

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจาก
การสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิตา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เท่ากับ 864,720.90 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 844,697.87 ล้านบาท)	6	893,826,987,186	866,703,653,596	893,816,987,186	866,703,652,596
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เท่ากับ 3,064.39 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เท่ากับ 4,172.28 ล้านบาท)	7	3,125,768,887	3,930,465,976	3,125,768,887	3,930,465,976
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	10,980,489,424	8,180,386,366	10,934,320,039	8,108,051,863
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	6,276,373,999	3,226,412,352	6,276,311,067	3,226,350,051
จากการขายเงินลงทุน		651,382,555	48,256,571	651,382,555	48,256,571
จากการให้เช่าและบริการ		10,444,657	8,067,802	10,474,637	8,098,757
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	11	197,858,030	190,552,732	197,858,030	190,552,732
ลูกหนี้การค้า		432,165	432,165	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	59,193,553	62,727,784
อาคารและอุปกรณ์	14	27,183,555	26,085,556	26,696,576	25,533,961
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	35,899,372	38,148,376	35,607,501	37,814,781
สินทรัพย์อื่น	16	68,098,749	51,980,291	65,694,146	47,939,204
รวมสินทรัพย์		915,200,918,579	882,404,441,783	915,200,294,177	882,389,444,276
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		6,173,217,878	643,336,177	6,173,217,878	643,336,177
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	17	302,276,048	-	302,276,048	-
เจ้าหนี้การค้า		1,927,012	96,163	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	114,236,521	230,332,658	119,802,442	229,582,593
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	262,814,256	141,231,643	262,814,256	141,231,643
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	20	15,757,439	17,541,551	15,757,439	17,541,551
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	21	12,369,690	12,317,454	6,667,588	6,799,844
หนี้สินอื่น	22	272,104,058	357,672,432	273,542,849	353,772,064
รวมหนี้สิน		7,154,702,902	1,402,528,078	7,154,078,500	1,392,263,872
สินทรัพย์สุทธิ		908,046,215,677	881,001,913,705	908,046,215,677	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	6,139,842,768	6,183,533,347	6,139,842,768	6,183,533,347
เงินสะสม	99,196,954,059	96,405,001,832	99,196,954,059	96,405,001,832
เงินสมทบ	94,039,515,058	91,596,404,517	94,039,515,058	91,596,404,517
เงินชดเชย	62,883,900,790	61,251,012,335	62,883,900,790	61,251,012,335
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	5,794,949	-	5,794,949	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,430,528	1,397,616	1,430,528	1,397,616
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	262,271,695,397	255,441,606,892	262,271,695,397	255,441,606,892
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	3,373,509,782	3,520,847,150	3,373,509,782	3,520,847,150
เงินสำรอง	415,158,737,597	406,158,729,597	415,158,737,597	406,158,729,597
เงินกองกลาง	136,696,223	134,822,670	136,696,223	134,822,670
รวมเงินทุนที่ได้รับ	680,940,638,999	665,256,006,309	680,940,638,999	665,256,006,309
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	17,440,136,020	17,052,909,738	17,440,136,020	17,052,909,738
ผลประโยชน์เงินสะสม	42,551,665,005	39,634,909,751	42,551,665,005	39,634,909,751
ผลประโยชน์เงินสมทบ	41,804,750,074	39,027,567,100	41,804,750,074	39,027,567,100
ผลประโยชน์เงินชดเชย	27,932,373,546	26,111,553,804	27,932,373,546	26,111,553,804
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	14,173,649	13,776,522	14,173,649	13,776,522
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	95,089	63,344	95,089	63,344
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	129,743,193,383	121,840,780,259	129,743,193,383	121,840,780,259
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	565,681,765	492,223,879	565,681,765	492,223,879
ผลประโยชน์เงินสำรอง	96,027,437,184	92,695,378,272	96,027,437,184	92,695,378,272
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	287,121,918	275,771,722	287,121,918	275,771,722
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	482,142,428	437,019,963	482,142,428	437,019,963
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	227,105,576,678	215,741,174,095	227,105,576,678	215,741,174,095
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	4,733,301	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	908,046,215,677	881,001,913,705	908,046,215,677	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายวิทย์ รัตนการ)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	772,067,171	1,029,956,387	772,067,171	1,029,956,387
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,596,125,879	4,785,144,623	4,596,035,166	4,785,022,704
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	10,063,859	4,940,339	10,063,859	4,940,339
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	172,204,870	163,903,790	173,668,439	165,282,881
รวมรายได้จากการลงทุน	5,550,461,779	5,983,945,139	5,551,834,635	5,985,202,311
รายได้จากการให้บริการ	1,211,678	9,946,073	-	-
รายได้อื่น	9,168,359	7,356,000	9,168,359	6,997,151
รวมรายได้	5,560,841,816	6,001,247,212	5,561,002,994	5,992,199,462
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	50,084,546	50,715,513	50,084,546	50,715,513
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	9,675,711	9,986,493	9,675,711	9,986,493
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	31,928	196,752	31,928	196,752
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	43,565,313	40,322,936	43,565,313	40,318,094
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	5,368,186	5,277,949	7,258,186	6,207,949
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	8,662,504	8,622,649	8,662,504	8,617,432
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,194,705	1,324,074	8,794,605	8,799,174
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	5,191,067	3,266,589	5,191,067	3,266,589
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	567,750	618,750	531,250	531,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,086,300	5,116,186	3,086,300	3,843,837
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	989,931	1,168,656	989,931	1,168,656
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	156,618,577	147,686,089	149,173,028	134,477,623
ค่าเสื่อมราคา	2,575,454	3,279,578	2,510,838	3,226,316
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,717,116	3,337,860	2,675,392	3,299,402
รวมค่าใช้จ่าย	290,329,088	280,920,074	292,230,599	274,655,080
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	5,270,512,728	5,720,327,138	5,268,772,395	5,717,544,382
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	23 (777,880,485)	(1,468,730,302)	(777,880,485)	(1,468,730,302)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	126,117,534	2,956,174,669	126,117,534	2,956,174,669
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	7,334,271,513	(2,252,691,024)	7,335,663,779	(2,250,139,330)
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	7,460,389,047	703,483,645	7,461,781,313	706,035,339
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	11,953,021,290	4,955,080,481	11,952,673,223	4,954,849,419
ภาษีเงินได้	(348,067)	(781,026)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	11,952,673,223	4,954,299,455	11,952,673,223	4,954,849,419
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	11,952,673,223	4,954,849,419	11,952,673,223	4,954,849,419
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(549,964)	-	-
รวม	11,952,673,223	4,954,299,455	11,952,673,223	4,954,849,419

