

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะกองทุน สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ
จากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกนิษฐา ศิริวัฒน์ตระกูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวอภรดี นิลวานิช)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 22 กันยายน 2563

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	1 มกราคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	1 มกราคม 2562	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์							
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	12,148,326,934	4,877,772,174	8,230,067,665	12,065,866,986	4,801,361,770	8,108,051,863
ลูกหนี้จากการดำเนินงาน							
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	5	2,615,328,052	2,668,503,927	3,198,523,624	2,641,517,722	2,668,321,624	3,226,350,051
จากการขายเงินลงทุน		52,312,019	593,198,226	48,256,571	52,312,019	593,198,226	48,256,571
จากการให้เช่าและบริการ		30,028,563	15,125,799	19,252,943	14,927,433	5,696,644	8,098,757
เงินลงทุนสุทธิ	7	972,160,024,168	931,945,455,820	858,402,458,459	971,821,172,366	931,611,939,691	858,159,633,522
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	8	2,843,284,677	1,047,936,202	190,552,732	2,843,284,677	1,047,936,202	190,552,732
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	245,667,304	445,684,524	33,219,258	231,853,432	443,112,181	29,571,374
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		990,094,971,717	941,593,676,672	870,122,331,252	989,670,934,635	941,171,566,338	869,770,514,870
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน	11	-	-	-	3,165,976,519	2,932,241,688	3,023,820,474
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	12,929,665,568	12,687,317,337	12,439,392,360	9,845,841,616	9,835,317,338	9,513,392,360
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13	21,143,122	-	-	35,417,223	-	-
อาคารและอุปกรณ์	14	26,357,149	24,977,661	26,085,556	26,056,095	24,592,878	25,533,961
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	43,492,616	40,751,715	38,148,376	43,430,720	40,609,681	37,814,781
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,024,485	12,657,626	14,164,839	24,035,988	20,669,130	18,367,830
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		13,036,682,940	12,765,704,339	12,517,791,131	13,140,758,161	12,853,430,715	12,618,929,406
รวมสินทรัพย์		1,003,131,654,657	954,359,381,011	882,640,122,383	1,002,811,692,796	954,024,997,053	882,389,444,276
หนี้สิน							
หนี้สินหมุนเวียน							
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		1,727,507,182	141,570,412	643,336,177	1,727,507,182	141,570,412	643,336,177
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	16	1,465,567,694	922,021,748	-	1,465,567,694	922,021,748	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		66,180,000	26,076,000	-	66,180,000	26,076,000	-
เจ้าหนี้การค้า		2,528,585	6,460	96,163	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	4,011,207	-	-	16,849,655	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	388,098,303	475,587,883	356,856,986	182,169,655	262,467,254	229,582,593
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	103,907,669	127,243,058	141,231,643	103,907,669	127,243,058	141,231,643
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง		9,473,716	10,525,823	17,541,551	9,473,716	10,525,823	17,541,551
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		168,541,887	244,255,256	215,096,585	158,486,793	236,536,873	203,523,619
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,935,816,243	1,947,286,640	1,374,159,105	3,730,142,364	1,726,441,168	1,235,215,583
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	17,353,507	-	-	18,873,079	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	16,636,546	16,156,944	12,317,454	6,136,233	6,270,819	6,799,844
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		269,609,075	268,006,734	251,732,119	164,540,873	164,354,373	150,248,445
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		303,599,128	284,163,678	264,049,573	189,550,185	170,625,192	157,048,289
รวมหนี้สิน		4,239,415,371	2,231,450,318	1,638,208,678	3,919,692,549	1,897,066,360	1,392,263,872

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)
เงินกองทุน						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
เงินประเดิม	4,888,479,431	4,957,590,275	6,183,533,347	4,888,479,431	4,957,590,275	6,183,533,347
เงินสะสม	108,220,895,048	102,004,088,706	96,405,001,832	108,220,895,048	102,004,088,706	96,405,001,832
เงินสมทบ	101,202,962,369	96,036,064,637	91,596,404,517	101,202,962,369	96,036,064,637	91,596,404,517
เงินชดเชย	67,695,086,563	64,242,159,428	61,251,012,335	67,695,086,563	64,242,159,428	61,251,012,335
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	4,335,508	-	-	4,335,508	-	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ	1,499,799	1,551,350	1,397,616	1,499,799	1,551,350	1,397,616
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	282,017,515,963	267,245,711,641	255,441,606,892	282,017,515,963	267,245,711,641	255,441,606,892
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	3,611,888,299	3,807,590,051	3,520,847,150	3,611,888,299	3,807,590,051	3,520,847,150
เงินสำรอง	468,430,747,251	442,684,088,931	406,158,729,597	468,430,747,251	442,684,088,931	406,158,729,597
เงินกองกลาง	151,858,417	146,535,689	134,822,670	151,858,417	146,535,689	134,822,670
รวมเงินทุนที่ได้รับ	754,212,009,930	713,883,926,312	665,256,006,309	754,212,009,930	713,883,926,312	665,256,006,309
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	14,510,326,576	14,706,345,750	17,052,909,738	14,510,326,576	14,706,345,750	17,052,909,738
ผลประโยชน์เงินสะสม	43,031,836,667	43,406,583,378	39,634,909,751	43,031,836,667	43,406,583,378	39,634,909,751
ผลประโยชน์เงินสมทบ	42,189,206,295	42,527,131,572	39,027,567,100	42,189,206,295	42,527,131,572	39,027,567,100
ผลประโยชน์เงินชดเชย	28,267,035,143	28,433,185,226	26,111,553,804	28,267,035,143	28,433,185,226	26,111,553,804
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	14,787,844	14,778,931	13,776,522	14,787,844	14,778,931	13,776,522
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ	71,408	83,885	63,344	71,408	83,885	63,344
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	128,013,263,933	129,088,108,742	121,840,780,259	128,013,263,933	129,088,108,742	121,840,780,259
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	647,449,227	672,099,915	492,223,879	647,449,227	672,099,915	492,223,879
ผลประโยชน์เงินสำรอง	114,941,408,782	108,145,954,286	92,694,873,541	114,941,408,782	108,145,954,286	92,694,873,541
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	319,301,946	313,442,343	275,771,722	319,301,946	313,442,343	275,771,722
ผลประโยชน์การจัดสรร	758,805,468	24,399,095	437,524,694	758,805,468	24,399,095	437,524,694
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	244,680,229,356	238,244,004,381	215,741,174,095	244,679,990,317	238,244,004,381	215,741,174,095
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	4,733,301	-	-	-
รวมเงินกองทุน	998,892,239,286	952,127,930,693	881,001,913,705	998,892,000,247	952,127,930,693	880,997,180,404
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	1,003,131,654,657	954,359,381,011	882,640,122,383	1,002,811,692,796	954,024,997,053	882,389,444,276

