กบข.

งบการเงินรวม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.39)	-	(1.39)	-	(1.39)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	368,652.53	51,053.80	419,706.33	689,825.93	1,109,532.26

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	6,307.00	-	6,307.00	-	6,307.00
รวมเงินฝากธนาคาร	6,307.00	-	6,307.00	-	6,307.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	222,187.35	-	222,187.35	680,896.81	903,084.16
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,219.76	19,783.79	43,003.55	-	43,003.55
รวมตราสารหนี้	245,407.11	19,783.79	265,190.90	680,896.81	946,087.71
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,517.40	7,563.97	22,081.37	-	22,081.37
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,332.54	31,812.26	73,144.80	-	73,144.80
รวมตราสารทุน	55,849.94	39,376.23	95,226.17	-	95,226.17
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,331.93	-	5,331.93	-	5,331.93
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,424.53	-	18,424.53	-	18,424.53
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,756.46	-	23,756.46	-	23,756.46
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	3,429.70	-	3,429.70	-	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	16,861.13	-	16,861.13	-	16,861.13
รวมนิติบุคคลเอกชน	20,290.83	-	20,290.83	-	20,290.83

งบการเงินรวม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและเงินสำรอง
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	66.72	-	66.72	-	66.72
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,113.20	-	16,113.20	-	16,113.20
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,179.92	-	16,179.92	-	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.50)	-	(1.50)	-	(1.50)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	369,717.51	59,160.02	428,877.53	680,896.81	1,109,774.34

งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและเงินสำรอง
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	5,864.00	-	5,864.00	-	5,864.00
รวมเงินฝากธนาคาร	5,864.00	-	5,864.00	-	5,864.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,421.37	-	216,421.37	689,825.93	906,247.30
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,682.74	19,262.30	42,945.04	-	42,945.04
รวมตราสารหนี้	240,104.11	19,262.30	259,366.41	689,825.93	949,192.34
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	17,313.26	7,787.31	25,100.57	-	25,100.57
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,529.98	24,004.19	65,534.17	-	65,534.17
รวมตราสารทุน	58,843.24	31,791.50	90,634.74	-	90,634.74
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	4,911.87	-	4,911.87	-	4,911.87
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,966.05	-	18,966.05	-	18,966.05
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,877.92	-	23,877.92	-	23,877.92

งบการเงินเฉพาะกองทุน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	2,010.65	-	2,010.65	-	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	17,100.69	-	17,100.69	-	17,100.69
รวมนิติบุคคลเอกชน	19,111.34	-	19,111.34	-	19,111.34
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	77.48	-	77.48	-	77.48
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,285.30	-	16,285.30	-	16,285.30
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,362.78	-	16,362.78	-	16,362.78
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.39)	-	(1.39)	-	(1.39)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	368,488.72	51,053.80	419,542.52	689,825.93	1,109,368.45

งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	6,307.00	-	6,307.00	-	6,307.00
รวมเงินฝากธนาคาร	6,307.00	-	6,307.00	-	6,307.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	221,943.34	-	221,943.34	680,896.81	902,840.15
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,219.76	19,783.79	43,003.55	-	43,003.55
รวมตราสารหนี้	245,163.10	19,783.79	264,946.89	680,896.81	945,843.70
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,517.40	7,563.97	22,081.37	-	22,081.37
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,332.54	31,812.26	73,144.80	-	73,144.80
รวมตราสารทุน	55,849.94	39,376.23	95,226.17	-	95,226.17

งบการเงินเฉพาะกองทุน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นและ เงินสำรอง
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,331.93	-	5,331.93	-	5,331.93
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,424.53	-	18,424.53	-	18,424.53
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,756.46	-	23,756.46	-	23,756.46
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	3,429.70	-	3,429.70	-	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	16,861.13	-	16,861.13	-	16,861.13
รวมนิติบุคคลเอกชน	20,290.83	-	20,290.83	-	20,290.83
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	66.72	-	66.72	-	66.72
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,113.20	-	16,113.20	-	16,113.20
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,179.92	-	16,179.92	-	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.50)	-	(1.50)	-	(1.50)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	369,473.50	59,160.02	428,633.52	680,896.81	1,109,530.33

7.1 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	งบการเงินรวม			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นและ เงินสำรอง
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,585.18	-	216,585.18	10,576.04	227,161.22
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,682.74	19,262.30	42,945.04	-	42,945.04
รวมตราสารหนี้	240,267.92	19,262.30	259,530.22	10,576.04	270,106.26

10/8

งบการเงินรวม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	17,313.26	7,787.31	25,100.57	-	25,100.57
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,529.98	24,004.19	65,534.17	-	65,534.17
รวมตราสารทุน	58,843.24	31,791.50	90,634.74	-	90,634.74
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	4,911.87	-	4,911.87	-	4,911.87
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,966.05	-	18,966.05	-	18,966.05
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,877.92	-	23,877.92	-	23,877.92
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	2,010.65	-	2,010.65	-	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	17,100.69	-	17,100.69	-	17,100.69
รวมนิติบุคคลเอกชน	19,111.34	-	19,111.34	-	19,111.34
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	77.48	-	77.48	-	77.48
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,285.30	-	16,285.30	-	16,285.30
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,362.78	-	16,362.78	-	16,362.78
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	362,789.92	51,053.80	413,843.72	10,576.04	424,419.76