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404	834,042,926,848
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	5,270,512,728	5,720,327,138	5,268,772,395	5,717,544,382
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(777,880,485)	(1,468,730,302)	(777,880,485)	(1,468,730,302)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	126,117,534	2,956,174,669	126,117,534	2,956,174,669
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	7,334,271,513	(2,252,691,024)	7,335,663,779	(2,250,139,330)
ภาษีเงินได้	(348,067)	(781,026)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	11,952,673,223	4,954,299,455	11,952,673,223	4,954,849,419
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	4,536,427	3,406,757	4,536,427	3,406,757
เงินสะสม	3,140,757,616	2,982,357,960	3,140,757,616	2,982,357,960
เงินสมทบ	2,769,349,646	2,677,760,862	2,769,349,646	2,677,760,862
เงินชดเชย	1,850,082,918	1,788,010,081	1,850,082,918	1,788,010,081
เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	5,794,949	5,748,453	5,794,949	5,748,453
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	1,517,175	1,341,996	1,517,175	1,341,996
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	38,587,826	45,719,692	38,587,826	45,719,692
เงินสำรองภาครัฐ	9,000,008,000	7,800,885,628	9,000,008,000	7,800,885,628
เงินกองกลาง	4,197,127	9,487,506	4,197,127	9,487,506
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	16,814,831,684	15,314,718,935	16,814,831,684	15,314,718,935
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(1,590,569,582)	(1,472,909,035)	(1,590,569,582)	(1,472,909,035)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(444,486)	(1,040,952)	(444,486)	(1,040,952)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(125,626,808)	(118,953,058)	(125,626,808)	(118,953,058)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานอินเทิน	(1,820,758)	(2,846,214)	(1,820,758)	(2,846,214)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(8,000)	(890,228)	(8,000)	(890,228)
ตัดรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,733,301)	-	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(1,723,202,935)	(1,596,639,487)	(1,718,469,634)	(1,596,639,487)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม	908,046,215,677	852,738,993,890	908,046,215,677	852,715,855,715

