

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะกองทุน สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

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

Signature

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุนิตา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุชาดา ศรีสกุลกิจ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	18,559,009,132	4,119,783,895	18,449,327,608	3,974,369,140
ลูกหนี้จากการดำเนินงาน					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	5	2,432,484,276	2,614,124,135	2,463,785,111	2,645,759,793
จากการขายเงินลงทุน		1,606,037,425	243,784,307	1,606,037,425	243,784,307
จากการให้เช่าและบริการ		14,735,854	17,621,910	8,475,431	6,410,997
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	7	1,071,072,861,318	1,012,189,927,347	1,070,818,912,420	1,011,971,718,115
สินทรัพย์อนุพันธ์	8	1,106,836,190	5,035,695,080	1,106,836,190	5,035,695,080
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	3,080,032,517	596,048,075	3,074,837,384	592,992,907
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,097,871,996,712	1,024,816,984,749	1,097,528,211,569	1,024,470,730,339
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน	11	-	-	2,952,071,742	3,280,102,598
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	12	415,412,807	463,570,341	415,412,807	463,570,341
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	13,131,628,540	13,454,446,122	10,267,980,636	10,263,141,930
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14	22,456,654	25,192,033	22,453,550	31,475,918
อาคารและอุปกรณ์	15	40,089,481	36,937,847	39,674,136	36,477,861
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	34,479,641	40,421,577	34,462,422	40,386,260
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		23,971,942	15,223,473	31,983,445	23,209,296
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		13,668,039,065	14,035,791,393	13,764,038,738	14,138,364,204
รวมสินทรัพย์		1,111,540,035,777	1,038,852,776,142	1,111,292,250,307	1,038,609,094,543
หนี้สิน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		3,072,751,562	172,624,004	3,072,751,562	172,624,004
หนี้สินอนุพันธ์	8	4,613,211,977	750,494,947	4,613,211,977	750,494,947
เจ้าหนี้การค้า		4,237	319,459	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	4,397,792	5,004,949	17,575,715	17,993,023
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	233,571,632	281,062,980	220,929,900	261,939,440
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	106,096,656	113,003,256	106,096,656	113,003,256
เงินที่ตรงจ่ายจากกระทรวงการคลัง		16,751,542	17,754,701	16,751,542	17,754,701
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		239,231,319	260,826,214	119,919,972	143,644,158
รวมหนี้สินหมุนเวียน		8,286,016,717	1,601,090,510	8,167,237,324	1,477,453,529
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	18,716,360	20,650,242	5,415,875	13,977,034
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	20,744,057	19,985,289	6,584,118	6,517,551
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		281,217,950	272,207,740	180,101,516	172,723,647
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		320,678,367	312,843,271	192,101,509	193,218,232
รวมหนี้สิน		8,606,695,084	1,913,933,781	8,359,338,833	1,670,671,761

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

15

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
เงินกองทุน				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	3,881,624,475	3,931,843,202	3,881,624,475	3,931,843,202
เงินสะสม	115,927,874,149	108,744,912,340	115,927,874,149	108,744,912,340
เงินสมทบ	106,352,786,221	100,875,639,302	106,352,786,221	100,875,639,302
เงินชดเชย	71,157,627,563	67,499,519,177	71,157,627,563	67,499,519,177
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	10,096,935	-	10,096,935	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,425,861	1,448,655	1,425,861	1,448,655
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	297,335,692,449	281,057,619,921	297,335,692,449	281,057,619,921
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	4,326,010,229	4,385,574,626	4,326,010,229	4,385,574,626
เงินสำรอง	517,659,689,308	491,876,969,080	517,659,689,308	491,876,969,080
เงินกองกลาง	166,224,665	157,952,829	166,224,665	157,952,829
รวมเงินทุนที่ได้รับ	819,487,616,651	777,478,116,456	819,487,616,651	777,478,116,456
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	12,778,291,098	12,389,340,004	12,778,291,098	12,389,340,004
ผลประโยชน์เงินสะสม	51,956,237,526	46,534,345,936	51,956,237,526	46,534,345,936
ผลประโยชน์เงินสมทบ	50,297,227,218	45,307,773,555	50,297,227,218	45,307,773,555
ผลประโยชน์เงินชดเชย	33,391,929,438	30,241,172,692	33,391,929,438	30,241,172,692
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	16,342,438	15,665,707	16,342,438	15,665,707
ผลประโยชน์เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	105,538	150,723	105,538	150,723
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	148,440,133,256	134,488,448,617	148,440,133,256	134,488,448,617
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	1,025,149,393	859,291,064	1,025,149,393	859,291,064
ผลประโยชน์เงินสำรอง	133,197,619,844	124,112,342,287	133,197,619,844	124,112,342,287
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	374,564,748	348,118,880	374,564,748	348,118,880
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	1,101,760,975	318,746,228	1,101,331,756	318,326,649
ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม	(693,504,174)	(666,221,171)	(693,504,174)	(666,221,171)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	283,445,724,042	259,460,725,905	283,445,294,823	259,460,306,326
รวมเงินกองทุน	1,102,933,340,693	1,036,938,842,361	1,102,932,911,474	1,036,938,422,782
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	1,111,540,035,777	1,038,852,776,142	1,111,292,250,307	1,038,609,094,543