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	222,187.35	-	222,187.35	19,767.16	241,954.51
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,219.76	19,783.79	43,003.55	-	43,003.55
รวมตราสารหนี้	245,407.11	19,783.79	265,190.90	19,767.16	284,958.06



งบการเงินรวม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,517.40	7,563.97	22,081.37	-	22,081.37
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,332.54	31,812.26	73,144.80	-	73,144.80
รวมตราสารทุน	55,849.94	39,376.23	95,226.17	-	95,226.17
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,331.93	-	5,331.93	-	5,331.93
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,424.53	-	18,424.53	-	18,424.53
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,756.46	-	23,756.46	-	23,756.46
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	3,429.70	-	3,429.70	-	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	16,861.13	-	16,861.13	-	16,861.13
รวมนิติบุคคลเอกชน	20,290.83	-	20,290.83	-	20,290.83
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	66.72	-	66.72	-	66.72
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,113.20	-	16,113.20	-	16,113.20
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,179.92	-	16,179.92	-	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	363,412.01	59,160.02	422,572.03	19,767.16	442,339.19

งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,421.37	-	216,421.37	10,576.04	226,997.41
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,682.74	19,262.30	42,945.04	-	42,945.04
รวมตราสารหนี้	240,104.11	19,262.30	259,366.41	10,576.04	269,942.45

1/2

งบการเงินเฉพาะกองทุน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	17,313.26	7,787.31	25,100.57	-	25,100.57
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,529.98	24,004.19	65,534.17	-	65,534.17
รวมตราสารทุน	58,843.24	31,791.50	90,634.74	-	90,634.74
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	4,911.87	-	4,911.87	-	4,911.87
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,966.05	-	18,966.05	-	18,966.05
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,877.92	-	23,877.92	-	23,877.92
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	2,010.65	-	2,010.65	-	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	17,100.69	-	17,100.69	-	17,100.69
รวมนิติบุคคลเอกชน	19,111.34	-	19,111.34	-	19,111.34
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	77.48	-	77.48	-	77.48
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,285.30	-	16,285.30	-	16,285.30
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,362.78	-	16,362.78	-	16,362.78
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	4,326.72	-	4,326.72
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	362,626.11	51,053.80	413,679.91	10,576.04	424,255.95

งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	221,943.34	-	221,943.34	19,767.16	241,710.50
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,219.76	19,783.79	43,003.55	-	43,003.55
รวมตราสารหนี้	245,163.10	19,783.79	264,946.89	19,767.16	284,714.05

งบการเงินเฉพาะกองทุน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,517.40	7,563.97	22,081.37	-	22,081.37
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,332.54	31,812.26	73,144.80	-	73,144.80
รวมตราสารทุน	55,849.94	39,376.23	95,226.17	-	95,226.17
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,331.93	-	5,331.93	-	5,331.93
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	18,424.53	-	18,424.53	-	18,424.53
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	23,756.46	-	23,756.46	-	23,756.46
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	3,429.70	-	3,429.70	-	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	16,861.13	-	16,861.13	-	16,861.13
รวมนิติบุคคลเอกชน	20,290.83	-	20,290.83	-	20,290.83
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	66.72	-	66.72	-	66.72
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	16,113.20	-	16,113.20	-	16,113.20
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	16,179.92	-	16,179.92	-	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	1,927.75	-	1,927.75
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	363,168.00	59,160.02	422,328.02	19,767.16	442,095.18

7.2 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565			
บัตรเงินฝาก	5,864.00	-	5,864.00
ตัวสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	576,124.43	576,124.43
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	100,425.46	100,425.46
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.39)	-	(1.39)
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	5,862.61	679,249.89	685,112.50



หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
บัตรเงินฝาก	6,307.00	-	6,307.00
ตัวสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	551,266.05	551,266.05
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	107,163.60	107,163.60
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.50)	-	(1.50)
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	6,305.50	661,129.65	667,435.15

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	ไม่เกิน 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565						
บัตรเงินฝาก	5,864.00	-	-	-	5,864.00	-
ตัวสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	-	-	-	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	128,859.92	-	447,264.51	-	576,124.43
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	47,836.10	-	52,589.36	-	100,425.46
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.39)	-	-	-	(1.39)	-
รวม	5,862.61	179,396.02	-	499,853.87	5,862.61	679,249.89
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
บัตรเงินฝาก	6,307.00	-	-	-	6,307.00	-
ตัวสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	-	-	-	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	123,290.43	-	427,975.62	-	551,266.05
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	54,574.54	-	52,589.06	-	107,163.60
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.50)	-	-	-	(1.50)	-
รวม	6,305.50	180,564.97	-	480,564.68	6,305.50	661,129.65



8. สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	31 มี.ค. 2565			31 ธ.ค. 2564		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน ตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน		สินทรัพย์	หนี้สิน	
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้า	444.20	418.44	74,268.95	411.92	2,143.69	98,334.08
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9.38	139.28	42,135.28	23.72	40.98	25,718.66
สัญญาออพชั่น	-	-	-	-	2.13	1,395.49
รวม	453.58	557.72	116,404.23	435.64	2,186.80	125,448.23