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นางศรีกัญญา ยาทิพย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562
รายได้				
เงินปันผล	1,175,025,816	944,880,083	1,254,387,491	1,033,244,278
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	3,706,118,669	5,842,040,338	3,705,420,981	5,840,903,090
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	2,493,794	8,550,144	2,493,794	8,550,144
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	288,162,594	293,997,600	176,583,455	176,709,874
รายได้อื่น	10,447,566	9,250,446	10,447,566	9,248,841
รวมรายได้	5,182,248,439	7,098,718,611	5,149,333,287	7,068,656,227
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	14,130,004	-	14,130,004	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	51,282,441	54,667,036	50,627,212	54,024,839
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	11,452,868	10,669,029	11,452,868	10,669,029
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	699,602	13,855	699,602	13,855
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	78,814,710	83,052,676	46,720,367	48,132,545
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	9,982,776	9,328,023	7,498,334	7,170,461
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	11,506,199	13,744,846	11,506,199	13,744,846
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,310,549	1,189,528	8,750,549	8,789,428
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	7,240,192	8,371,237	7,240,192	8,371,237
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	(1,612,816)	660,093	(1,712,500)	558,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,381,784	7,384,670	3,363,932	7,365,982
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	2,948,196	6,022,970	2,948,196	6,022,770
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	142,431,488	147,233,954	139,712,029	148,793,580
ค่าเสื่อมราคา	2,219,197	2,604,594	2,156,964	2,538,625
ค่าตัดจำหน่าย	3,026,097	2,746,134	2,992,041	2,698,213
ค่าเสื่อมราคาสถิติการใช้สินทรัพย์	1,087,690	-	4,256,340	-
รวมค่าใช้จ่าย	339,900,977	347,688,645	312,342,329	318,893,660
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	4,842,347,462	6,751,029,966	4,836,990,958	6,749,762,567
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21.1	(2,512,793,207)	(1,689,864,749)	(2,512,793,207)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน		(2,796,383,450)	36,190,078	(2,796,383,450)
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		13,507,713,965	3,665,959,154	13,512,788,929
ผลประโยชน์ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	13,040,884,770	8,763,314,449	13,040,603,230	8,762,945,642
ต้นทุนทางการเงิน	(246,180)	-	(356,375)	-
ผลประโยชน์ก่อนภาษีเงินได้	13,040,638,590	8,763,314,449	13,040,246,855	8,762,945,642
ภาษีเงินได้	(208,276)	(368,807)	-	-
ผลประโยชน์สำหรับงวด	13,040,430,314	8,762,945,642	13,040,246,855	8,762,945,642
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	13,040,430,314	8,762,945,642	13,040,246,855	8,762,945,642

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562
รายได้				
เงินปันผล	1,704,842,192	1,633,589,535	1,897,425,967	1,805,311,449
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	8,994,386,000	10,439,192,338	8,992,623,802	10,436,938,257
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	7,713,785	18,614,003	7,713,785	18,614,003
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	586,158,257	584,090,665	356,750,350	350,378,313
รายได้อื่น	19,009,138	18,418,804	19,007,683	18,417,199
รวมรายได้	11,312,109,372	12,693,905,345	11,273,521,587	12,629,659,221
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	50,239,521	-	50,239,521	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	120,597,155	105,391,483	119,320,399	104,109,385
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	23,144,450	20,344,740	23,144,450	20,344,740
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,530,562	45,783	2,530,562	45,783
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	155,247,301	163,010,692	88,450,735	91,697,858
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	19,772,918	18,620,637	14,942,503	14,428,647
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	20,723,491	22,407,350	20,723,491	22,407,350
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	2,690,011	2,384,233	17,570,011	17,584,033
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	14,085,153	13,562,304	14,085,153	13,562,304
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,299,368	1,284,555	1,100,000	1,089,500
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	9,530,046	10,491,164	9,494,357	10,452,282
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	3,942,557	7,012,900	3,942,557	7,012,701
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	288,823,453	294,490,106	283,168,466	297,966,608
ค่าเสื่อมราคา	4,251,226	5,180,048	4,126,617	5,049,463
ค่าตัดจำหน่าย	5,701,957	5,463,249	5,621,819	5,373,605
ค่าเสื่อมราคาสถิติการใช้สินทรัพย์	2,175,380	-	8,512,681	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	108,849	-	108,849	-
รวมค่าใช้จ่าย	724,863,398	669,689,244	667,082,171	611,124,259
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	10,587,245,974	12,024,216,101	10,606,439,416	12,018,534,962
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21.1 1,247,593,397	(2,467,745,234)	1,247,593,397	(2,467,745,234)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	112,309,921	162,307,612	112,309,921	162,110,921
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(4,395,760,272)	10,997,557,259	(4,415,315,948)	11,002,718,216
ผลประโยชน์ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	7,551,389,020	20,716,335,738	7,551,026,786	20,715,618,865
ต้นทุนทางการเงิน	(500,870)	-	(748,501)	-
ผลประโยชน์ก่อนภาษีเงินได้	7,550,888,150	20,716,335,738	7,550,278,285	20,715,618,865
ภาษีเงินได้	(370,826)	(716,873)	-	-
ผลประโยชน์สำหรับงวด	7,550,517,324	20,715,618,865	7,550,278,285	20,715,618,865
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	7,550,517,324	20,715,618,865	7,550,278,285	20,715,618,865

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562
เงินกองทุนต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	952,127,930,693	881,001,913,705	952,127,930,693	880,997,180,404
การเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	10,587,245,974	12,024,216,101	10,606,439,416	12,018,534,962
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,247,593,397	(2,467,745,234)	1,247,593,397	(2,467,745,234)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	112,309,921	162,307,612	112,309,921	162,110,921
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(4,395,760,272)	10,997,557,259	(4,415,315,948)	11,002,718,216
ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(871,696)	(716,873)	(748,501)	-
รวมการเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	7,550,517,324	20,715,618,865	7,550,278,285	20,715,618,865
การเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	6,734,079	7,540,053	6,734,079	7,540,053
เงินสะสม	6,919,937,536	6,386,778,457	6,919,937,536	6,386,778,457
เงินสมทบ	5,811,930,330	5,613,022,097	5,811,930,330	5,613,022,097
เงินชดเชย	3,885,515,951	3,751,328,437	3,885,515,951	3,751,328,437
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	4,335,508	6,014,146	4,335,508	6,014,146
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	17,489,414	6,387,963	17,489,414	6,387,963
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	105,160,631	67,422,476	105,160,631	67,422,476
เงินสำรอง	25,746,658,320	18,000,013,000	25,746,658,320	18,000,013,000
เงินกองกลาง	11,005,924	10,586,728	11,005,924	10,586,728
รวมการเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองในระหว่างงวด	42,508,767,693	33,849,093,357	42,508,767,693	33,849,093,357
การลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(3,055,910,876)	(3,014,507,432)	(3,055,910,876)	(3,014,507,432)
เงินประเดิมรับเกินรอยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(2,973,610)	(1,186,894)	(2,973,610)	(1,186,894)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(218,939,104)	(259,087,863)	(218,939,104)	(259,087,863)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(4,578,437)	(3,518,828)	(4,578,437)	(3,518,828)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิรับ รอสั่งคืนกองสำรอง - Undo	(12,574,397)	(13,000)	(12,574,397)	(13,000)
ตัดรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	(4,733,301)	-	-
รวมการลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด	(3,294,976,424)	(3,283,047,318)	(3,294,976,424)	(3,278,314,017)
เงินกองทุนปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	998,892,239,286	932,283,578,609	998,892,000,247	932,283,578,609

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	7,550,888,150	20,716,335,738	7,550,278,285	20,715,618,865
ปรับกระทบการลดลงในสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงาน				
ให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(1,704,842,192)	(1,633,589,535)	(1,897,425,967)	(1,805,311,449)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(8,994,386,000)	(10,439,192,338)	(8,992,623,802)	(10,436,938,257)
ต้นทุนทางการเงิน	500,870	-	748,501	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,571,603	927,471	952,414	558,488
ค่าเสื่อมราคา	4,251,226	5,180,048	4,126,617	5,049,463
ค่าตัดจำหน่าย	5,701,957	5,463,249	5,621,819	5,373,605
รายการกำไรจากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,091)	-	(1,091)	-
ค่าเสื่อมราคาสถิติการให้สินทรัพย์	2,175,380	-	8,512,681	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	108,849	-	108,849	-
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,150,292,097)	2,196,469,915	(1,150,292,097)	2,196,469,915
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(112,309,921)	(162,307,612)	(112,309,921)	(162,110,921)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	4,395,760,272	(10,997,557,259)	4,415,315,948	(11,002,718,216)
	(872,994)	(308,270,323)	(166,987,764)	(484,008,507)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(14,902,764)	(2,046,520)	(9,230,790)	(420,629)
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	277,846,276	(187,592,016)	277,846,276	(187,592,016)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	200,380,099	(16,563,935)	211,149,900	(14,979,631)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	361,791	5,804,462	361,791	3,791,636
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(202,802,736)	152,470,479	(202,802,736)	152,470,479
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	40,104,000	68,304,000	40,104,000	68,304,000
เจ้าหนี้การค้า	2,522,125	(78,631)	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(87,489,581)	(46,056,859)	(80,297,599)	(66,637,490)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	352,324	578,877	352,324	578,877
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(1,052,108)	(2,551,126)	(1,052,108)	(2,551,126)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(123,335,429)	(118,807,632)	(125,301,313)	(114,982,525)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,602,341	12,067,322	186,501	7,458,339
การซื้อเงินลงทุน	(225,780,711,738)	(571,459,816,696)	(225,563,107,761)	(571,413,411,917)
การจำหน่ายเงินลงทุน	180,454,456,696	541,812,637,082	180,219,382,156	541,820,544,416
เงินลดรับจากเงินปันผล	1,765,484,812	1,660,060,502	1,931,814,187	1,831,290,147
เงินลดรับจากดอกเบี้ย	11,620,377,674	10,989,627,359	11,619,837,584	10,989,256,011
รับภาษีเงินได้ที่รอคืน	43,026	-	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(1,092,000)	(823,000)	(1,087,000)	(823,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(514,754)	(1,124,662)	-	-
	(31,848,369,946)	(17,133,910,994)	(31,681,844,588)	(16,927,704,429)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(31,849,242,940)	(17,442,181,317)	(31,848,832,352)	(17,411,712,936)