8

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)	2562	2561 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	11,953,021,290	4,955,080,481	11,952,673,223	4,954,849,419
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(772,067,171)	(1,029,956,387)	(772,067,171)	(1,029,956,387)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(4,596,125,879)	(4,785,144,623)	(4,596,035,166)	(4,785,022,704)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	875,237	718,357	690,744	277,995
ค่าเสื่อมราคา	2,575,454	3,279,578	2,510,838	3,226,316
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,717,116	3,337,860	2,675,392	3,299,402
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	708,410,664	1,373,295,754	708,410,664	1,373,295,754
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(126,117,534)	(2,956,174,669)	(126,117,534)	(2,956,174,669)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(7,334,271,513)	2,252,691,024	(7,335,663,779)	2,250,139,330
	(160,982,336)	(182,872,625)	(162,922,789)	(186,065,544)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	804,697,089	(141,331,557)	804,697,089	(141,331,557)
ลูกหนี้เงินปันผล	(242,695,343)	(296,956,731)	(242,695,343)	(296,956,731)
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(603,125,984)	(954,296,620)	(603,125,984)	(954,296,620)
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(2,376,855)	(1,122,409)	(2,375,880)	1,580,507
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(138,457,526)	4,001,147	(138,457,526)	4,001,147
ลูกหนี้การค้า	-	(2,092,519)	-	-
สินทรัพย์อื่น	(8,429,280)	(13,379,943)	(10,373,916)	(13,172,917)
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	5,529,881,701	1,975,085,372	5,529,881,701	1,975,085,372
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	178,548,132	-	178,548,132	-
เจ้าหนี้การค้า	1,830,849	1,985,471	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(116,096,137)	(110,283,958)	(109,780,151)	(101,324,494)
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(1,784,112)	14,299,356	(1,784,112)	14,299,356
หนี้สินอื่น	(111,126,090)	(133,721,811)	(105,438,863)	(122,882,919)
การซื้อเงินลงทุน	(108,124,459,275)	(144,421,562,620)	(108,110,926,043)	(144,421,495,456)
การจำหน่ายเงินลงทุน	87,188,846,826	133,007,730,169	87,194,972,393	133,007,730,169
เงินสดรับจากเงินปันผล	772,067,171	1,029,956,387	772,067,171	1,029,956,387
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	2,528,867,342	2,360,181,518	2,528,777,260	2,360,039,618
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(823,000)	(903,000)	(823,000)	(903,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(308,151)	(501,771)	-	-
	(12,344,942,643)	(7,682,913,519)	(12,316,837,072)	(7,659,671,138)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(12,505,924,979)	(7,865,786,144)	(12,479,759,861)	(7,845,736,682)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(1,448,734)	(3,594,898)	(1,448,734)	(3,294,898)
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(6,290,950)	(1,666,406)	(6,290,950)	(1,666,406)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,739,684)	(5,261,304)	(7,739,684)	(4,961,304)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	16,765,540,005	15,253,760,991	16,765,540,005	15,253,760,991
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(1,521,242,105)	(1,377,526,496)	(1,521,242,105)	(1,377,526,496)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	15,244,297,900	13,876,234,495	15,244,297,900	13,876,234,495
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	69,469,821	95,434,549	69,469,821	95,434,549
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	2,800,103,058	6,100,621,596	2,826,268,176	6,120,971,058
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	8,180,386,366	6,829,170,640	8,108,051,863	6,642,513,160
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	10,980,489,424	12,929,792,236	10,934,320,039	12,763,484,218
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	132,810	-	132,810
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	1,544,760	2,384,785	1,544,760	2,384,785

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่ตอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	2562	2561	2560	2559	2558
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	12,243.35	5,236.00	7,365.86	10,906.08	10,456.31
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(290.68)	(281.70)	(341.66)	(294.94)	(357.76)
ผลประโยชน์สุทธิ	11,952.67	4,954.30	7,024.20	10,611.14	10,098.55
					10,376.07
					(341.66)
					10,034.41
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 มีนาคม					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	881,001.91	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93
ผลประโยชน์สุทธิ	11,952.67	4,954.30	7,024.20	10,611.14	10,098.55
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	16,814.84	15,314.72	14,463.76	13,855.83	14,779.96
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(1,723.20)	(1,596.64)	(1,884.31)	(2,102.21)	(1,835.43)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	908,046.22	852,738.99	789,368.12	736,911.99	733,073.01
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	894,524.07	843,402.80	779,566.30	725,729.61	721,551.47
					645,276.10
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ					
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	1.37	0.62	0.94	1.50	1.45
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.03	0.03	0.04	0.04	0.05
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิต่อ กบข.	1.35	0.59	0.91	1.46	1.42
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิต่อ กบข. (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิต่อ กบข. บริหารต่อ	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิต่อ กบข. บริหารต่อ	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิต่อ กบข. บริหารต่อ	0.66	0.75	0.77	0.94	0.85