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญาดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	มูลค่าตามสัญญา				รวม
	ไม่เกิน 3 เดือน	มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ					
ล่วงหน้า					
สัญญาซื้อ	17,533.36	906.11	-	-	18,439.47
สัญญาขาย	39,084.35	16,745.13	-	-	55,829.48
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน					
สัญญาขาย	-	309.80	1,526.33	-	1,836.13
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
สัญญาซื้อ	22,468.28	324.03	-	-	22,792.31
สัญญาขาย	19,168.87	174.10	-	-	19,342.97
สัญญา Credit Default Swap					
สัญญาซื้อ	-	-	392.45	112.90	505.35
สัญญา Index Swaps					
สัญญาซื้อ	-	485.82	1,814.04	555.35	2,855.21
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ					
ล่วงหน้า					
สัญญาซื้อ	30,897.74	158.70	-	-	31,056.44
สัญญาขาย	34,240.59	32,135.02	902.03	-	67,277.64
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย					
สัญญาซื้อ	-	-	-	20.54	20.54
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน					
สัญญาขาย	-	309.80	868.73	-	1,178.53



หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	มูลค่าตามสัญญา				
	ไม่เกิน 3 เดือน	มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ต่อ)					
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
สัญญาซื้อ	8,314.17	182.04	-	-	8,496.21
สัญญาขาย	16,858.47	363.98	-	-	17,222.45
สัญญาอปชั่น					
สัญญาขาย	1,395.49	-	-	-	1,395.49
สัญญา Credit Default Swap					
สัญญาซื้อ	-	-	48.44	-	48.44
สัญญา Index Swaps					
สัญญาซื้อ	-	487.71	1,551.58	-	2,039.29

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	19.63	13.53	17.76	12.92
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	0.93	0.65	0.93	0.65
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,941.24	2,038.48	2,941.24	2,038.48
สิทธิในหน่วยลงทุนต่างประเทศ	-	1,336.20	-	1,336.20
อื่น ๆ	2.16	12.99	0.40	11.19
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.11)	(0.11)	(0.11)	(0.11)
รวม	2,963.85	3,401.74	2,960.22	3,399.33

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 437.89 ล้านบาท เนื่องจากเมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2564 กบข. ได้ซื้อสิทธิในหน่วยลงทุนต่างประเทศจากผู้จัดการกองทุนต่างประเทศรายหนึ่งและได้ชำระค่าสิทธิล่วงหน้าแล้วทั้งจำนวน 1,336.20 ล้านบาท ในวันที่ 29 ธันวาคม 2564 โดยผู้จัดการกองทุนต่างประเทศได้คำนวณมูลค่าและจำนวนหน่วยของสิทธิในหน่วยลงทุนต่างประเทศ ให้กับ กบข. เพื่อบันทึกบัญชีเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน ในวันที่ 12 มกราคม 2565 ในขณะที่ ณ สิ้นไตรมาส 1 ปี 2565 กบข. ไม่มีธุรกรรมในลักษณะดังกล่าวจึงทำให้สิทธิในหน่วยลงทุนต่างประเทศลดลงจำนวน 1,336.20 ล้านบาท นอกจากนี้ กบข. ได้วางเงินประกันเพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จำนวน 902.76 ล้านบาท โดย กบข. ต้องวางเงินประกันขึ้นต้นตามระดับที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ (Broker) กำหนดไว้ก่อนการซื้อขายและหลังจากการซื้อขายแล้ว Broker จะคำนวณกำไรขาดทุนให้ กบข. ทุกวันทำการ ทำให้เงินวางประกันเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละวัน



10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สินทรัพย์ทางการเงินของ กบข. ที่อยู่ในขอบเขตการพิจารณาการด้อยค่าหรือค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ และลูกหนี้อื่น

10.1 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กบข. ใช้วิธีหลักการทั่วไป (General Approach) ในการพิจารณาการด้อยค่า หรือค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1.50	-	-	1.50
สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ซื้อหรือได้มา	1.07	-	-	1.07
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี	(1.18)	-	-	(1.18)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	1.39	-	-	1.39

10.2 ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการและลูกหนี้อื่น

กบข. ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการพิจารณาการด้อยค่า หรือค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ และลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้อื่น จำนวน 0.11 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้รายนี้ถูกศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2556 โดยเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2561 กบข. ได้รับการเฉลี่ยชำระหนี้จากกรมบังคับคดี จำนวน 0.11 ล้านบาท คงเหลือเป็นลูกหนี้อื่นจำนวน 0.11 ล้านบาท และ กบข. คาดว่าลูกหนี้รายนี้ไม่มีทรัพย์สินเพียงพอที่จะชำระหนี้ จึงบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้รายนี้ทั้งจำนวน โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ใช้วิธีการอย่างง่าย Simplified Approach
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกองทุน
ลูกหนี้อื่น	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	0.11
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	0.11

มี

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน ประกอบด้วย

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลัก ในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวม	100.00	100.00