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562	2563	2562
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(5,700,095)	(1,774,516)	(5,659,215)	(1,774,516)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	1,121	-	1,121	-
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(9,086,180)	(8,983,499)	(9,086,180)	(8,983,499)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(14,785,154)	(10,758,015)	(14,744,274)	(10,758,015)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	42,377,007,347	33,765,414,594	42,377,007,347	33,765,414,594
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(3,142,668,535)	(3,124,219,611)	(3,142,668,535)	(3,124,219,611)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(2,454,658)	-	(8,955,670)	-
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	39,231,884,154	30,641,194,983	39,225,383,142	30,641,194,983
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(97,301,300)	271,275,320	(97,301,300)	271,275,320
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	7,270,554,760	13,459,530,971	7,264,505,216	13,489,999,352
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	4,877,772,174	8,230,067,665	4,801,361,770	8,108,051,863
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	12,148,326,934	21,689,598,636	12,065,866,986	21,598,051,215
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	8,025	1,220,032	8,025	1,220,032
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	1,126,679	413,848	1,126,679	413,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ประเภทใช้ : ๒๘๓๓

* เป็นร้อยละของเงินกองทุนแยกภายใต้แผนลงทุน/ กองสำรอง

ส่วนของสมาชิก																ส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม
แบบหลัก (GPF)		แบบผสมหุ้นทวี (EQ35)		แบบตราสารหนี้ (EQ0)		แบบตลาดเงิน (MM)		แบบตราสารทุนไทย (TEQ)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนผสมคุณค่ามลายู		กองทุน EQ65 เพื่อแผนผสมคุณค่ามลายู		จำนวนเงิน	ร้อยละ			
จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ			
30,582.93	7.66	344.13	5.34	136.71	22.61	1,045.90	100.00	-	-	241.84	17.91	299.80	5.19	1,630.33	0.28	34,281.64		
120,841.65	30.26	1,913.37	29.70	257.69	42.63	-	-	-	-	300.61	22.27	467.97	8.10	577,541.43	98.99	701,322.72		
91,823.97	22.99	700.10	10.87	210.22	34.77	-	-	-	-	365.82	27.10	422.19	7.30	-	-	93,522.30		
3,837.16	0.96	118.09	1.83	-	-	-	-	-	-	38.09	2.82	101.39	1.75	-	-	4,094.73		
16,071.77	4.02	56.75	0.88	-	-	-	-	-	-	-	-	49.34	0.85	-	-	16,177.86		
10,170.67	2.55	150.74	2.34	-	-	-	-	-	-	-	-	119.27	2.06	-	-	10,440.68		
6,647.61	1.67	61.98	0.96	-	-	-	-	-	-	-	-	51.15	0.88	-	-	6,760.74		
17,991.84	4.51	666.71	10.35	-	-	-	-	921.59	100.08	71.04	5.26	905.66	15.67	-	-	20,556.84		
25,054.17	6.27	872.42	13.54	-	-	-	-	-	-	100.55	7.45	1,530.02	26.47	-	-	27,557.16		
10,240.27	2.56	233.58	3.63	-	-	-	-	-	-	33.55	2.49	566.59	9.80	-	-	11,073.99		
10,731.56	2.69	213.06	3.31	-	-	-	-	-	-	25.36	1.88	163.33	2.83	-	-	11,133.31		
19,304.97	4.83	317.82	4.94	-	-	-	-	-	-	54.25	4.02	291.38	5.04	-	-	19,968.42		
13,186.70	3.30	280.09	4.35	-	-	-	-	-	-	41.65	3.09	180.72	3.13	-	-	13,689.16		
3,513.50	0.88	61.40	0.95	-	-	-	-	-	-	13.00	0.96	109.51	1.89	-	-	3,697.41		
8,461.69	2.12	202.17	3.14	-	-	-	-	-	-	26.92	1.99	253.66	4.39	-	-	8,941.44		
0.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.10		
11,408.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.13	2.82	276.62	4.78	-	-	11,408.48		
994,629.98	-	6,447.09	3.95	604.62	-	1,045.90	-	921.59	-	1,350.81	-	5,786.60	-	579,171.76	-	994,629.98		
187.31	0.05	1.23	0.02	0.10	0.02	0.17	0.02	0.07	0.01	0.22	0.02	0.61	0.01	4,239.09	0.73	4,428.80		
(135.54)	(0.03)	(6.43)	(0.10)	(0.21)	(0.03)	(0.23)	(0.02)	(0.85)	(0.09)	(1.09)	(0.08)	(8.31)	(0.14)	(14.12)	-	(166.78)		
399,351.38	100.00	6,441.89	100.00	604.51	100.00	1,045.84	100.00	920.81	100.00	1,349.94	100.00	5,780.90	100.00	583,396.73	100.00	998,692.00		
1,463.70		(12.89)		5.19		5.34		(72.62)		5.04		(55.96)		6,880.31		8,218.11		
(532.78)		(10.34)		(0.19)		(0.26)		(2.84)		(1.54)		(14.09)		(105.79)		(667.83)		
930.92		(23.23)		5.00		5.08		(75.46)		3.50		(70.05)		6,774.52		7,550.28		

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
(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

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

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

ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2553 กบข. จัดให้มีแผนการลงทุน 4 แผน ต่อมาเพิ่มแผนสมดุลตามอายุและแผนตราสารทุนไทย เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2556 และวันที่ 15 ธันวาคม 2561 ตามลำดับ และเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 ได้ประกาศเพิ่มแผนอสังหาริมทรัพย์ไทยและแผนการลงทุนตราสารหนี้ที่ถือครองจนครบกำหนด (Term Fund) ดังนั้นแผนการลงทุนของ กบข. มีทั้งหมดรวมเป็น 8 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

1) แผนหลัก

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

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิใช่อยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

6) แผนตราสารทุนไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หน่วยลงทุน หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารทุนไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนตราสารทุนไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูงสุด แต่หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงสุดได้เช่นกัน

7) แผนกองทุนอสังหาริมทรัพย์ไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ (Property Fund) หน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REIT) หน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว

8) แผนการลงทุนตราสารหนี้ที่ถือครองจนครบกำหนด (Term Fund)

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝากหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่กองทุนมีนโยบายถือครองจนครบกำหนด

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 กบข. ให้สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 4 ครั้ง โดยเมื่อ กบข. ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่ กบข. ได้รับแบบแจ้งความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนภายในเวลา 12.00 น. หรือได้รับแจ้งความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกผ่านระบบสารสนเทศของ กบข. ภายในเวลา 15.30 น. ของวันทำการใด กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกให้แก่สมาชิกในวันทำการนั้น โดยใช้มูลค่าต่อหน่วยของวันดังกล่าวในการจัดการลงทุน

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

ในกรณีเป็นการพ้นวิสัยที่ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกตามเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกในวันทำการแรกเมื่อเหตุอันสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของกองทุนสมาชิก และส่วนของกองทุนสำรอง งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ โดยงบดังกล่าวแสดงรายการเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเปิดเผยข้อมูลเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินดังต่อไปนี้