85

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2562	2561	2560	2559	2558
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	12,244.90	5,229.51	7,323.18	10,861.94	10,409.90
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(292.23)	(274.66)	(298.35)	(250.05)	(311.23)
ผลประโยชน์สุทธิ	11,952.67	4,954.85	7,024.83	10,611.89	10,098.67
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 มีนาคม					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	880,997.18	834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22
ผลประโยชน์สุทธิ	11,952.67	4,954.85	7,024.83	10,611.89	10,098.67
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	16,814.84	15,314.72	14,463.76	13,855.83	14,779.96
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(1,718.47)	(1,596.64)	(1,884.31)	(2,102.21)	(1,835.43)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	908,046.22	852,715.86	789,340.90	736,880.45	733,037.42
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	894,521.70	843,379.40	779,538.76	725,697.70	721,515.82
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ					
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	1.37	0.62	0.94	1.50	1.44
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.03	0.03	0.04	0.03	0.04
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.	1.35	0.59	0.91	1.46	1.42
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของสมาชิก (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของเงินสมาชิกที่เพิ่มสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของเงินกองกลาง	2.24	0.40	1.07	2.03	1.67
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของเงินสำรอง (เงินลงทุนถือจนครบกำหนดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย)	0.66	0.75	0.77	0.94	0.85

AF

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนทางการเงินสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

หน่วย : ล้านบาท																
ส่วนของสมาชิก																
แผนหลัก (GPF)		แผนผสมหุ้นทวี (EQ35)		แผนตราสารหนี้ (EQ0)		แผนตลาดเงิน (MM)		แผนตราสารทุนไทย (TEQ)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนสมดุลตามอายุ		กองทุน EQ65 เพื่อแผนสมดุลตามอายุ		ส่วนของเงินสำรอง		รวม
จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562																
ตราสารหนี้ไทยระยะสั้น	93,209.87	24.13	461.79	9.36	45.88	24.19	348.59	99.99	0.02	0.01	256.56	28.40	437.36	11.42	13,199.16	2.58
ตราสารหนี้ภาครัฐไทย	85,282.83	22.08	1,495.73	30.31	76.14	40.14	-	-	-	-	197.15	21.82	228.38	5.96	494,486.60	96.71
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	72,176.07	18.69	704.03	14.26	67.57	35.63	-	-	-	-	156.06	17.28	247.86	6.47	-	-
ตราสารหนี้ไทยอ้างอิงอัตราเงินเฟ้อ	6,544.27	1.69	8.71	0.18	-	-	-	-	-	-	30.57	3.38	72.12	1.88	-	-
ตราสารหนี้โลกภาคเอกชน	0.69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.69
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	3,185.09	0.83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,185.09
ตราสารทุนไทย	26,072.42	6.75	627.85	12.72	-	-	-	-	258.78	100.01	61.88	6.85	658.71	17.20	-	-
ตราสารทุนโลกตลาดพัฒนาแล้ว	24,914.23	6.45	516.08	10.46	-	-	-	-	-	-	48.40	5.36	917.57	23.96	-	-
ตราสารทุนโลกตลาดเกิดใหม่	13,099.41	3.39	137.18	2.78	-	-	-	-	-	-	16.01	1.77	314.56	8.22	-	-
โครงสร้างพื้นฐาน	7,085.41	1.84	151.79	3.08	-	-	-	-	-	-	18.04	2.00	117.08	3.06	-	-
อสังหาริมทรัพย์ไทย	19,250.11	4.98	229.20	4.64	-	-	-	-	-	-	40.88	4.53	254.88	6.66	-	-
อสังหาริมทรัพย์โลก	12,290.30	3.18	200.12	4.05	-	-	-	-	-	-	22.50	2.49	118.28	3.09	-	-
นิติบุคคลเอกชนไทย	3,831.32	0.99	57.00	1.15	-	-	-	-	-	-	10.53	1.17	83.32	2.18	-	-
นิติบุคคลเอกชนโลก	8,103.47	2.10	152.38	3.09	-	-	-	-	-	-	18.56	2.05	191.10	4.99	-	-
สินค้าโภคภัณฑ์	0.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.11
Absolute Return	11,176.83	2.89	193.56	3.92	-	-	-	-	-	-	26.19	2.90	188.30	4.92	-	-
รวมสินทรัพย์ลงทุน	386,222.43		4,935.42		189.59		348.59		258.80		903.33		3,829.52		507,685.76	
สินทรัพย์อื่น	108.35	0.03	1.16	0.02	0.07	0.04	0.08	0.02	0.04	0.01	0.15	0.02	0.65	0.02	4,625.77	0.90
หนี้สินอื่น	(65.70)	(0.02)	(1.12)	(0.02)	-	-	(0.05)	(0.01)	(0.08)	(0.03)	(0.17)	(0.02)	(1.33)	(0.03)	(995.04)	(0.19)
สินทรัพย์สุทธิ	386,265.08	100.00	4,935.46	100.00	189.66	100.00	348.62	100.00	258.76	100.00	903.31	100.00	3,828.84	100.00	511,316.49	100.00
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด																
วันที่ 31 มีนาคม 2562																
รายได้	8,502.58		138.66		0.95		1.37		0.84		16.69		191.87		3,391.94	
ค่าใช้จ่าย	(233.59)		(1.68)		(0.01)		(0.07)		(0.09)		(0.24)		(2.08)		(54.47)	
ผลประโยชน์สุทธิ	8,268.99		136.98		0.94		1.30		0.75		16.45		189.79		3,337.47	
มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน																
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562																
	24,424.00		26,411.90		20,709.40		19,491.20		24,547.80						12,244.90	
															(292.23)	
															11,952.67	

๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

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

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน



เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

1.2 แผนการลงทุน

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

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

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

1) แผนหลัก

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

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความเสี่ยงของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาดาลาก็ยังมีอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี



4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่องราว ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

6) แผนตราสารทุนไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หน่วยลงทุน หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารทุนไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนตราสารทุนไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูงสุด แต่หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงสุดได้เช่นกัน

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

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



2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

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

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

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

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทที่ใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข.และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล กบข.ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 กบข.ได้นำมาใช้ปฏิบัติแล้วโดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

- | | |
|--|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน |
| - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง สัญญาเช่า |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 | เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 | เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

กบข.อยู่ในระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข.ยังไม่ได้นำมาตรฐานข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข.มีทั้งส่วนที่ กบข.บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

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

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุนเพิ่มจำนวน 1 ราย คือ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด โดยทรัพย์สินที่ กบข.ส่งมอบ ณ วันที่เริ่มบริหารเงินลงทุน มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 3,057.07 ล้านบาท

ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวนทั้งสิ้นรวม 3 ราย

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข.จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 5 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	10,005.00	-	10,005.00	-	10,005.00
รวมเงินฝากธนาคาร	10,005.00	-	10,005.00	-	10,005.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	251,640.46	-	251,640.46	504,359.30	755,999.76
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,108.44	-	3,108.44	-	3,108.44
รวมตราสารหนี้	254,748.90	-	254,748.90	504,359.30	759,108.20
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	16,237.46	9,172.98	25,410.44	-	25,410.44
ตราสารทุนต่างประเทศ	23,675.04	22,458.49	46,133.53	-	46,133.53
รวมตราสารทุน	39,912.50	31,631.47	71,543.97	-	71,543.97
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 6.2)	9,515.39	-	9,515.39	-	9,515.39
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิหรืออสังหาริมทรัพย์	1,757.99	-	1,757.99	-	1,757.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 6.3)	8,917.39	-	8,917.39	-	8,917.39

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
อสังหาริมทรัพย์ (ต่อ)					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,847.41	-	12,847.41	-	12,847.41
รวมอสังหาริมทรัพย์	33,038.18	-	33,038.18	-	33,038.18
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,058.17	-	1,058.17	-	1,058.17
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	11,266.98	-	11,266.98	-	11,266.98
รวมนิติบุคคลเอกชน	12,325.15	-	12,325.15	-	12,325.15
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	555.00	-	555.00	-	555.00
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,251.49	-	7,251.49	-	7,251.49
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,806.49	-	7,806.49	-	7,806.49
รวมเงินลงทุน	357,836.22	31,631.47	389,467.69	504,359.30	893,826.99

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : ล้านบาท

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

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	505.00	-	505.00	-	505.00
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,277.34	-	7,277.34	-	7,277.34
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,782.34	-	7,782.34	-	7,782.34
รวมเงินลงทุน	344,043.31	28,501.72	372,545.03	494,158.62	866,703.65

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 893,826.99 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 755,999.76 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 490,905.78 ล้านบาท ประกอบด้วยตราสารหนี้ของส่วนของสมาชิกจำนวน 638.24 ล้านบาท และตราสารหนี้ของส่วนของเงินสำรองจำนวน 490,267.54 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นวิธีการที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งแตกต่างจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สุทธิ	
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	174.44	-	(2.70)	(2.70)	171.74
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	491.77	-	(25.27)	(25.27)	466.50
	666.21	-	(27.97)	(27.97)	638.24
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	467,192.20	2,431.68	(17,686.26)	(15,254.58)	451,937.62
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	38,635.86	154.72	(460.66)	(305.94)	38,329.92
	505,828.06	2,586.40	(18,146.92)	(15,560.52)	490,267.54
รวม	506,494.27	2,586.40	(18,174.89)	(15,588.49)	490,905.78