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

(นางศรีกัญญา ยาธิพย์)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นางสาวน้อย มงคลศิริ)

ผู้อำนวยการอาวุโสและผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	511,618,899	1,175,025,816	605,068,154	1,254,387,491
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	5,479,029,171	3,706,118,669	5,478,767,753	3,705,420,981
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	8,525,114	2,493,794	8,525,114	2,493,794
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	284,990,490	288,162,594	173,850,480	176,583,455
รายได้อื่น	15,347,980	10,447,566	15,347,980	10,447,566
รวมรายได้	6,299,511,654	5,182,248,439	6,281,559,481	5,149,333,287
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	16,117,723	14,130,004	16,117,723	14,130,004
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	79,152,402	51,282,441	78,491,463	50,627,212
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	12,393,171	11,452,868	12,393,171	11,452,868
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,207,325	699,602	1,207,325	699,602
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	41,094,656	78,814,710	24,476,329	46,720,367
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	9,986,412	9,982,776	7,653,228	7,498,334
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	9,252,224	11,506,199	9,252,224	11,506,199
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,297,701	1,310,549	8,857,701	8,750,549
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	4,132,839	7,240,192	4,132,839	7,240,192
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	650,258	(1,612,816)	550,000	(1,712,500)
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	2,263,422	3,381,784	2,248,980	3,363,932
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	3,718,570	2,948,196	3,718,570	2,948,196
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	143,694,005	142,431,488	140,348,768	139,712,029
ค่าเสื่อมราคา	2,609,382	2,219,197	2,578,340	2,156,964
ค่าตัดจำหน่าย	3,545,733	3,026,097	3,536,634	2,992,041
ค่าเสื่อมราคาสหกรณ์ใช้สินทรัพย์	1,367,690	1,087,690	4,511,184	4,256,340
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(388,388)	-	(388,388)	-
รวมค่าใช้จ่าย	332,095,125	339,900,977	319,686,091	312,342,329
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	5,967,416,529	4,842,347,462	5,961,873,390	4,836,990,958
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12 (26,406,990)	(30,801,171)	(26,406,990)	(30,801,171)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	22.1 1,129,306,395	(2,512,793,207)	1,129,306,395	(2,512,793,207)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,673,475,835	(2,796,383,450)	2,673,475,835	(2,796,383,450)
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	8,037,689,031	13,521,513,334	8,043,002,907	13,526,588,298
ผลประโยชน์ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	17,781,480,800	13,023,882,968	17,781,251,537	13,023,601,428
ต้นทุนทางการเงิน	(206,348)	(246,180)	(224,111)	(356,375)
ผลประโยชน์ก่อนภาษีเงินได้	17,781,274,452	13,023,636,788	17,781,027,426	13,023,245,053
ภาษีเงินได้	(259,128)	(208,276)	-	-
ผลประโยชน์สำหรับงวด	17,781,015,324	13,023,428,512	17,781,027,426	13,023,245,053
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	17,781,015,324	13,023,428,512	17,781,027,426	13,023,245,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	1,113,889,392	1,704,842,192	1,299,885,407	1,897,425,967
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	10,752,034,719	8,994,386,000	10,751,522,227	8,992,623,802
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	14,099,277	7,713,785	14,099,277	7,713,785
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	574,957,379	586,158,257	353,773,801	356,750,350
รายได้อื่น	30,794,894	19,009,138	30,794,892	19,007,683
รวมรายได้	12,485,775,661	11,312,109,372	12,450,075,604	11,273,521,587
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	33,983,580	50,239,521	33,983,580	50,239,521
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	188,023,312	120,597,155	186,652,161	119,320,399
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	23,850,192	23,144,450	23,850,192	23,144,450
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,823,288	2,530,562	1,823,288	2,530,562
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	88,199,658	155,247,301	50,923,675	88,450,735
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	19,956,390	19,772,918	15,305,591	14,942,503
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	18,612,661	20,723,491	18,612,661	20,723,491
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	2,594,032	2,690,011	17,714,032	17,570,011
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	10,547,841	14,085,153	10,547,841	14,085,153
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,298,220	1,299,368	1,100,000	1,100,000
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,042,069	9,530,046	3,009,963	9,494,357
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	4,912,418	3,942,557	4,912,418	3,942,557
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	279,313,358	288,823,453	273,303,013	283,168,466
ค่าเสื่อมราคา	5,034,991	4,251,226	4,941,254	4,126,617
ค่าตัดจำหน่าย	7,029,318	5,701,957	7,011,220	5,621,819
ค่าเสื่อมราคาสถิติการใช้สินทรัพย์	2,735,379	2,175,380	9,022,367	8,512,681
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	432,934	108,849	432,934	108,849
รวมค่าใช้จ่าย	691,389,641	724,863,398	663,146,190	667,082,171
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	11,794,386,020	10,587,245,974	11,786,929,414	10,606,439,416
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12 (48,157,534)	(29,461,768)	(48,157,534)	(29,461,768)
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	22.1 1,131,271,879	1,247,593,397	1,131,271,879	1,247,593,397
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	6,549,499,358	112,309,921	6,549,485,880	112,309,921
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,658,521,121	(4,394,677,187)	5,665,533,343	(4,414,232,863)
ผลประโยชน์ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	25,085,520,844	7,523,010,337	25,085,062,982	7,522,648,103
ต้นทุนทางการเงิน	(423,620)	(500,870)	(487,204)	(748,501)
ผลประโยชน์ก่อนภาษีเงินได้	25,085,097,224	7,522,509,467	25,084,575,778	7,521,899,602
ภาษีเงินได้	(511,806)	(370,826)	-	-
ผลประโยชน์สำหรับงวด	25,084,585,418	7,522,138,641	25,084,575,778	7,521,899,602
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่น				
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
ผลประโยชน์เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	25,084,585,418	7,522,138,641	25,084,575,778	7,521,899,602