รายการ	เกณฑ์การวัดมูลค่า
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
หนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	มูลค่าปัจจุบัน
หนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	มูลค่าปัจจุบัน

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ในช่วงการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) รัฐบาลประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินช่วงปลายเดือนมีนาคม 2563 และเริ่มมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดช่วงไตรมาสที่ 2 ปี 2563 ภาวะเศรษฐกิจไทยประสบกับการหดตัวอย่างรุนแรงส่งผลกระทบต่อธุรกิจจำนวนมาก ฝ่ายบริหารของ กบข. ได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหาร กบข. ได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ ในการประมาณการผลกระทบซึ่งต้องมีการประมาณการอย่างต่อเนื่องหากสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

จากภาวะการหดตัวทางเศรษฐกิจส่งผลต่อผู้เช่าพื้นที่อาคาร กบข. ได้มีมาตรการช่วยเหลือให้กับผู้เช่าพื้นที่อาคารสำนักงานและผู้เช่าพื้นที่ร้านค้าที่ได้รับผลกระทบและร้องขอให้ กบข. ช่วยเหลือ โดยมาตรการช่วยเหลือของ กบข. คือ การขยายระยะเวลาการชำระค่าเช่าและค่าบริการ การลดค่าเช่าและค่าบริการในอัตราระหว่างร้อยละ 10 – 50 เป็นระยะเวลา 1 – 2 เดือน ซึ่งส่วนใหญ่ของผู้เช่าที่ร้องขอจะได้รับส่วนลดฯ ร้อยละ 10 เป็นระยะเวลา 1 เดือน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กบข. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื้อหาอย่างเป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด หรือเป็นการปรับปรุงถ้อยคำเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ โดยไม่ได้เปลี่ยนแปลงหลักการที่เป็นสาระสำคัญแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่กระทบต่องบการเงินของ กบข. เมื่อนำมาปฏิบัติ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss) และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้มีผลกระทบต่องบการเงินของ กบข. ได้แก่

1. การจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน ในส่วนของตราสารทุน เนื่องจากเดิม กบข. วัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยรวมต้นทุนการทำรายการ เช่น ค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเงินลงทุนตราสารทุน แต่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้แยกบันทึกต้นทุนการทำรายการเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้นในกรณีที่เป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ในส่วนของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด กบข. ใช้วิธีการทั่วไป (General Approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเงินลงทุนดังกล่าวเกือบทั้งหมดเป็นตราสารหนี้ภาครัฐและเงินฝากในธนาคารพาณิชย์ที่ผู้ออกตราสารได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่สูง ส่วนตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ไม่อยู่ในขอบเขตการด้อยค่า สำหรับลูกหนี้การค้าสินทรัพย์ตามสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กบข. ใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการกำหนดหลักเกณฑ์ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้ โดยพิจารณาจากประวัติการผิดชำระหนี้ของลูกหนี้ในอดีตและสภาพการณ์ปัจจุบัน รวมถึงการคาดการณ์สภาวะทางเศรษฐกิจในอนาคตที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผล เพื่อใช้คำนวณหาอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ โดยในอดีตที่ผ่านมา กบข. สามารถติดตามทวงหนี้ได้อย่างสม่ำเสมอ และส่วนใหญ่ไม่มีลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนั้น เมื่อ กบข. ได้สอบทานและประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีอยู่ของสินทรัพย์ทางการเงินจากข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลที่สามารถหาได้โดยไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป โดยประเมินความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก เปรียบเทียบกับความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ทำให้ กบข. ไม่มีผลกระทบจากการประเมินการด้อยค่าดังกล่าว ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

3. การแสดงรายการ กบข. จะแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน โดยจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินและแสดงรายการในงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเป็นไปตามรูปแบบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

4. การเปิดเผยข้อมูล มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มมากขึ้น ส่วนใหญ่จะเกี่ยวกับลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

นอกจากนี้ ผลกระทบเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีผลบังคับใช้ทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับถูกยกเลิกไป จากเดิม กบข. เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน เมื่อมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวถูกยกเลิกไป กบข. จึงต้องพิจารณาว่า กบข. เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หรือไม่ โดยพิจารณาจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ดังนี้

- ได้รับเงินทุนจากผู้ลงทุนหนึ่งรายหรือมากกว่าเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้บริการด้านการบริหารเงินลงทุนแก่ผู้ลงทุนเหล่านั้น

- ให้คำมั่นกับผู้ลงทุนว่าวัตถุประสงค์ในทางธุรกิจของกิจการคือการนำเงินทุนไปลงทุนเพื่อให้ได้มาเฉพาะเพียงผลตอบแทนจากการเพิ่มมูลค่าเงินทุน รายได้จากการลงทุน หรือทั้งสองกรณี และ

- วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม



จากการพิจารณาข้อกำหนดดังกล่าวสรุปได้ว่า กบข. ไม่ได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เนื่องจากไม่ได้วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม โดย กบข. มีเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเกินกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินลงทุนทั้งหมด

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

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ผลกระทบ		
	ก่อนปรับปรุง ผลกระทบ	จากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	หลังปรับปรุง ผลกระทบ
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,180.39	49.68	8,230.07
ลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	3,226.41	(27.89)	3,198.52
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	8.07	11.18	19.25
เงินลงทุนสุทธิ	866,703.65	207.73	866,911.38
ลูกหนี้การค้า	0.43	(0.43)	-
สินทรัพย์อื่น	51.98	(4.60)	47.38
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	230.33	126.53	356.86
หนี้สินอื่น	357.67	109.16	466.83
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,858.23	19.54	4,877.77
ลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	2,668.38	0.12	2,668.50
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	5.66	9.47	15.13
เงินลงทุนสุทธิ	942,000.04	303.54	942,303.58
ลูกหนี้การค้า	0.43	(0.43)	-
สินทรัพย์อื่น	465.09	(6.75)	458.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	264.38	211.21	475.59
หนี้สินอื่น	397.99	114.28	512.27

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ผลกระทบ		
	ก่อนปรับปรุง ผลกระทบ	จากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	หลังปรับปรุง ผลกระทบ
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562			
เงินปันผล	1,028.65	(83.77)	944.88
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	5,841.10	0.94	5,842.04
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	175.25	118.75	294.00
รายได้จากการให้บริการ	1.21	(1.21)	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	54.02	0.65	54.67
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	48.13	34.92	83.05
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	5.28	4.05	9.33
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	0.60	0.06	0.66
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพอื่น ๆ	7.37	0.01	7.38
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	156.23	(9.00)	147.23
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	35.99	0.20	36.19
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,670.18	(4.22)	3,665.96
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562			
เงินปันผล	1,800.72	(167.13)	1,633.59
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	10,437.23	1.96	10,439.19
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	347.45	236.64	584.09
รายได้จากการให้บริการ	2.42	(2.42)	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	104.11	1.28	105.39
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	91.70	71.31	163.01
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	10.65	7.97	18.62
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1.17	0.11	1.28
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพอื่น ๆ	10.45	0.04	10.49
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	312.85	(18.36)	294.49
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	162.11	0.20	162.31
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	11,004.45	(6.89)	10,997.56

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

	ผลกระทบ		
	จากการเปลี่ยนแปลง		
	ก่อนปรับปรุง ผลกระทบ	นโยบายการบัญชี เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	หลังปรับปรุง ผลกระทบ
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562			
เงินลงทุนสุทธิ	866,703.65	(2,961.09)	863,742.56
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน	62.73	2,961.09	3,023.82
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
เงินลงทุนสุทธิ	942,000.04	(2,881.98)	939,118.06
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน	50.26	2,881.98	2,932.24

การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน เปรียบเทียบกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน			รวม
	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไร หรือขาดทุน	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย ราคาทุนตัด จำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,877.77	-	4,877.77	4,877.77
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	2,668.50	-	2,668.50	2,668.50
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	593.20	-	593.20	593.20
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	15.13	-	15.13	15.13
เงินลงทุนสุทธิ	931,945.46	379,428.06	552,517.40	931,945.46
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,047.94	1,047.94	-	1,047.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	445.68	-	445.68	445.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12.66	-	12.66	12.66
รวม	941,606.34	380,476.00	561,130.34	941,606.34