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง
พันธบัตรรัฐบาล	171.74	143,099.66	-	308,837.96	171.74	451,937.62
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	16,053.59	-	22,276.33	466.50	38,329.92
รวม	638.24	159,153.25	-	331,114.29	638.24	490,267.54

6.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 9,515.39 ล้านบาท และ 9,513.39

ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลงทุนโดย กบข.						หน่วย : ล้านบาท
	อาคารซีพีเอฟ วิทย์		อาคารบางกอกกิตติ ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์เฮ็ท เลคพอยท์	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,084.14	3,076.75	3,072.47	3,075.59	-	5.50
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.36	7.39	1.64	10.28	-	-
หัก ขยายอาคารทาวเวอร์เข้าสู่ และอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	(13.40)	-	(5.50)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,084.50	3,084.14	3,074.11	3,072.47	-	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,542.50	2,542.50	814.28	814.28	-	-
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	5,627.00	5,626.64	3,888.39	3,886.75	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	2,512.39	-	137.84	-	(0.90)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขยายอาคารทาวเวอร์เข้าสู่และอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-	3.00
ในระหว่างงวด						

41

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินสดย่อย	0.12	0.12	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	1.81	0.22	1.81	0.22
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	(7.59)	0.90	(8.40)	-
ออมทรัพย์	10,966.09	8,149.15	10,940.80	8,107.72
ประจำ	20.06	30.00	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	10,978.56	8,180.05	10,932.40	8,107.72
รวม	10,980.49	8,180.39	10,934.32	8,108.05

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	2.70	17.97	0.34	0.62
ธนาคารออมสิน	238.00	120.50	238.00	120.50
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.05	0.04	0.05
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,691.33	5,600.76	8,679.05	5,586.22
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.46	10.46	0.46	0.46
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน)	20.06	20.01	-	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	25.10	37.85	25.10	37.85
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.08	0.04	0.08	0.04
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	11.78	10.77	0.32	0.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	55.91	74.14	55.91	74.14
China Construction Bank	51.01	19.36	51.01	19.36
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.12	4.13	4.12	4.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	1,875.73	2,261.77	1,875.73	2,261.77
รวม	10,978.56	8,180.05	10,932.40	8,107.72

81

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 238.00 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 15.76 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 222.24 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ		ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010	ล้านเหรียญ	0.32
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	4.806	ล้านเหรียญ	152.48
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.147	ล้านหยวน	0.69
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.04
China Construction Bank	เงินหยวน	10.796	ล้านหยวน	51.01
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872	ล้านหยวน	4.12
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.008	ล้านเหรียญ	0.17
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบาฮิลา	0.011	ล้านเรียล	0.09
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002	ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.010	ล้านฟรังก์	0.32
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	1.869	ล้านยูโร	66.59
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.011	ล้านปอนด์	0.46
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.678	ล้านเหรียญ	2.74
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	10.294	ล้านเหรียญ	10.60
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	56.481	ล้านเหรียญ	1,792.14
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแอนด์แอฟริกาใต้	0.114	ล้านแอนด์	0.25
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินลีราตุรกีใหม่	0.005	ล้านลีรา	0.03
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	0.737	ล้านรูเบิล	0.36
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	4.218	ล้านรูปี	1.93
รวม				2,084.42

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

10. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินปันผลค้างรับ	324.25	81.55	324.25	81.55
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	22.97	12.98	22.97	12.98
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	83.77	97.62	83.71	97.56
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	5,288.83	2,467.42	5,288.83	2,467.42
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	97.19	115.04	97.19	115.04
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	423.19	395.25	423.19	395.25
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	36.17	56.55	36.17	56.55
รวม	6,276.37	3,226.41	6,276.31	3,226.35

11. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออปชั่น	139.51	-	139.51	-
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	58.24	189.39	58.24	189.39
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	0.11	1.16	0.11	1.16
รวม	197.86	190.55	197.86	190.55

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
1. บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	-	51.00

81

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
1. บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	46.21	45.39
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	12.98	12.41
3. บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	3.06	-	4.93
รวม	40.50	43.56	59.19	62.73

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

12.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.06
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.03
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.78	5.78
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.02	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.11	1.37
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.03

84

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2562	2561
รายได้ :		
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.46	1.46
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.02
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.10	8.10
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.89	0.93

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียใน		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI		ยอดสะสมของ NCI	
	ความเป็นเจ้าของและสิทธิใน		สำหรับงวดสามเดือน			
	การออกเสียงที่ถือโดย NCI					
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	2562	2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้						
แอ๊ดไวเซอร์ จำกัด	-	49.00%	-	(0.55)	-	4.73