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

ป.น.

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
เงินกองทุนต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	1,036,938,842,361	951,139,494,202	1,036,938,422,782	951,139,494,202
การเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	11,794,386,020	10,587,245,974	11,786,929,414	10,606,439,416
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(48,157,534)	(29,461,768)	(48,157,534)	(29,461,768)
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,131,271,879	1,247,593,397	1,131,271,879	1,247,593,397
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	6,549,499,358	112,309,921	6,549,485,880	112,309,921
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,658,521,121	(4,394,677,187)	5,665,533,343	(4,414,232,863)
ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(935,426)	(871,696)	(487,204)	(748,501)
รวมการเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	25,084,585,418	7,522,138,641	25,084,575,778	7,521,899,602
การเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	7,155,118	6,734,079	7,155,118	6,734,079
เงินสะสม	7,879,925,310	6,919,937,536	7,879,925,310	6,919,937,536
เงินสมทบ	6,102,324,318	5,811,930,330	6,102,324,318	5,811,930,330
เงินชดเชย	4,075,822,638	3,885,515,951	4,075,822,638	3,885,515,951
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	10,096,935	4,335,508	10,096,935	4,335,508
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	4,283,654	17,489,414	4,283,654	17,489,414
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	111,305,995	105,160,631	111,305,995	105,160,631
เงินสำรอง	25,782,720,227	25,746,658,320	25,782,720,227	25,746,658,320
เงินกองกลาง	17,456,044	11,005,924	17,456,044	11,005,924
รวมการเพิ่มขึ้นในเงินกองทุนจากเงินรับจากสมาชิก				
และเงินสำรองในระหว่างงวด	43,991,090,239	42,508,767,693	43,991,090,239	42,508,767,693
การลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(2,835,596,473)	(3,055,910,876)	(2,835,596,473)	(3,055,910,876)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(2,046,542)	(2,973,610)	(2,046,542)	(2,973,610)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(238,779,128)	(218,939,104)	(238,779,128)	(218,939,104)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานอื่น	(4,034,955)	(4,578,437)	(4,034,955)	(4,578,437)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิรับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(720,227)	(12,574,397)	(720,227)	(12,574,397)
รวมการลดลงในเงินกองทุนระหว่างงวด	(3,081,177,325)	(3,294,976,424)	(3,081,177,325)	(3,294,976,424)
เงินกองทุนปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	1,102,933,340,693	997,875,424,112	1,102,932,911,474	997,875,185,073