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม

มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน		
	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไร หรือขาดทุน	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
หนี้สินทางการเงิน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563			
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	141.57	-	141.57
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	922.02	922.02	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการ ให้ยืมหลักทรัพย์	26.08	-	26.08
เจ้าหนี้การค้า	0.01	-	0.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	475.59	-	475.59
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่าย			
คืนกระทรวงการคลัง	127.24	-	127.24
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	10.53	-	10.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	244.26	-	244.26
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	268.01	-	268.01
รวม	2,215.31	922.02	1,293.29

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน		
	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไร หรือขาดทุน	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,801.36	-	4,801.36
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	2,668.32	-	2,668.32
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	593.20	-	593.20

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

	มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	การจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน		
		เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไร หรือขาดทุน	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	5.70	-	5.70	5.70
เงินลงทุนสุทธิ	931,611.94	379,094.54	552,517.40	931,611.94
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,047.94	1,047.94	-	1,047.94
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	443.11	-	443.11	443.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20.67	-	20.67	20.67
รวม	941,192.24	380,142.48	561,049.76	941,192.24
หนี้สินทางการเงิน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	141.57	-	141.57	141.57
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	922.02	922.02	-	922.02
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการ ให้ยืมหลักทรัพย์	26.08	-	26.08	26.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	262.47	-	262.47	262.47
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่าย				
คืนกระทรวงการคลัง	127.24	-	127.24	127.24
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	10.53	-	10.53	10.53
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	236.54	-	236.54	236.54
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	164.35	-	164.35	164.35
รวม	1,890.80	922.02	968.78	1,890.80

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยส่งผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญสำหรับการบัญชีด้านผู้เช่า ในส่วนของการบัญชีด้านผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า

ผลกระทบจากการที่ กบข. ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 จะรับรู้ผลกระทบเฉพาะด้านผู้เช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก จำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกและไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
สินทรัพย์สิทธิการใช้	23.32	43.93
หนี้สินตามสัญญาเช่า	29.52	46.30
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(6.20)	(2.37)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	23.32	43.93
อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3.49%	3.49%

3.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

3.3.1 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

3.3.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19)

กบข. เลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี สำหรับการ จัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward - looking Information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่ กบข. ใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- เลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID - 19 ที่มีผลต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคต มาใช้ประกอบเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

3.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34	เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3	เรื่อง การรวมธุรกิจ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20	เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

กบข. อยู่ระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวข้างต้นมาใช้อย่างปฏิบัติ โดย กบข. ยังไม่ได้นำมาตราฐานข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้



4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
เงินสดย่อย	0.15	0.15	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	1.58	-	1.58	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.83	0.86	-	-
ออมทรัพย์	12,125.40	4,846.52	12,064.18	4,801.25
ประจำ	20.37	30.24	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	12,146.60	4,877.62	12,064.18	4,801.25
รวม	12,148.33	4,877.77	12,065.87	4,801.36

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	5.60	5.19	2.21	1.23
ธนาคารออมสิน	76.45	104.06	76.45	104.06
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.04	0.04	0.04
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	9,231.57	1,158.96	9,187.13	1,129.32
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.48	10.47	0.48	0.47
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโนเด็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	20.37	20.24	-	-
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	22.96	21.60	22.96	21.60
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.04	0.03	0.04	0.03
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	15.12	16.58	0.90	4.05
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	139.39	82.04	139.39	82.04
China Construction Bank	882.15	407.80	882.15	407.80
JP Morgan Chase Bank N.A.	1,750.19	3,048.37	1,750.19	3,048.37
รวม	12,146.60	4,877.62	12,064.18	4,801.25

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 76.45 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง “หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง” จำนวน 9.48 ล้านบาท และเงินร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 66.97 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท	
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.029 ล้านเหรียญ		0.90
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	12.940 ล้านเหรียญ		399.86
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.147 ล้านหยวน		0.64
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินเยน	11.111 ล้านเยน		3.18
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	202.020 ล้านหยวน		882.14
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.008 ล้านเหรียญ		0.16
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011 ล้านเรียล		0.06
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002 ล้านเหรียญ		0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.010 ล้านฟรังก์		0.33
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.090 ล้านยูโร		3.12
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.776 ล้านปอนด์		29.65
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	1.915 ล้านเหรียญ		7.63
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซเม็กซิโก	0.046 ล้านเปโซ		0.06
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	13.562 ล้านเหรียญ		14.20
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	54.707 ล้านเหรียญ		1,690.46
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	2.421 ล้านรูเบิล		1.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	8.349 ล้านรูปี		3.42
รวม				3,036.98

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 0.625 ต่อปี

5. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี๋ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
เงินปันผลค้างรับ	19.87	80.51	46.12	80.51
ดอกเบี๋ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.27	4.29	1.27	4.29
ดอกเบี๋ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	128.16	109.89	128.10	109.83
ดอกเบี๋ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	1,916.26	1,915.62	1,916.26	1,915.50
ดอกเบี๋ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	147.62	129.71	147.62	129.71
ดอกเบี๋ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	391.15	408.52	391.15	408.52
ดอกเบี๋ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	11.00	19.96	11.00	19.96
รวม	2,615.33	2,668.50	2,641.52	2,668.32

6. การบริหารกองทุน

6.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข. บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

6.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวน 3 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 3 กองทุน ซึ่งข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนที่บริหารได้แสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 5 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

6.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

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

7. เงินลงทุนสุทธิ สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนในหลักทรัพย์ต่าง ๆ มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		รวม	ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร			
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	6,361.69	-	6,361.69	-	6,361.69
รวมเงินฝากธนาคาร	6,361.69	-	6,361.69	-	6,361.69
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	242,817.23	-	242,817.23	580,241.43	823,058.66
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	31,227.42	-	31,227.42	-	31,227.42
รวมตราสารหนี้	274,044.65	-	274,044.65	580,241.43	854,286.08
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	10,353.74	7,133.10	17,486.84	-	17,486.84
ตราสารทุนต่างประเทศ	22,627.75	25,042.17	47,669.92	-	47,669.92
รวมตราสารทุน	32,981.49	32,175.27	65,156.76	-	65,156.76
อสังหาริมทรัพย์					
หุ้นสามัญและหุ้นบริวารหรืออสังหาริมทรัพย์	1,539.28	-	1,539.28	-	1,539.28
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	6,509.02	-	6,509.02	-	6,509.02
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	14,026.37	-	14,026.37	-	14,026.37
รวมอสังหาริมทรัพย์	22,074.67	-	22,074.67	-	22,074.67
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,043.17	-	1,043.17	-	1,043.17
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	11,354.60	-	11,354.60	-	11,354.60
รวมนิติบุคคลเอกชน	12,397.77	-	12,397.77	-	12,397.77
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	924.22	-	924.22	-	924.22
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	10,958.83	-	10,958.83	-	10,958.83
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	11,883.05	-	11,883.05	-	11,883.05
รวมเงินลงทุนสุทธิ	359,743.32	32,175.27	391,918.59	580,241.43	972,160.02

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	กบข. บริหารเอง (ปรับปรุงใหม่)	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร (ปรับปรุงใหม่)	รวม (ปรับปรุงใหม่)		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	4,930.00	-	4,930.00	-	4,930.00
รวมเงินฝากธนาคาร	4,930.00	-	4,930.00	-	4,930.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	237,124.92	-	237,124.92	549,321.42	786,446.34
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	23,632.85	-	23,632.85	-	23,632.85
รวมตราสารหนี้	260,757.77	-	260,757.77	549,321.42	810,079.19
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	15,408.45	9,756.19	25,164.64	-	25,164.64
ตราสารทุนต่างประเทศ	24,858.57	26,310.81	51,169.38	-	51,169.38
รวมตราสารทุน	40,267.02	36,067.00	76,334.02	-	76,334.02
อสังหาริมทรัพย์					
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทร่วมอสังหาริมทรัพย์	1,540.36	-	1,540.36	-	1,540.36
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	6,313.34	-	6,313.34	-	6,313.34
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,478.66	-	12,478.66	-	12,478.66
รวมอสังหาริมทรัพย์	20,332.36	-	20,332.36	-	20,332.36
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,117.85	-	1,117.85	-	1,117.85
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,585.80	-	10,585.80	-	10,585.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,703.65	-	11,703.65	-	11,703.65
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	904.09	-	904.09	-	904.09
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,662.15	-	7,662.15	-	7,662.15
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	8,566.24	-	8,566.24	-	8,566.24
รวมเงินลงทุน	346,557.04	36,067.00	382,624.04	549,321.42	931,945.46