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวเซอร์ จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2562	15 พ.ย. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	-	13.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	0.30
หนี้สินหมุนเวียน	-	(4.12)
สินทรัพย์สุทธิ	-	9.66
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	-	4.93
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	4.73



	หน่วย : ล้านบาท	
	31 มี.ค. 2562	31 มี.ค. 2561
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	-	6.05
ขาดทุนสำหรับงวด	-	(1.12)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(0.55)

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 มี.ค. 2562	31 มี.ค. 2561
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

14. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 มี.ค. 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 มี.ค. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	165.21	3.60	-	168.81
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.03	0.02	-	73.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.78	0.05	-	25.83
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	-	0.03
รวม	266.84	3.67	-	270.51
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(142.99)	(2.38)	-	(145.37)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.65)	(0.01)	-	(72.66)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.19)	(0.14)	-	(23.33)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.05)	-	(1.94)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	-	(0.03)
รวม	(240.75)	(2.58)	-	(243.33)
มูลค่าตามบัญชี	26.09	1.09	-	27.18

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 มี.ค. 2562
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	142.54	3.60	-	146.14
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	64.20	0.02	-	64.22
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.83	0.05	-	22.88
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.03	-	-	0.03
รวม	232.39	3.67	-	236.06
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(120.84)	(2.31)	-	(123.15)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.82)	(0.01)	-	(63.83)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.28)	(0.13)	-	(20.41)
ยานพาหนะ	(1.89)	(0.05)	-	(1.94)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.03)	-	-	(0.03)
รวม	(206.86)	(2.50)	-	(209.36)
มูลค่าตามบัญชี	25.53	1.17	-	26.70

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 กบข.และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะราคาทุนรวม 203.94 ล้านบาท และ 200.80 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2561			ณ 31 มี.ค. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	255.58	1.49	-	257.07
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	4.99	2.91	(3.93)	3.97
รวม	260.82	4.40	(3.93)	261.29
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(222.66)	(2.71)	-	(225.37)
ตราสัญลักษณ์	(0.01)	(0.01)	-	(0.02)
รวม	(222.67)	(2.72)	-	(225.39)
มูลค่าตามบัญชี	38.15	1.68	(3.93)	35.90

81

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 มี.ค. 2562
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	139.84	1.49	-	141.33
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	4.99	2.91	(3.93)	3.97
รวม	145.08	4.40	(3.93)	145.55
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(107.26)	(2.66)	-	(109.92)
ตราสัญลักษณ์	(0.01)	(0.01)	-	(0.02)
รวม	(107.27)	(2.67)	-	(109.94)
มูลค่าตามบัญชี	37.81	1.73	(3.93)	35.61

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 กบข.และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 202.54 ล้านบาท และ 201.42 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	19.00	10.95	18.32	10.48
เงินประกันและเงินมัดจำ	9.17	11.20	8.30	8.30
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.64	0.54	0.64	0.54
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	3.83	2.48	3.83	2.48
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	19.26	14.16	19.26	14.16
อื่นๆ	16.20	12.65	15.34	11.98
รวม	68.10	51.98	65.69	47.94

17.หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
สัญญาออปชั่น	178.55	-	178.55	-
เจ้าหน้าที่ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	123.73	-	123.73	-
รวม	302.28	-	302.28	-



18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.78
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	7.42	7.57	7.42	7.57
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	52.29	98.09	52.29	98.09
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.60	1.55	1.45	1.22
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	28.02	95.14	26.77	90.81
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	24.91	27.98	26.09	26.11
รวม	114.24	230.33	119.80	229.58

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 262.81 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 222.24 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 40.57 ล้านบาท ได้ออไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนเมษายน 2562

20. เงินที่ตรงจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง “หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง” กำหนดให้ กบข. นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข. เหลือเงินไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อตรงจ่ายให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุนขาดไปตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินตรงจ่ายลดลง กบข. สามารถหักเงินจากเงินที่จะต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 15.76 ล้านบาท

21. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	4.88	4.72	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.49	7.60	6.67	6.80
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	12.37	12.32	6.67	6.80

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	12.32	16.36	6.80	7.26
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	0.37	1.54	0.19	0.82
ผลประโยชน์จ่าย	(0.82)	(0.99)	(0.82)	(0.90)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	0.50	(4.59)	0.50	(0.38)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	12.37	12.32	6.67	6.80

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

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

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่ระบุดอกเบี้ย (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