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

1

งบกระแสเงินสด

แต่สอบทานแล้ว

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	25,085,097,224	7,522,509,467	25,084,575,778	7,521,899,602
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(1,113,889,392)	(1,704,842,192)	(1,299,885,407)	(1,897,425,967)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(10,752,034,719)	(8,994,386,000)	(10,751,522,227)	(8,992,623,802)
ต้นทุนทางการเงิน	423,620	500,870	487,204	748,501
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,508,768	1,571,603	791,567	952,414
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น - สิทธิการลา	(9,245,476)	-	(8,585,014)	-
ค่าเสื่อมราคา	5,034,991	4,251,226	4,941,254	4,126,617
ค่าตัดจำหน่าย	7,029,318	5,701,957	7,011,220	5,621,819
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	48,406	(1,091)	48,406	(1,091)
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	2,735,379	2,175,380	9,022,367	8,512,681
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	432,934	108,849	432,934	108,849
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	48,157,534	29,461,768	48,157,534	29,461,768
รายการกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(767,382,503)	(1,150,292,097)	(767,382,503)	(1,150,292,097)
รายการกำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(6,549,499,358)	(112,309,921)	(6,549,485,880)	(112,309,921)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(5,658,521,121)	4,394,677,187	(5,665,533,343)	4,414,232,863
	299,895,605	(872,994)	113,073,890	(166,987,764)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	2,886,056	(14,819,946)	(2,064,434)	(9,230,790)
สินทรัพย์อนุพันธ์	(63,079,040)	277,846,276	(63,079,040)	277,846,276
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,483,588,160)	200,380,099	(2,481,844,477)	211,149,900
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(19,092,580)	361,791	(19,118,260)	361,791
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)				
หนี้สินอนุพันธ์	25,955,422	(202,802,736)	25,955,422	(202,802,736)
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	-	40,104,000	-	40,104,000
เจ้าหนี้การค้า	(315,223)	2,522,125	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(47,491,347)	77,802,455	(41,009,539)	(80,297,599)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	15,180,607	352,324	15,180,607	352,324
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(1,003,159)	(1,052,108)	(1,003,159)	(1,052,108)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(82,485,572)	(288,710,283)	(84,763,520)	(125,301,313)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	9,010,210	1,602,341	7,377,869	186,501
การซื้อเงินลงทุน	(265,436,971,083)	(225,752,333,027)	(265,097,089,299)	(225,534,729,079)
การจำหน่ายเงินลงทุน	228,785,227,453	180,426,077,985	228,488,137,700	180,191,003,474
เงินสดรับจากเงินปันผล	1,089,127,136	1,765,484,812	1,275,451,330	1,931,814,187
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	11,755,497,477	11,620,377,674	11,755,312,575	11,619,837,584
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	341,269	43,026	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(750,000)	(1,092,000)	(725,000)	(1,087,000)
จ่ายภาษีเงินได้	(737,551)	(514,754)	-	-
	(26,452,288,085)	(31,848,369,946)	(26,223,281,225)	(31,681,844,588)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(26,152,392,480)	(31,849,242,940)	(26,110,207,335)	(31,848,832,352)

งบกระแสเงินสด

แต่สอบทานแล้ว

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(10,427,553)	(5,700,095)	(10,378,455)	(5,659,215)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	280,374	1,121	280,374	1,121
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,639,082)	(9,086,180)	(1,639,082)	(9,086,180)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(11,786,261)	(14,785,154)	(11,737,163)	(14,744,274)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	43,861,213,171	42,377,007,347	43,861,213,171	42,377,007,347
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(2,890,955,159)	(3,142,668,535)	(2,890,955,159)	(3,142,668,535)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,964,658)	(2,454,658)	(9,465,670)	(8,955,670)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	40,967,293,354	39,231,884,154	40,960,792,342	39,225,383,142
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(363,889,376)	(97,301,300)	(363,889,376)	(97,301,300)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	14,439,225,237	7,270,554,760	14,474,958,468	7,264,505,216
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	4,119,783,895	4,877,772,174	3,974,369,140	4,801,361,770
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	18,559,009,132	12,148,326,934	18,449,327,608	12,065,866,986
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	910,704	8,025	910,704	8,025
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	1,126,679	-	1,126,679

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564
(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 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณและจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสิ้นดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

1.2 แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข. ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดี่ยวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน ปัจจุบันพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม 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) ดังนั้น แผนการลงทุนของ 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 อย่างไรก็ตาม โอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

ปจ

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่สัดส่วนของหลักทรัพย์ในการลงทุนปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับช่วงอายุของสมาชิก โดยเป้าหมายของแผนสมดุลตามอายุคือ เน้นความเสี่ยงพอของการออมเพื่อให้จ่ายหลังเกษียณอายุเป็นหลัก 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

๗๖

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

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

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

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

ในกรณีเป็นการพ้นวิสัยที่ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกตามเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งได้ กบข. จะจัดการลงทุนให้แก่สมาชิกในวันทำการแรกเมื่อเหตุนั้นสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

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

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินดังต่อไปนี้

รายการ	เกณฑ์การวัดมูลค่า
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	มูลค่าปัจจุบัน
หนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	มูลค่าปัจจุบัน

งบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข. รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยและกองทุนได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