7.1 เงินลงทุนที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รายละเอียดประกอบด้วย

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ	รวมส่วนของ
	กบข.	ผู้จัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและ
	บริหารเอง	ภายนอกบริหาร			เงินสำรอง
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	242,350.73	-	242,350.73	220.88	242,571.61
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	31,227.42	-	31,227.42	-	31,227.42
รวมตราสารหนี้	273,578.15	-	273,578.15	220.88	273,799.03
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	10,353.74	7,133.10	17,486.84	-	17,486.84
ตราสารทุนต่างประเทศ	22,627.75	25,042.17	47,669.92	-	47,669.92
รวมตราสารทุน	32,981.49	32,175.27	65,156.76	-	65,156.76
อสังหาริมทรัพย์					
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,539.28	-	1,539.28	-	1,539.28
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	6,509.02	-	6,509.02	-	6,509.02
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	14,026.37	-	14,026.37	-	14,026.37
รวมอสังหาริมทรัพย์	22,074.67	-	22,074.67	-	22,074.67
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,043.17	-	1,043.17	-	1,043.17
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	11,354.60	-	11,354.60	-	11,354.60
รวมนิติบุคคลเอกชน	12,397.77	-	12,397.77	-	12,397.77
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	924.22	-	924.22	-	924.22
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	10,958.83	-	10,958.83	-	10,958.83
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	11,883.05	-	11,883.05	-	11,883.05
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	352,915.13	32,175.27	385,090.40	220.88	385,311.28

7.2 เงินลงทุนที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รายละเอียดประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินรวม	
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	6,361.69	-	6,361.69
ตัวสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	495,898.78	495,898.78
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	81,421.77	81,888.27
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	6,828.19	580,020.55	586,848.74

เงินลงทุนที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					
	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	ไม่เกิน 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	6,361.69	-	-	-	6,361.69	-
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	-	-	-	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	126,933.24	-	368,965.54	-	495,898.78
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	29,326.25	-	52,095.52	466.50	81,421.77
รวม	6,828.19	158,959.49	-	421,061.06	6,828.19	580,020.55

8. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
สัญญาออพชั่น	-	8.15	-	8.15
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,843.28	1,030.12	2,843.28	1,030.12
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.67	-	9.67
รวม	2,843.28	1,047.94	2,843.28	1,047.94

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	29.80	14.03	26.82	12.92
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	0.63	1.65	0.63	1.65
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	204.29	422.19	204.29	422.19
อื่นๆ	11.06	7.81	0.22	6.35
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.11)	-	(0.11)	-
รวม	245.67	445.68	231.85	443.11

10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดย กบข. ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการพิจารณาการด้อยค่าหรือค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ และลูกหนี้อื่น ในไตรมาสที่มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้อื่น 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 จึงตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้รายนี้ทั้งจำนวน รายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

สินทรัพย์ทางการเงินที่ใช้วิธีการอย่างง่าย

Simplified Approach

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

เพิ่มขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
-	-
-	-
0.11	0.11
0.11	0.11

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน

ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม กบข. ไม่ได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน เนื่องจากไม่ได้วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม โดย กบข. มีเงินลงทุนที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเกินครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินลงทุนทั้งหมด ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 กบข. จึงต้องนำงบการเงินของ กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. มารวมจัดทำงบการเงินรวม แต่เดิม กบข. รับรู้ในส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กบข. มีกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุม จำนวน 3 กิจการ ดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลัก ในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเตรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		หน่วย : ล้านบาท	
	วิธีส่วนได้เสีย			
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	43.48	42.48
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	8.08	7.78
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	1,640.90	1,640.90	3,114.42	2,881.98
รวม	1,681.40	1,681.40	3,165.98	2,932.24

11.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

11.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์ :		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	26.25	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.03
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.01
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	9.07	9.07
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.78	5.78
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.61	2.38
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.24	0.23

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน (ต่อ):		
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.02
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.09	0.09
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.82	3.11
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.85	0.85

11.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.19	3.10
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	1.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	79.17	83.77
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.16	1.46
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.10	8.10
ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	5.23	8.28
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.08	1.89
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	1.13	1.11

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2563	2562
	(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.19	3.10
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	1.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	192.40	167.13
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.33	2.93
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	16.20	16.20
ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	10.45	16.56
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	4.16	3.78
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	2.24	2.20

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

	ลงทุนโดย กบข.				ลงทุนโดย กองทุนรวม สินทรัพย์ไทย 1				หน่วย : ล้านบาท รวม	
	อาคารจัดให้เช่า วิทยุ		อาคารบางกอกกิตติ พาเวอร์		อาคารอับดุลราฮิม		30 มี.ย. 2563		31 ธ.ค. 2562	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้นงวด – ราคาทุน	30 มี.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มี.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มี.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มี.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มี.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
บวก ค่าเผื่ออาคารเพิ่มเติม	3,086.22	3,084.14	3,079.05	3,072.47	2,864.67	2,848.27	2,864.67	2,848.27	9,029.94	9,004.88
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	5.50	2.08	5.02	6.58	7.97	19.04	7.97	19.04	18.49	27.70
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – ราคาทุน	-	-	-	-	-	(2.64)	-	(2.64)	-	(2.64)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า	3,091.72	3,086.22	3,084.07	3,079.05	2,872.64	2,864.67	2,872.64	2,864.67	9,048.43	9,029.94
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	2,822.43	2,822.43	847.62	847.62	211.19	(12.67)	211.19	(12.67)	3,881.24	3,657.38
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – มูลค่ายุติธรรม	5,914.15	5,908.65	3,931.69	3,926.67	3,083.83	2,852.00	3,083.83	2,852.00	12,929.67	12,687.32
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	-	279.93	-	33.34	223.86	(90.41)	223.86	(90.41)	223.86	222.86
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวด	-	-	-	-	-	(2.49)	-	(2.49)	-	(2.49)
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ในระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

13. สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	สิทธิการเช่าที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16			
เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	13.99	9.33	23.32
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	13.99	9.33	23.32
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	13.99	9.33	23.32
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16			
เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-
เพิ่มขึ้น	0.59	1.59	2.18
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	0.59	1.59	2.18
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	13.99	9.33	23.32
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	13.40	7.74	21.14

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	สำนักงานเช่า	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16			
เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	34.60	9.33	43.93
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	34.60	9.33	43.93
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	34.60	9.33	43.93



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

	สำนักงานเช่า	ยานพาหนะ	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16			
เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-
เพิ่มขึ้น	6.92	1.59	8.51
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	6.92	1.59	8.51
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	34.60	9.33	43.93
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	27.68	7.74	35.42

14. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2563
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	128.09	5.31	-	133.40
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	71.72	0.29	-	72.01
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.76	0.03	(0.31)	25.48
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
รวม	228.37	5.63	(0.31)	233.69
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(107.17)	(4.06)	-	(111.23)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.10)	(0.04)	-	(71.14)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.02)	(0.14)	0.31	(22.85)
ยานพาหนะ	(2.09)	(0.01)	-	(2.10)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(203.39)	(4.25)	0.31	(207.33)
มูลค่าตามบัญชี	24.98	1.38	-	26.36