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

22. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561	31 มี.ค. 2562	31 ธ.ค. 2561
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	6.41	3.88	8.02	3.78
เจ้าหนี้การจัดซื้อจัดจ้าง	10.72	24.20	10.72	24.20
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	39.15	119.11	39.15	119.11
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	0.98	1.03	0.98	1.03
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	8.97	8.55	8.97	8.55
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	3.78	4.09	3.18	3.25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.96	7.09	3.91	3.40
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.82	0.47	-	-
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	50.39	45.16	50.39	45.16
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	139.88	136.54	141.25	137.92
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	5.27	5.79	5.27	5.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.10	0.23	0.10	0.23
อื่นๆ	1.67	1.53	1.60	1.35
รวม	272.10	357.67	273.54	353.77

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 39.15 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 0.62 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพ้นสภาพจำนวน 38.49 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุจำนวน 0.04 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาดให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 0.10 ล้านบาท

23. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มูลค่าเงินลงทุนจำแนกตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ	
					โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,172.08	-	365.51	398.54	143.39	2,079.52
เงินยูโร	96.93	0.01	-	-	29.54	126.48
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	41.61	-	-	-	24.72	66.33
เงินหยวน	41.81	93.91	-	-	-	135.72
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	43.94	-	-	-	-	43.94
อื่น ๆ	131.60	6.36	-	-	34.37	172.33
รวม	1,527.97	100.28	365.51	398.54	232.02	2,624.32

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,527.97	472.14	30.90
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	100.28	29.09	29.01
Absolute Return Fund	365.51	321.91	88.07
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	398.54	124.99	31.36
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	232.02	71.97	31.02
รวม	2,624.32	1,020.10	38.87

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุน Absolute Return Fund มีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่ เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 32.59 บาท ณ สิ้นปี 2561 เป็น 31.73 บาท ณ ไตรมาส 1 ปี 2562 หรือประมาณร้อยละ 2.64 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลง เมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทและจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 กบข.มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2562	2561
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม :		
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,237.93	1,482.28
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,015.81)	(2,951.01)
รวม	(777.88)	(1,468.73)

24. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่แสดงรายการด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 มี.ค. 2562

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	10,005.00	-	10,005.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	673,099.47	-	673,099.47
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	22,844.23	-	22,844.23
ตราสารหนี้บริษัท	-	63,054.50	-	63,054.50
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	109.99	-	-	109.99
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	47,400.13	-	-	47,400.13
หน่วยลงทุนตราสารทุน	24,143.85	-	-	24,143.85
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,515.39	9,515.39
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,757.99	1,757.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,197.48	-	15,567.32	21,764.80
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	995.32	-	62.85	1,058.17
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	11,266.98	11,266.98
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	555.00	-	7,251.49	7,806.49
รวม	79,401.77	769,003.20	45,422.02	893,826.99
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ	1,667.72	-	-	1,667.72
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,458.05	-	-	1,458.05
รวม	3,125.77	-	-	3,125.77
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	139.51	-	139.51
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	58.24	-	58.24
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	0.11	-	0.11
	-	197.86	-	197.86
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	178.55	-	178.55
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	123.73	-	123.73
รวม	-	302.28	-	302.28

84

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2561

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	18,600.00	-	18,600.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	650,673.17	-	650,673.17
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	20,997.85	-	20,997.85
ตราสารหนี้บริษัท	-	58,874.91	-	58,874.91
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	42,093.16	-	-	42,093.16
หน่วยลงทุนตราสารทุน	23,645.32	-	-	23,645.32
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,513.39	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,738.55	1,738.55
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,578.59	-	15,934.49	21,513.08
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,004.17	-	63.53	1,067.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,204.18	10,204.18
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	505.00	-	7,277.34	7,782.34
รวม	72,826.24	749,145.93	44,731.48	866,703.65
หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตาม มูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,775.63	-	-	1,775.63
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,154.84	-	-	2,154.84
รวม	3,930.47	-	-	3,930.47
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	189.39	-	189.39
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1.16	-	1.16
รวม	-	190.55	-	190.55

25. ภาระผูกพัน

กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

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

81

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

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

26.หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

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

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2554 และ 8 พฤษภาคม 2555 มีสมาชิก 2 ราย ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ซึ่งทั้ง 2 รายนั้น ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 ศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น คือ ยกฟ้องคดี แก่สมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์จำนวน 1 ราย และในระหว่างงวดไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองคงเหลือ 1 ราย ซึ่ง กบข.คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

27.การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. มีการจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	3.86	(0.59)	3.27
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	147.10	0.59	147.69

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2561			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	3.86	(0.59)	3.27
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	133.89	0.59	134.48

28.การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 28 มิถุนายน 2562