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

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กบข. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุง/แก้ไขหลักการเกี่ยวกับการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คำนิยามของธุรกิจ คำนิยามของความสำเร็จสำคัญ และการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดย กบข. ได้นำมาถือปฏิบัติแล้วโดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ

ตามที่งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กบข. ได้ปรับปรุงผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของ กบข. และงบการเงินเฉพาะกองทุน โดยใช้วิธีส่วนได้เสียสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนั้น กบข. จึงได้ทำการปรับปรุงผลกระทบดังกล่าวในงบการเงินรวมของ กบข. และงบการเงินเฉพาะกองทุนสำหรับงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดของผลกระทบดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินรวม		
	ก่อนปรับปรุง ผลกระทบ	ผลกระทบ จากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	หลังปรับปรุง ผลกระทบ
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(30.80)	(30.80)
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	13,507.71	13.80	13,521.51
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(29.46)	(29.46)
ขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(4,395.76)	1.08	(4,394.68)

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ก่อนปรับปรุง ผลกระทบ	ผลกระทบ จากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	หลังปรับปรุง ผลกระทบ
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(30.80)	(30.80)
กำไรสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	13,512.79	13.80	13,526.59
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(29.46)	(29.46)
ขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่า			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(4,415.31)	1.08	(4,414.23)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่มียกบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2564 โดยปรับปรุงข้อกำหนดสำหรับการยืนยันยอดลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 หลังวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 เมษายน 2564 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้รวมถึงงบการเงินที่ยังไม่ได้รับการอนุมัติให้ออก ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

ต่อมาสภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงจากปี 2563 และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2564 แต่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 โดยปรับปรุงแก้ไขหลักการเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง - ระยะที่ 2 และขยายเวลาการยกเว้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษามีจำนวน 3 ฉบับ ได้แก่

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กบข. ได้ประเมินและเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงิน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
เงินสดย่อย	0.15	0.15	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	-	0.62	-	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.73	0.80	-	-
ออมทรัพย์	18,527.66	4,087.78	18,449.22	3,974.26
ประจำ	30.47	30.43	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	18,558.86	4,119.01	18,449.22	3,974.26
รวม	18,559.01	4,119.78	18,449.33	3,974.37

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	4.74	6.62	0.63	1.39
ธนาคารออมสิน	73.77	91.23	73.77	91.23
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.04	0.04	0.04	0.04
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	13,029.23	1,458.85	12,966.00	1,363.66
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.48	10.48	0.48	0.48
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	-	0.01	-	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน)	20.47	20.42	-	-
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	30.83	29.48	30.83	29.48
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	641.04	0.86	641.04	0.86
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.23	2.23	2.23	2.23
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอส. กรุงเทพ ฯ	169.41	124.03	169.41	124.03
JP Morgan Chase Bank N.A.	4,563.83	2,359.95	4,563.83	2,359.95
รวม	18,558.86	4,119.01	18,449.22	3,974.26

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 73.77 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 16.75 ล้านบาทและเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 ในกรณีที่ไม่มีเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุ สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 57.02 ล้านบาท



ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กบข. มีเงินฝากออมทรัพย์ที่ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และ JP Morgan Chase Bank N.A. ซึ่งทั้งสองธนาคารเป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน (Custodian) ให้ กบข. จำนวน 12,966.00 ล้านบาท และ 4,563.83 ล้านบาท ตามลำดับ

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน					
		สกุลเงินต่างประเทศ			ล้านบาท		
		30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563		30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.030	0.030	ล้านเหรียญ	0.95	0.89	
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	10.812	8.661	ล้านเหรียญ	346.52	259.41	
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.147	0.147	ล้านหยวน	0.73	0.68	
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินเยน	1.902	11.111	ล้านเยน	0.55	3.22	
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	20.001	0.001	ล้านเหรียญ	641.02	0.02	
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	0.001	ล้านเหรียญ	0.04	0.04	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.008	0.008	ล้านเหรียญ	0.19	0.18	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011	0.011	ล้านเรียล	0.07	0.06	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002	0.002	ล้านเหรียญ	0.05	0.05	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.010	0.010	ล้านฟรังก์	0.35	0.33	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.011	2.351	ล้านยูโร	0.40	86.14	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.370	0.370	ล้านปอนด์	16.39	15.16	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.907	0.826	ล้านเหรียญ	3.74	3.19	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	-	0.053	ล้านเยน	-	0.02	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซเม็กซิกัน	0.020	0.133	ล้านเปโซ	0.03	0.20	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สิงคโปร์	0.815	0.306	ล้านเหรียญ	19.43	6.93	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	-	17.006	ล้านเหรียญ	-	18.13	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	140.875	74.232	ล้านเหรียญ	4,515.04	2,223.23	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	4.579	3.263	ล้านรูเบิล	2.01	1.32	
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	14.220	12.228	ล้านรูปี	6.13	5.01	
รวม					5,553.64	2,624.21	