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2563
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	120.51	5.27	-	125.78
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	64.50	0.29	-	64.79
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	23.09	0.03	(0.31)	22.81
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
รวม	210.90	5.59	(0.31)	216.18
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(99.89)	(3.94)	-	(103.83)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.88)	(0.04)	-	(63.92)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.44)	(0.13)	0.31	(20.26)
ยานพาหนะ	(2.09)	(0.01)	-	(2.10)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(186.31)	(4.12)	0.31	(190.12)
มูลค่าตามบัญชี	24.59	1.47	-	26.06

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กบข. และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ
ราคาทุนรวม 164.70 ล้านบาท และ 161.34 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2563
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	175.35	16.23	-	191.58
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	7.92	6.47	(14.26)	0.13
รวม	183.52	22.70	(14.26)	191.96
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(142.74)	(5.68)	-	(148.42)
ตราสัญลักษณ์	(0.03)	(0.02)	-	(0.05)
รวม	(142.77)	(5.70)	-	(148.47)
มูลค่าตามบัญชี	40.75	17.00	(14.26)	43.49

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2563
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	149.06	16.23	-	165.29
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	7.92	6.47	(14.26)	0.13
รวม	157.23	22.70	(14.26)	165.67
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(116.59)	(5.60)	-	(122.19)
ตราสัญลักษณ์	(0.03)	(0.02)	-	(0.05)
รวม	(116.62)	(5.62)	-	(122.24)
มูลค่าตามบัญชี	40.61	17.08	(14.26)	43.43

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กบข. และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 113.48 ล้านบาท และ 112.18 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
สัญญาออพชั่น	-	786.42	-	786.42
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,465.57	135.60	1,465.57	135.60
รวม	1,465.57	922.02	1,465.57	922.02

17. หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-		-	
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน				
ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ	23.32		43.93	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	23.32		43.93	
เงินจ่ายชำระค่าเช่า	(2.46)		(8.96)	
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	0.50		0.75	
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	21.36		35.72	
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(4.01)		(16.85)	
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	17.35		18.87	

18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562 (ปรับปรุงใหม่)	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.78
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	9.41	8.72	9.41	8.72
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	97.32	102.49	96.64	101.83
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.38	1.50	1.18	1.23
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	42.59	127.17	40.00	120.13
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	237.40	206.42	29.16	24.78
เงินปันผลค้างจ่าย	-	29.29	-	-
รวม	388.10	475.59	182.17	262.47

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในกรณีที่ไม่มี การจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการ หรือเพราะเหตุ การรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกผลของเงิน ดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

ตั้งแต่วันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผล ของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลัง ตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าว เท่ากับ 103.91 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 66.97 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 36.94 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนกรกฎาคม 2563

20. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	9.60	9.03	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.04	7.13	6.14	6.27
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	16.64	16.16	6.14	6.27

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	16.16	12.32	6.27	6.80
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	0.96	1.95	0.35	0.76
ผลประโยชน์จ่าย	(1.09)	(0.88)	(1.09)	(0.82)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	0.61	2.77	0.61	(0.47)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	16.64	16.16	6.14	6.27

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562	30 มิ.ย. 2563	31 ธ.ค. 2562
อัตราคิดลด *	2.29% - 3.17%	2.29% - 3.17%	2.29%	2.29%
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
อัตราการหมุนเวียน	1.43% - 22.92%	1.43% - 22.92%	1.43% - 17.19%	1.43% - 17.19%
อัตรามรณะ **	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่จ่ายคูปอง (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.01)	-
ลดลงร้อยละ 0.50	0.01	-
อัตราการหมุนเวียน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.08)	(0.02)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.09	0.03
อัตรามรณะ		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.01)	-
ลดลงร้อยละ 20.00	0.01	-

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

อัตราคิดลด

เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50

(0.03)

0.01

ลดลงร้อยละ 0.50

0.03

(0.01)

อัตราการหมุนเวียน

เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00

(0.16)

(0.05)

ลดลงร้อยละ 20.00

0.18

0.05

อัตราภาระหนี้

เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00

(0.01)

-

ลดลงร้อยละ 20.00

0.01

-

21. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

21.1 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข. มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

ความเสี่ยงด้านตลาดของ กบข. สามารถแบ่งตามประเภทหลัก ได้แก่ ความเสี่ยงด้านตราสารทุน ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

21.1.1 ความเสี่ยงด้านตราสารทุน

ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ลงทุนในตลาดตราสารทุน ที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของราคา โดยที่ปัจจัยทางพื้นฐานของตราสารทุนนั้นไม่ได้เปลี่ยนแปลงไป กรณีเช่นนี้ มักจะเกิดขึ้นในขณะตลาดตราสารทุนอยู่ในแนวโน้มขาขึ้นหรืออยู่ในแนวโน้มขาลง อันมีผลมาจากกระแสความรู้สึกโดยรวมของผู้ลงทุน (Market Sentiment) ในขณะนั้น ๆ รวมทั้ง สภาพเศรษฐกิจ การเมือง และการเงิน ทั้งภายในและภายนอกประเทศ จะมีส่วนกำหนด Market Sentiment ของผู้ลงทุนด้วย ทั้งนี้ กบข. มีการติดตามสภาพการณ์ตลาดตราสารทุนอย่างใกล้ชิด และมีการปรับเปลี่ยนสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุนให้เหมาะสมกับสถานการณ์

21.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงมีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงราคาลักษณะดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. ได้บริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน

21.1.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข. ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข. มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่

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

ตารางต่อไปนี้แสดงผลการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับพอร์ตการลงทุนจากโมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk - VaR) ของ กบข. โดยแยกตามประเภทความเสี่ยง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	ความเสี่ยงด้าน ตราสารทุน	ความเสี่ยงด้าน อัตราแลกเปลี่ยน	ความเสี่ยงด้าน อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : ล้านบาท ความเสี่ยงด้าน ตลาดทั้งหมด
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	20,365.90	2,001.58	9,129.51	24,887.25
มูลค่าเฉลี่ยระหว่างระยะเวลารายงาน	18,275.55	1,865.04	10,488.76	23,974.99
มูลค่าสูงสุดระหว่างระยะเวลารายงาน	20,365.90	2,248.08	12,277.08	24,887.25
มูลค่าต่ำสุดระหว่างระยะเวลารายงาน	15,822.25	1,345.46	9,129.51	23,104.27

หมายเหตุ: จากข้อมูลตามตาราง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มูลค่าความเสี่ยงด้านตลาดทั้งหมดจำนวน 24,887.25 ล้านบาท หมายความว่า หากคำนวณมูลค่าความเสียหายจากสถานะการลงทุนของ กบข. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประเมินได้ว่ามูลค่าความเสียหายทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นกับพอร์ตการลงทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยความเสี่ยงต่างๆ จะมีมูลค่าไม่เกิน 24,887.25 ล้านบาท โดยมูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากพิจารณาจากปัจจัยความเสี่ยงด้านการเปลี่ยนแปลงราคาตราสารทุนเพียงด้านเดียว (Stand - alone VaR) จะมีมูลค่าไม่เกิน 20,365.90 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ในการประเมินมูลค่าความเสียหายทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นกับพอร์ตการลงทุนนั้น ไม่สามารถนำมูลค่าความเสียหายที่ประเมินจากแต่ละปัจจัยมารวมกันได้ เนื่องจากปัจจัยความเสี่ยงแต่ละปัจจัยมีความสัมพันธ์ต่อกัน (Correlation) ซึ่งอาจเป็นไปในทิศทางเดียวกันหรือตรงข้ามกัน โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk - VaR) จะทำการประเมินมูลค่าความเสียหายทั้งหมดที่อาจเกิดขึ้นกับพอร์ตการลงทุนโดยพิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกปัจจัยไปพร้อมกัน (Total VaR)