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	45.11	44.20
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	7.69	7.08
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	1,640.90	1,640.90	2,823.57	2,851.81
รวม	1,681.40	1,681.40	2,876.37	2,903.09

11.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

11.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
สินทรัพย์:		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	28.22	30.27
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.02	0.02
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.04
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.03
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3.47	6.95



หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
สินทรัพย์ (ต่อ) :		
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	9.07	9.07
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.86	5.86
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.34	3.17
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.20	0.20
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3.61	7.19
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.01
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.01	0.01
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.85	2.85
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.99	0.99

11.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	2565	2564
รายได้ :		
เงินปันผล		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	91.73	92.55
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.15	1.16
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.22	8.22
ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	5.23	5.23

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

ค่าใช้จ่าย (ต่อ) :

ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร

บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด

2.38

2.22

ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

1.00

1.06

ค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้สินทรัพย์

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

3.47

3.47

ต้นทุนทางการเงิน

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

0.05

0.18

12. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

12.1 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

กิจการที่ กบข. ลงทุนและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ คือ บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด โดย กบข. มีสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงใน บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด ร้อยละ 49 ประกอบด้วย หุ้นสามัญ 25,307 หุ้น และหุ้นบุริมสิทธิ 7,144 หุ้น ทั้งนี้ กบข. ไม่มีอำนาจในการส่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากมีกรรมการ จำนวน 2 คน จากคณะกรรมการทั้งหมด จำนวน 5 คน เป็นกรรมการที่ได้รับ การแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่า บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

12.2 รายละเอียดของบริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญของ กบข.

ชื่อบริษัทร่วม	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	สัดส่วนของส่วนได้เสีย ในความเป็นเจ้าของและสิทธิ ในการออกเสียงที่ถือโดย กบข.	
			31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	โรงแรมและการลงทุน	ประเทศไทย	49%	49%

12.3 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วม

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม/

งบการเงินเฉพาะกองทุน

จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือน

ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการที่ยังดำเนินงาน

(11.02)

(21.75)

ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

(11.02)

(21.75)

มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม

31 มี.ค. 2565

31 ธ.ค. 2564

373.49

384.51



13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม						หน่วย : ล้านบาท		
	ลงทุนโดย กบข.			ลงทุนโดย กองทุนรวม สินทรัพย์ไทย 1					
	อาคารพาณิชย์ 31 มี.ค. 2565	อาคารพาณิชย์ 31 มี.ค. 2564	อาคารบางกอกดี โฮเทล 31 มี.ค. 2565	อาคารบางกอกดี โฮเทล 31 มี.ค. 2564	อาคารอิมูราอิมูรา 31 มี.ค. 2565	อาคารอิมูราอิมูรา 31 มี.ค. 2564			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้นงวด - ราคาคง	3,100.11	3,093.14	3,111.57	3,092.08	2,886.70	2,880.84	31 มี.ค. 2565	31 มี.ค. 2564	31 มี.ค. 2564
บวก/ลบ ค่าเผื่อการปรับปรุงมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพิ่มเติม	0.34	6.97	1.18	21.45	0.95	11.04			
หัก ค่าเผื่อการปรับปรุงมูลค่าอสังหาริมทรัพย์	-	-	(21.70)	(1.96)	-	(5.18)			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด - ราคาคง	3,100.45	3,100.11	3,091.05	3,111.57	2,887.65	2,886.70			
บวก/ลบ ค่าเผื่อการปรับปรุงมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,093.32	3,093.32	1,342.21	1,342.21	(114.89)	(84.09)			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	6,193.77	6,193.43	4,433.26	4,453.78	2,772.76	2,802.61			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวด	-	277.74	-	79.87	(30.80)	(394.56)			
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงาน ในระหว่างงวด	-	-	(21.36)	(1.68)	-	(5.12)			



13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ) ประกอบด้วย

	งบการเงินเฉพาะกองทุน						หน่วย : ล้านบาท
	ลงทุนโดย กบข.				รวม		
	อาคารจีพีเอฟ วิทยุ		อาคารบางกอกกิตติ์ ทาวเวอร์				
31 มี.ค. 2565	31 มี.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 มี.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 มี.ค. 2564	31 มี.ค. 2564	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้นงวด – ราคาทุน	3,100.11	3,093.14	3,111.57	3,092.08	6,211.68	6,185.22	
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.34	6.97	1.18	21.45	1.52	28.42	
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	(21.70)	(1.96)	(21.70)	(1.96)	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – ราคาทุน	3,100.45	3,100.11	3,091.05	3,111.57	6,191.50	6,211.68	
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3,093.32	3,093.32	1,342.21	1,342.21	4,435.53	4,435.53	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – มูลค่ายุติธรรม	6,193.77	6,193.43	4,433.26	4,453.78	10,627.03	10,647.21	
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวด	-	277.74	-	79.87	-	357.61	
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างงวด	-	-	(21.36)	(1.68)	(21.36)	(1.68)	