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนแบ่งตามมูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย : ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563						
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,296.17	677.56	380.14	437.68	238.58	3,030.13
เงินยูโร	93.25	115.00	-	-	61.92	270.17
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	35.21	36.91	-	(0.12)	21.65	93.65
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	72.28	-	-	-	-	72.28
เงินเยน	4.66	192.13	-	-	-	196.79
อื่น ๆ	102.52	32.22	-	-	32.98	167.72
รวม	1,604.09	1,053.82	380.14	437.56	355.13	3,830.74
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,340.68	565.18	464.79	410.85	158.67	2,940.17
เงินยูโร	127.11	52.67	-	-	54.26	234.04
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	46.67	-	-	-	23.74	70.41
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	53.97	-	-	-	-	53.97
เงินเยน	8.33	64.81	-	-	-	73.14
อื่น ๆ	137.13	17.07	-	-	35.95	190.15
รวม	1,713.89	699.73	464.79	410.85	272.62	3,561.88

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน
สำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย : ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความเสี่ยง อัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,604.09	924.02	57.60
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,053.82	892.33	84.68
Absolute Return Fund	380.14	230.99	60.76
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	437.56	253.06	57.83
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	355.13	214.17	60.31
รวม	3,830.74	2,514.57	65.64
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,713.89	886.19	51.71
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	699.73	551.46	78.81
Absolute Return Fund	464.79	448.25	96.44
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	410.85	216.02	52.58
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	272.62	137.08	50.28
รวม	3,561.88	2,239.00	62.86

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า กบข. มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินลงทุนต่างประเทศบางส่วน และจากการที่ค่าเงินบาทอ่อนค่าลงจาก 29.910 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็น 30.900 บาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 หรือประมาณร้อยละ 3.31 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าเพิ่มขึ้นเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 กบข. มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,092.62)	16.20
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,420.17)	(1,706.06)
รวม	(2,512.79)	(1,689.86)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,899.91)	1,254.13
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3,147.50	(3,721.88)
รวม	1,247.59	(2,467.75)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
เงินฝากธนาคาร	-	6,361.69	-	6,361.69
พันธบัตรรัฐบาล	50,095.62	544,634.67	3,062.59	597,792.88
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	10,216.08	2,338.31	12,554.39
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	107,399.17	-	107,399.17
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	-	115,830.04	4,799.94	120,629.98
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
เงินฝากธนาคาร	-	4,930.00	-	4,930.00
ตั๋วเงินคลัง	-	-	947.04	947.04
พันธบัตรรัฐบาล	54,049.11	514,890.18	-	568,939.29
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	6,436.27	13,473.82	19,910.09
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	90,762.75	-	90,762.75
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	-	106,905.93	2,449.19	109,355.12

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
เงินฝากธนาคาร	6,361.69	-	-	6,361.69
พันธบัตรรัฐบาล	9,749.93	129,897.50	404,987.24	544,634.67
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	10,216.08	-	-	10,216.08
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	3,266.23	45,815.18	58,317.76	107,399.17
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	33,174.78	71,635.55	11,019.71	115,830.04
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
เงินฝากธนาคาร	4,930.00	-	-	4,930.00
พันธบัตรรัฐบาล	3,245.48	149,670.55	361,974.15	514,890.18
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,432.53	3,003.74	-	6,436.27
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	4,049.12	34,468.50	52,245.13	90,762.75
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่นๆ	28,619.53	71,738.84	6,547.56	106,905.93

21.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดได้จากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการ โดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

กบข. บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายโดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย

21.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุนดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

22. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่แสดงรายการด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 มิ.ย. 2563

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	162,392.78	-	162,392.78
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	28,763.00	-	28,763.00
ตราสารหนี้บริษัท	-	66,733.59	-	66,733.59
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	15,909.66	-	-	15,909.66
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	42,523.77	-	-	42,523.77
หน่วยลงทุนตราสารทุน	22,632.99	-	-	22,632.99
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิของสหบริษัท	-	-	1,539.28	1,539.28
หน่วยลงทุนของสหบริษัท	7,012.38	-	13,523.01	20,535.39
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	986.47	-	56.70	1,043.17
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	11,354.60	11,354.60
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	924.22	-	10,958.83	11,883.05
รวม	89,989.49	257,889.37	37,432.42	385,311.28
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	12,929.67	12,929.67
รวม	-	-	12,929.67	12,929.67
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2,843.28	-	2,843.28
รวม	-	2,843.28	-	2,843.28
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,465.57	-	1,465.57
รวม	-	1,465.57	-	1,465.57

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2562

	ข้อมูล ระดับที่ 1 (ปรับปรุงใหม่)	ข้อมูล ระดับที่ 2 (ปรับปรุงใหม่)	ข้อมูล ระดับที่ 3 (ปรับปรุงใหม่)	รวม (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	4,930.00	-	4,930.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	701,733.88	-	701,733.88
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	23,252.72	-	23,252.72
ตราสารหนี้บริษัท	-	65,261.22	-	65,261.22
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	19,831.38	-	-	19,831.38
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	51,468.84	-	-	51,468.84
หน่วยลงทุนตราสารทุน	24,865.18	-	-	24,865.18
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิของสหบริษัท	-	-	1,540.36	1,540.36
หน่วยลงทุนของสหบริษัท	6,541.76	-	12,250.23	18,791.99
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,070.52	-	47.33	1,117.85
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,585.80	10,585.80
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	904.09	-	7,662.15	8,566.24
รวม	104,681.77	795,177.82	32,085.87	931,945.46
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	12,687.32	12,687.32
รวม	-	-	12,687.32	12,687.32
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	8.15	-	8.15
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,030.12	-	1,030.12
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	9.67	-	9.67
รวม	-	1,047.94	-	1,047.94
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาออพชั่น	-	786.42	-	786.42
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	135.60	-	135.60
รวม	-	922.02	-	922.02

23. ภาระผูกพัน

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 29.14 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 13.61 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2562 ถึง 31 ธันวาคม 2564 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 0.17 ล้านบาท

24. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มีภาระประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวนสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 1 ราย ในระหว่างปี 2563 ไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดยังคงเป็น 1 รายเท่าเดิม ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

25. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. มีการจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีรายละเอียดดังนี้



หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินรวม		
	หมายเหตุ	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562				
เงินลงทุนสุทธิ	3.1	866,911.38	(8,508.92)	858,402.46
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม		3,930.47	(3,930.47)	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	12,439.39	12,439.39
สินทรัพย์อื่น	3.1	47.38	(47.38)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	33.22	33.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	14.16	14.16
หนี้สินอื่น	3.1	466.83	(466.83)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	215.10	215.10
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	251.73	251.73
ผลประโยชน์เงินสำรอง		92,695.37	(0.50)	92,694.87
ผลประโยชน์รอการจัดสรร		437.02	0.50	437.52
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
เงินลงทุนสุทธิ	3.1	942,303.58	(10,358.12)	931,945.46
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม		2,329.20	(2,329.20)	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	12,687.32	12,687.32
สินทรัพย์อื่น	3.1	458.34	(458.34)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	445.68	445.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	12.66	12.66
หนี้สินอื่น	3.1	512.27	(512.27)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	244.26	244.26
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	268.01	268.01
ผลประโยชน์เงินสำรอง		108,146.45	(0.50)	108,145.95
ผลประโยชน์รอการจัดสรร		23.90	0.50	24.40

หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	หมายเหตุ	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562				
เงินลงทุนสุทธิ	3.1	863,742.56	(5,582.92)	858,159.64
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม		3,930.47	(3,930.47)	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	9,513.39	9,513.39
สินทรัพย์อื่น		47.94	(47.94)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	29.57	29.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	18.37	18.37
หนี้สินอื่น		353.77	(353.77)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	203.52	203.52
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	150.25	150.25
ผลประโยชน์เงินสำรอง		92,695.37	(0.50)	92,694.87
ผลประโยชน์รอการจัดสรร		437.02	0.50	437.52
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
เงินลงทุนสุทธิ	3.1	939,118.06	(7,506.12)	931,611.94
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม		2,329.20	(2,329.20)	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	9,835.32	9,835.32
สินทรัพย์อื่น		463.78	(463.78)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	443.11	443.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	20.67	20.67
หนี้สินอื่น		400.89	(400.89)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	236.54	236.54
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	164.35	164.35
ผลประโยชน์เงินสำรอง		108,146.45	(0.50)	108,145.95
ผลประโยชน์รอการจัดสรร		23.90	0.50	24.40

26. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 22 กันยายน 2563