๗๕

14. สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2564			ณ 31 มี.ค. 2565
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ราคาทุน)				
สิทธิการเช่าที่ดิน	15.89	-	-	15.89
ยานพาหนะ	12.87	3.11	-	15.98
รวม	28.76	3.11	-	31.87
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
สิทธิการเช่าที่ดิน	(2.65)	(0.33)	-	(2.98)
ยานพาหนะ	(4.84)	(0.81)	-	(5.65)
รวม	(7.49)	(1.14)	-	(8.63)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	21.27	1.97	-	23.24

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2564			ณ 31 มี.ค. 2565
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (ราคาทุน)				
สำนักงานเช่า	34.75	-	-	34.75
ยานพาหนะ	12.87	3.11	-	15.98
รวม	47.62	3.11	-	50.73
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
สำนักงานเช่า	(27.80)	(3.47)	-	(31.27)
ยานพาหนะ	(4.84)	(0.81)	-	(5.65)
รวม	(32.64)	(4.28)	-	(36.92)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	14.98	(1.17)	-	13.81

ก.วิ.

15. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2564			ณ 31 มี.ค. 2565
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	156.51	10.01	-	166.52
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.05	-	-	73.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.95	0.10	-	26.05
ยานพาหนะ	1.21	-	-	1.21
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	7.40	1.84	(9.24)	-
รวม	264.13	11.95	(9.24)	266.84
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(125.30)	(2.37)	-	(127.67)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.36)	(0.05)	-	(71.41)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.20)	(0.07)	-	(23.27)
ยานพาหนะ	(0.85)	-	-	(0.85)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(220.72)	(2.49)	-	(223.21)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	43.41	9.46	(9.24)	43.63

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2564			ณ 31 มี.ค. 2565
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	148.62	10.01	-	158.63
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	65.83	-	-	65.83
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	23.19	0.10	-	23.29
ยานพาหนะ	1.21	-	-	1.21
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	7.40	1.84	(9.24)	-
รวม	246.26	11.95	(9.24)	248.97
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(117.68)	(2.35)	-	(120.03)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(64.14)	(0.05)	-	(64.19)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.55)	(0.06)	-	(20.61)
ยานพาหนะ	(0.85)	-	-	(0.85)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(203.23)	(2.46)	-	(205.69)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	43.03	9.49	(9.24)	43.28

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีอาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนรวม 193.27 ล้านบาท และ 190.18 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 มี.ค. 2565
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ราคาทุน)				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	200.57	2.59	-	203.16
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	0.11	0.50	-	0.61
รวม	200.93	3.09	-	204.02
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(164.96)	(4.07)	-	(169.03)
ตราสัญลักษณ์	(0.08)	(0.01)	-	(0.09)
รวม	(165.04)	(4.08)	-	(169.12)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	35.89	(0.99)	-	34.90

งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 มี.ค. 2565
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ราคาทุน)				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	174.28	2.59	-	176.87
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	0.11	0.50	-	0.61
รวม	174.64	3.09	-	177.73
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(138.68)	(4.07)	-	(142.75)
ตราสัญลักษณ์	(0.08)	(0.01)	-	(0.09)
รวม	(138.76)	(4.08)	-	(142.84)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	35.88	(0.99)	-	34.89

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 121.14 ล้านบาท และ 120.93 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

17

17. หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	22.07	15.41
เพิ่มขึ้น	3.12	3.12
เงินจ่ายชำระค่าเช่า	(1.27)	(4.51)
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	0.20	0.13
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	24.12	14.15
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.63	7.09
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19.49	7.06

18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.86	5.86
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	7.27	10.21	7.26	10.21
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	95.90	175.21	95.26	174.56
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.93	1.58	1.55	1.30
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	33.84	129.88	32.04	122.03
ค่านายหน้าค้างจ่าย	0.01	-	0.01	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	45.14	41.09	30.04	26.02
รวม	184.09	357.97	172.02	339.98

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

ตั้งแต่วันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัตินี้ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 249.63 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 208.95 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 40.68 ล้านบาท ได้ออไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนเมษายน 2565



20. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	13.29	12.95	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.52	7.53	6.52	6.54
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	20.81	20.48	6.52	6.54

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	20.48	19.99	6.54	6.52
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	0.53	2.08	0.17	0.70
ผลประโยชน์จ่าย	(0.64)	(0.86)	(0.61)	(0.73)
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์:				
ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านการเงิน	-	(0.43)	-	-
ที่เกิดจากการปรับปรุงค่าประสบการณ์	-	(0.33)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	0.44	0.03	0.42	0.05
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	20.81	20.48	6.52	6.54

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
อัตราคิดลด *	1.12% - 2.31%	1.12% - 2.31%	1.12%	1.12%
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%
อัตรามรณะ **	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่มีการจ่ายดอกเบี้ย (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

๒๕

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อการประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564	31 มี.ค. 2565	31 ธ.ค. 2564
อัตราคิดลด				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.25)	(0.99)	(0.04)	(0.16)
ลดลงร้อยละ 0.50	0.27	1.07	0.04	0.17
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.38)	(1.36)	(0.09)	(0.33)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.42	1.52	0.10	0.36
อัตรามรณะ				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.04)	(0.15)	(0.01)	(0.02)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.04	0.15	0.01	0.02

21. ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม

กบข. ลงทุนในบริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจหลักในกิจการโรงแรม โดยวัดมูลค่าการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นได้จัดสรรให้กับสมาชิกเป็นรายวัน อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดหลักการว่า หากเป็นการลงทุนในกิจการที่ กบข. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุม ถือว่ากิจการนั้นเป็นบริษัทร่วมของ กบข. ดังนั้น ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้แสดงมูลค่า "เงินลงทุนในบริษัทร่วม" ด้วยวิธีส่วนได้เสีย กบข. จึงนำผลต่างที่เกิดจากการบันทึกตามมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของเงินลงทุนในบริษัทร่วมนำมาแสดงเป็นรายการ "ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม"

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม โดยวิธีส่วนได้เสียมีมูลค่าน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 540.85 ล้านบาท และ 530.60 ล้านบาท ตามลำดับ

22. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

22.1 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข. มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของสถานะทางเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งภาวะการณดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อทั้งด้านบวกหรือด้านลบต่อราคาหลักทรัพย์ที่ลงทุนได้

ความเสี่ยงด้านตลาดของ กบข. สามารถแบ่งออกได้เป็น 3 ประเภท คือ ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน (Foreign Exchange Rate Risk) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) และความเสี่ยงด้านตราสารทุน (Equity Risk)



22.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงราคาหลักทรัพย์ดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท กบข. ได้บริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน (Hedged Ratio) ที่กำหนด

22.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยมีโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น โดยตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข. มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการปรับอายุเฉลี่ยของตราสารหนี้ของพอร์ตการลงทุน (Portfolio Duration) ให้เหมาะสมตามสภาวะตลาด รวมถึงการใช้เครื่องมือประเภทอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ในการบริหารพอร์ตการลงทุนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

22.1.3 ความเสี่ยงด้านตราสารทุน

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ จึงมีความเสี่ยงที่ผลตอบแทนของกองทุนจะได้รับผลกระทบจากความผันผวนของราคาตราสารทุน กบข. มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากตราสารทุนโดยการกำหนดกรอบการลงทุนให้มีการกระจายความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงการใช้เครื่องมือประเภทอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือ สัญญาออปชั่น ในการช่วยให้การบริหารพอร์ตการลงทุนมีประสิทธิภาพมากขึ้น

กบข. บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk - VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่งต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข.

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนแบ่งตามมูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ							
สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565							
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,697.13	1,026.43	580.06	250.10	566.05	300.42	4,420.19
เงินยูโร	121.21	65.90	-	-	-	133.45	320.56
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	28.53	18.93	-	-	-	20.38	67.84
เงินรูเปียอินโดนีเซีย	1.96	52.89	-	-	-	-	54.85
เงินเยน	3.65	66.17	-	16.35	-	-	86.17
อื่น ๆ	149.14	20.97	-	-	-	40.07	210.18
รวม	2,001.62	1,251.29	580.06	266.45	566.05	494.32	5,159.79

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564							
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,976.79	1,085.18	481.49	100.49	538.83	301.15	4,483.93
เงินยูโร	152.63	71.87	-	-	-	126.51	351.01
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	27.12	30.18	-	-	-	20.91	78.21
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	65.73	-	-	-	-	-	65.73
เงินเยน	5.28	75.17	-	17.24	-	-	97.69
อื่น ๆ	122.95	44.17	-	-	-	38.28	205.40
รวม	2,350.50	1,306.57	481.49	117.73	538.83	486.85	5,281.97

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน
สำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565			
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,001.62	147.47	7.37
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,251.29	1,098.82	87.81
Absolute Return Fund	580.06	29.00	5.00
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	266.45	10.04	3.77
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	566.05	39.99	7.06
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	494.32	37.01	7.49
รวม	5,159.79	1,362.33	26.40
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,350.50	135.75	5.78
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,306.57	1,110.53	85.00
Absolute Return Fund	481.49	27.42	5.69
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	117.73	9.92	8.43
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	538.83	27.27	5.06
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	486.85	25.68	5.27
รวม	5,281.97	1,336.57	25.30

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า กบข. มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินลงทุน
ต่างประเทศบางส่วน และจากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 33.405 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็น 33.275 บาท
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 หรือประมาณร้อยละ 0.39 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่า
เป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวน
ของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง



สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 กบข. มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2565	2564
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,198.52)	490.08
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	668.15	(488.11)
รวม	(530.37)	1.97

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565				
เงินฝากธนาคาร	-	5,864.00	-	5,864.00
ตั๋วเงินคลัง	-	-	19,215.80	19,215.80
พันธบัตรรัฐบาล	28,432.18	607,793.45	1,385.12	637,610.75
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	3,337.12	19,700.20	23,037.32
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	112,012.56	-	112,012.56
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	3,712.45	145,368.03	443.49	149,523.97
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เงินฝากธนาคาร	-	6,307.00	-	6,307.00
ตั๋วเงินคลัง	-	-	22,105.89	22,105.89
พันธบัตรรัฐบาล	29,554.19	591,806.24	1,061.19	622,421.62
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	4,914.80	8,469.60	13,384.40
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	125,287.63	-	125,287.63
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	3,251.84	149,979.63	329.44	153,560.91

กบข.

งบการเงินเฉพาะกองทุน ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565				
เงินฝากธนาคาร	-	5,864.00	-	5,864.00
ตัวเงินคลัง	-	-	19,078.07	19,078.07
พันธบัตรรัฐบาล	28,432.18	607,784.36	1,385.12	637,601.66
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	3,337.12	19,683.22	23,020.34
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	112,012.56	-	112,012.56
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	3,712.45	145,368.03	443.49	149,523.97

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เงินฝากธนาคาร	-	6,307.00	-	6,307.00
ตัวเงินคลัง	-	-	22,105.89	22,105.89
พันธบัตรรัฐบาล	29,554.19	591,797.11	1,061.19	622,412.49
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	4,679.93	8,469.60	13,149.53
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	125,287.63	-	125,287.63
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	3,251.84	149,979.63	329.44	153,560.91

งบการเงินรวม อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)				
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565				
เงินฝากธนาคาร	5,864.00	-	-	5,864.00
พันธบัตรรัฐบาล	26,138.82	133,047.19	448,607.44	607,793.45
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,337.12	-	-	3,337.12
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,373.04	55,727.60	54,911.92	112,012.56
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	35,023.39	86,670.69	23,673.95	145,368.03

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เงินฝากธนาคาร	6,307.00	-	-	6,307.00
พันธบัตรรัฐบาล	20,829.33	131,519.27	439,457.64	591,806.24
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	4,914.80	-	-	4,914.80
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	15,966.24	54,365.53	54,955.86	125,287.63
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	40,107.94	82,994.70	26,876.99	149,979.63

งบการเงินเฉพาะกองทุน อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)				
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565				
เงินฝากธนาคาร	5,864.00	-	-	5,864.00
พันธบัตรรัฐบาล	26,129.73	133,047.19	448,607.44	607,784.36
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,337.12	-	-	3,337.12
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,373.04	55,727.60	54,911.92	112,012.56
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	35,023.39	86,670.69	23,673.95	145,368.03
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เงินฝากธนาคาร	6,307.00	-	-	6,307.00
พันธบัตรรัฐบาล	20,820.20	131,519.27	439,457.64	591,797.11
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	4,679.93	-	-	4,679.93
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	15,966.24	54,365.53	54,955.86	125,287.63
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	40,107.94	82,994.70	26,876.99	149,979.63

22.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงสภาพคล่องของ กบข. มีอยู่ 2 ประเภท ประกอบด้วย ความเสี่ยงที่เกิดจากสินทรัพย์ของ กบข. ไม่เพียงพอต่อการชำระเงินคืนให้แก่สมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และความเสี่ยงที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่ กบข. ถืออยู่ไม่สามารถแปลงเป็นเงินสดได้ในเวลาที่ต้องการและในราคาที่เหมาะสม

กบข. มีการประเมินความเสี่ยงด้านสภาพคล่องในการจ่ายเงินแก่สมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ โดยเฉพาะช่วงที่สมาชิกถึงกำหนดเกษียณในเดือนกันยายนของทุกปีนั้น จะมีการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่ายและวางแผนจัดเตรียมเงินสดอย่างเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าสมาชิกจะได้รับเงินคืนตามกำหนดเวลาและไม่กระทบต่อการลงทุนของสมาชิกที่ยังคงอยู่ในกองทุน

นอกจากนี้ กบข. ได้คำนวณสภาพคล่องในแง่ความสามารถที่จะแปลงสินทรัพย์เป็นเงินสด (Trading Liquidity Risk) เพื่อพิจารณาว่าหาก กบข. ต้องการขายหลักทรัพย์เพื่อแปลงเป็นเงินสดจะต้องใช้เวลาโดยเฉลี่ยประมาณกี่วัน โดยทำการคำนวณทั้งหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ และตราสารทุน

22.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการลงทุนตรงจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น รวมถึงมีการกำกับการลงทุนให้อันดับความน่าเชื่อถือเฉลี่ยของพอร์ตการลงทุนไม่เกินกรอบที่กำหนด และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุนดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

23. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กบข. มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
31 มี.ค. 2565				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	150,171.59	-	150,171.59
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	11,713.08	-	11,713.08
ตราสารหนี้บริษัท	-	100,265.84	-	100,265.84
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	7,955.75	-	-	7,955.75
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	49,931.12	-	-	49,931.12
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,703.62	-	-	40,703.62
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,080.57	-	18,797.35	23,877.92
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,931.41	-	79.24	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	17,100.69	17,100.69
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	77.48	-	16,285.30	16,362.78
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	-	4,326.72
รวม	110,006.67	262,150.51	52,262.58	424,419.76
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	444.20	-	444.20
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.38	-	9.38
รวม	-	453.58	-	453.58
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	13,399.79	13,399.79
รวม	-	-	13,399.79	13,399.79
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	418.44	-	418.44
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	139.28	-	139.28
รวม	-	557.72	-	557.72

7/

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
31 ธ.ค. 2564				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	160,152.30	-	160,152.30
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	14,349.91	-	14,349.91
ตราสารหนี้บริษัท	-	101,132.86	-	101,132.86
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	9,322.99	-	-	9,322.99
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	54,818.11	-	-	54,818.11
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,408.06	-	-	40,408.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,782.41	-	17,974.05	23,756.46
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	3,406.20	-	23.50	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	16,861.13	16,861.13
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	66.72	-	16,113.20	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	-	1,927.75
รวม	115,732.24	275,635.07	50,971.88	442,339.19
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	411.92	-	411.92
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	23.72	-	23.72
รวม	-	435.64	-	435.64
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	13,449.82	13,449.82
รวม	-	-	13,449.82	13,449.82
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2,143.69	-	2,143.69
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	40.98	-	40.98
สัญญาออปชั่น	-	2.13	-	2.13
รวม	-	2,186.80	-	2,186.80



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน				
31 มี.ค. 2565				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	150,007.78	-	150,007.78
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	11,713.08	-	11,713.08
ตราสารหนี้บริษัท	-	100,265.84	-	100,265.84
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	7,955.75	-	-	7,955.75
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	49,931.12	-	-	49,931.12
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,703.62	-	-	40,703.62
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,080.57	-	18,797.35	23,877.92
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,931.41	-	79.24	2,010.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	17,100.69	17,100.69
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	77.48	-	16,285.30	16,362.78
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	4,326.72	-	-	4,326.72
รวม	110,006.67	261,986.70	52,262.58	424,255.95
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	444.20	-	444.20
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.38	-	9.38
รวม	-	453.58	-	453.58
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	10,627.03	10,627.03
รวม	-	-	10,627.03	10,627.03
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	418.44	-	418.44
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	139.28	-	139.28
รวม	-	557.72	-	557.72



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

31 ธ.ค. 2564

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	159,908.29	-	159,908.29
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	14,349.91	-	14,349.91
ตราสารหนี้บริษัท	-	101,132.86	-	101,132.86
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	9,322.99	-	-	9,322.99
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	54,818.11	-	-	54,818.11
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,408.06	-	-	40,408.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,782.41	-	17,974.05	23,756.46
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	3,406.20	-	23.50	3,429.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	16,861.13	16,861.13
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	66.72	-	16,113.20	16,179.92
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,927.75	-	-	1,927.75
รวม	115,732.24	275,391.06	50,971.88	442,095.18
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	411.92	-	411.92
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	23.72	-	23.72
รวม	-	435.64	-	435.64
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	10,647.21	10,647.21
รวม	-	-	10,647.21	10,647.21
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2,143.69	-	2,143.69
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	40.98	-	40.98
สัญญาออปชั่น	-	2.13	-	2.13
รวม	-	2,186.80	-	2,186.80

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น



24. ภาระผูกพัน

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- 1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 22.86 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2563
- 2) สัญญาว่าจ้าง JPMorgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2564 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 20.64 ล้านบาทต่อปี
- 3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2566 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 0.63 ล้านบาท
- 4) สัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ เป็นผู้ดำเนินการบริหารเงินลงทุนของ กบข. จำนวน 3 ราย ได้แก่ 1) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด 2) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด และ 3) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมรวมกันประมาณ 13.65 ล้านบาทต่อปี สัญญาของทั้ง 3 รายมีอายุ 3 ปี เริ่มต้นวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2565 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2568
- 5) สัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ เป็นผู้ดำเนินการบริหารเงินลงทุนของ กบข. จำนวน 8 ราย ได้แก่ 1) MFS International (UK) LTD 2) Veritas Asset Management (UK) LTD 3) Baillie Gifford Overseas Limited 4) Magellan Asset Management Limited 5) Allspring Global Investments, LLC (เดิมชื่อ Wells Capital Management) 6) Insight Investment Management (Global) Limited 7) Wellington Management Singapore PTE LTD และ 8) Robeco Institutional Asset Management B.V. โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมรวมกันประมาณ 345.55 ล้านบาทต่อปี สัญญาของทั้ง 8 รายมีอายุ 3 ปี รายละเอียดมีดังนี้

บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ	อายุสัญญา
1. MFS International (UK) LTD	ปี 2563 - 2566
2. Veritas Asset Management (UK) LTD	ปี 2564 - 2567
3. Baillie Gifford Overseas Limited	ปี 2562 - 2565
4. Magellan Asset Management Limited	ปี 2562 - 2565
5. Allspring Global Investments, LLC (เดิมชื่อ Wells Capital Management)	ปี 2564 - 2567
6. Insight Investment Management (Global) Limited	ปี 2564 - 2567
7. Wellington Management Singapore PTE LTD	ปี 2564 - 2567
8. Robeco Institutional Asset Management B.V.	ปี 2564 - 2567

จร
/

25. หนังสือที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 592 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.52 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 41 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณายู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงไม่บันทึกประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวนสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 1 ราย ในระหว่างปี 2565 ไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดยังคงเป็น 1 รายเท่าเดิม ซึ่ง กบข. คาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ของ กบข. ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลในวันที่ 26 กรกฎาคม 2565