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 0.625 ต่อปี



5. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
เงินปันผลค้างรับ	46.86	22.10	78.21	53.77
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.83	0.40	1.83	0.40
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	19.08	39.38	19.05	39.35
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	1,861.45	2,005.03	1,861.44	2,005.03
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	101.19	129.99	101.19	129.99
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	375.92	391.93	375.92	391.93
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	26.15	25.29	26.15	25.29
รวม	2,432.48	2,614.12	2,463.79	2,645.76

6. การบริหารกองทุน

6.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารโดย กบข. และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ มีดังนี้

6.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ จำนวน 3 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัดและบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ จำนวน 5 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ MFS International (UK) LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Magellan Asset Management Limited และ Wells Capital Management

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2564 กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศประเภทตราสารทุนส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 1,499.00 ล้านบาท ประกอบด้วย Baillie Gifford Overseas Limited จำนวน 599.60 ล้านบาท และ Magellan Asset Management Limited จำนวน 899.40 ล้านบาท ต่อมาวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศประเภทตราสารทุนส่งคืนทรัพย์สินเพิ่ม มีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 1,201.20 ล้านบาท ประกอบด้วย Magellan Asset Management Limited จำนวน 150.15 ล้านบาท, MFS International (UK) LTD จำนวน 750.75 ล้านบาท และ Veritas Asset Management (UK) LTD จำนวน 300.30 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ในเดือนมิถุนายน 2564 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศเพิ่ม จำนวน 3 ราย เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ ได้แก่ Insight Investment Management (Global) Limited , Wellington Management Singapore PTE LTD และ Robeco Institutional Asset Management B.V. โดยเริ่มทยอยลงทุนและส่งมอบทรัพย์สินในเดือนกรกฎาคม 2564 มีมูลค่ายุติธรรมรวม 11,555.45 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กบข. จ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวนทั้งสิ้น 8 ราย

6.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

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

7. เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนในหลักทรัพย์ต่าง ๆ มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	หน่วย : ล้านบาท รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	6,787.00	-	6,787.00
รวมเงินฝากธนาคาร	6,787.00	-	6,787.00	-	6,787.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	226,492.70	-	226,492.70	644,205.44	870,698.14
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	45,419.90	-	45,419.90	-	45,419.90
รวมตราสารหนี้	271,912.60	-	271,912.60	644,205.44	916,118.04
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	11,962.35	8,159.33	20,121.68	-	20,121.68
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,322.69	36,499.14	77,821.83	-	77,821.83
รวมตราสารทุน	53,285.04	44,658.47	97,943.51	-	97,943.51
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,645.66	-	5,645.66	-	5,645.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	16,097.88	-	16,097.88	-	16,097.88
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	21,743.54	-	21,743.54	-	21,743.54
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,419.25	-	1,419.25	-	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	13,563.24	-	13,563.24	-	13,563.24
รวมนิติบุคคลเอกชน	14,982.49	-	14,982.49	-	14,982.49
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	60.96	-	60.96	-	60.96
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	12,391.48	-	12,391.48	-	12,391.48
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,452.44	-	12,452.44	-	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.40)	-	(1.40)	-	(1.40)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	382,208.95	44,658.47	426,867.42	644,205.44	1,071,072.86

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	3,670.69	-	3,670.69
รวมเงินฝากธนาคาร	3,670.69	-	3,670.69	-	3,670.69
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,903.43	-	216,903.43	614,169.90	831,073.33
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	46,568.76	-	46,568.76	-	46,568.76
รวมตราสารหนี้	263,472.19	-	263,472.19	614,169.90	877,642.09
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	12,418.51	7,659.93	20,078.44	-	20,078.44
ตราสารทุนต่างประเทศ	31,385.16	33,279.46	64,664.62	-	64,664.62
รวมตราสารทุน	43,803.67	40,939.39	84,743.06	-	84,743.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,780.99	-	5,780.99	-	5,780.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	13,423.97	-	13,423.97	-	13,423.97
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	19,204.96	-	19,204.96	-	19,204.96
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,223.15	-	1,223.15	-	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,747.80	-	10,747.80	-	10,747.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,970.95	-	11,970.95	-	11,970.95
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	752.85	-	752.85	-	752.85
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	11,305.65	-	11,305.65	-	11,305.65
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,058.50	-	12,058.50	-	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.96)	-	(0.96)	-	(0.96)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	357,080.64	40,939.39	398,020.03	614,169.90	1,012,189.93



งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	หน่วย : ล้านบาท รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	6,787.00	-	6,787.00
รวมเงินฝากธนาคาร	6,787.00	-	6,787.00	-	6,787.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	226,238.75	-	226,238.75	644,205.44	870,444.19
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	45,419.90	-	45,419.90	-	45,419.90
รวมตราสารหนี้	271,658.65	-	271,658.65	644,205.44	915,864.09
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	11,962.35	8,159.33	20,121.68	-	20,121.68
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,322.69	36,499.14	77,821.83	-	77,821.83
รวมตราสารทุน	53,285.04	44,658.47	97,943.51	-	97,943.51
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,645.66	-	5,645.66	-	5,645.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	16,097.88	-	16,097.88	-	16,097.88
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	21,743.54	-	21,743.54	-	21,743.54
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,419.25	-	1,419.25	-	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	13,563.24	-	13,563.24	-	13,563.24
รวมนิติบุคคลเอกชน	14,982.49	-	14,982.49	-	14,982.49
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	60.96	-	60.96	-	60.96
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	12,391.48	-	12,391.48	-	12,391.48
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,452.44	-	12,452.44	-	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.40)	-	(1.40)	-	(1.40)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	381,955.00	44,658.47	426,613.47	644,205.44	1,070,818.91

งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ ถือหุ้น	หน่วย : ล้านบาท รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นและผู้ ถือหุ้น
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	3,670.69	-	3,670.69
รวมเงินฝากธนาคาร	3,670.69	-	3,670.69	-	3,670.69
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,685.22	-	216,685.22	614,169.90	830,855.12
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	46,568.76	-	46,568.76	-	46,568.76
รวมตราสารหนี้	263,253.98	-	263,253.98	614,169.90	877,423.88
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	12,418.51	7,659.93	20,078.44	-	20,078.44
ตราสารทุนต่างประเทศ	31,385.16	33,279.46	64,664.62	-	64,664.62
รวมตราสารทุน	43,803.67	40,939.39	84,743.06	-	84,743.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,780.99	-	5,780.99	-	5,780.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	13,423.97	-	13,423.97	-	13,423.97
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	19,204.96	-	19,204.96	-	19,204.96
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,223.15	-	1,223.15	-	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,747.80	-	10,747.80	-	10,747.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,970.95	-	11,970.95	-	11,970.95
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	752.85	-	752.85	-	752.85
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	11,305.65	-	11,305.65	-	11,305.65
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,058.50	-	12,058.50	-	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.96)	-	(0.96)	-	(0.96)
รวมเงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	356,862.43	40,939.39	397,801.82	614,169.90	1,011,971.72

JS

7.1 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
ประกอบด้วย

งบการเงินรวม					
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
หน่วย : ล้านบาท					
	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ	รวมส่วนของ
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและ เงินสำรอง
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	226,492.70	-	226,492.70	7,975.71	234,468.41
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	45,419.90	-	45,419.90	-	45,419.90
รวมตราสารหนี้	271,912.60	-	271,912.60	7,975.71	279,888.31
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	11,962.35	8,159.33	20,121.68	-	20,121.68
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,322.69	36,499.14	77,821.83	-	77,821.83
รวมตราสารทุน	53,285.04	44,658.47	97,943.51	-	97,943.51
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,645.66	-	5,645.66	-	5,645.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	16,097.88	-	16,097.88	-	16,097.88
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	21,743.54	-	21,743.54	-	21,743.54
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,419.25	-	1,419.25	-	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	13,563.24	-	13,563.24	-	13,563.24
รวมนิติบุคคลเอกชน	14,982.49	-	14,982.49	-	14,982.49
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	60.96	-	60.96	-	60.96
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	12,391.48	-	12,391.48	-	12,391.48
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,452.44	-	12,452.44	-	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	375,423.35	44,658.47	420,081.82	7,975.71	428,057.53

งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,903.43	-	216,903.43	3,931.18	220,834.61
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	46,568.76	-	46,568.76	-	46,568.76
รวมตราสารหนี้	263,472.19	-	263,472.19	3,931.18	267,403.37
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	12,418.51	7,659.93	20,078.44	-	20,078.44
ตราสารทุนต่างประเทศ	31,385.16	33,279.46	64,664.62	-	64,664.62
รวมตราสารทุน	43,803.67	40,939.39	84,743.06	-	84,743.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,780.99	-	5,780.99	-	5,780.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	13,423.97	-	13,423.97	-	13,423.97
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	19,204.96	-	19,204.96	-	19,204.96
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,223.15	-	1,223.15	-	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,747.80	-	10,747.80	-	10,747.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,970.95	-	11,970.95	-	11,970.95
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	752.85	-	752.85	-	752.85
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	11,305.65	-	11,305.65	-	11,305.65
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,058.50	-	12,058.50	-	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	353,410.91	40,939.39	394,350.30	3,931.18	398,281.48



งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	226,238.75	-	226,238.75	7,975.71	234,214.46
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	45,419.90	-	45,419.90	-	45,419.90
รวมตราสารหนี้	271,658.65	-	271,658.65	7,975.71	279,634.36
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	11,962.35	8,159.33	20,121.68	-	20,121.68
ตราสารทุนต่างประเทศ	41,322.69	36,499.14	77,821.83	-	77,821.83
รวมตราสารทุน	53,285.04	44,658.47	97,943.51	-	97,943.51
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,645.66	-	5,645.66	-	5,645.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	16,097.88	-	16,097.88	-	16,097.88
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	21,743.54	-	21,743.54	-	21,743.54
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น					
นิติบุคคลเอกชนในประเทศ	1,419.25	-	1,419.25	-	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	13,563.24	-	13,563.24	-	13,563.24
รวมนิติบุคคลเอกชน	14,982.49	-	14,982.49	-	14,982.49
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	60.96	-	60.96	-	60.96
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	12,391.48	-	12,391.48	-	12,391.48
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,452.44	-	12,452.44	-	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	1,047.24	-	1,047.24
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	375,169.40	44,658.47	419,827.87	7,975.71	427,803.58



งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ เงินสำรอง
	บริหารโดย กบข.	บริหารโดย บริษัทจัดการกองทุน	รวม		
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	216,685.22	-	216,685.22	3,931.18	220,616.40
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	46,568.76	-	46,568.76	-	46,568.76
รวมตราสารหนี้	263,253.98	-	263,253.98	3,931.18	267,185.16
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	12,418.51	7,659.93	20,078.44	-	20,078.44
ตราสารทุนต่างประเทศ	31,385.16	33,279.46	64,664.62	-	64,664.62
รวมตราสารทุน	43,803.67	40,939.39	84,743.06	-	84,743.06
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์					
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	5,780.99	-	5,780.99	-	5,780.99
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	13,423.97	-	13,423.97	-	13,423.97
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	19,204.96	-	19,204.96	-	19,204.96
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,223.15	-	1,223.15	-	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,747.80	-	10,747.80	-	10,747.80
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,970.95	-	11,970.95	-	11,970.95
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	752.85	-	752.85	-	752.85
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	11,305.65	-	11,305.65	-	11,305.65
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	12,058.50	-	12,058.50	-	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	2,900.64	-	2,900.64
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	353,192.70	40,939.39	394,132.09	3,931.18	398,063.27



7.2 เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564			
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	6,787.00
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	534,046.28	534,046.28
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	99,483.45	99,483.45
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.40)	-	(1.40)
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	6,785.60	636,229.73	643,015.33
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	3,670.69
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	520,718.72	520,718.72
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	86,820.00	86,820.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.96)	-	(0.96)
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	3,669.73	610,238.72	613,908.45

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	ไม่เกิน 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564						
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	-	-	6,787.00	-
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	-	-	-	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	113,724.86	-	420,321.42	-	534,046.28
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	47,495.01	-	51,988.44	-	99,483.45
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1.40)	-	-	-	(1.40)	-
รวม	6,785.60	163,919.87	-	472,309.86	6,785.60	636,229.73



หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	ไม่เกิน 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	-	-	3,670.69	-
ตั๋วสัญญาใช้เงินที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	2,700.00	-	-	-	2,700.00
พันธบัตรรัฐบาล	-	147,907.61	-	372,811.11	-	520,718.72
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	28,752.44	-	58,067.56	-	86,820.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(0.96)	-	-	-	(0.96)	-
รวม	3,669.73	179,360.05	-	430,878.67	3,669.73	610,238.72

7.3 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 591,566.83 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถือครองอยู่ในรุ่นที่กระทรวงการคลังรับแลกเปลี่ยน (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนเป็นพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 26 เมษายน 2564 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 30,601.66 ล้านบาท (ประกอบด้วย ส่วนของสมาชิกจำนวน 1,998.72 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง จำนวน 28,602.94 ล้านบาท) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 2,418.73 ล้านบาทให้กับกระทรวงการคลัง

8. สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	30 มิ.ย. 2564			31 ธ.ค. 2563		
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน		สินทรัพย์	หนี้สิน	
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้า	1,038.32	4,567.89	151,598.47	5,030.26	731.13	170,627.22
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	68.52	45.32	26,874.60	5.44	19.36	4,835.91
รวม	1,106.84	4,613.21	178,473.07	5,035.70	750.49	175,463.13



9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	26.89	10.21	23.82	9.31
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	1.45	0.49	1.45	0.49
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,049.51	581.41	3,049.51	581.41
อื่น ๆ	2.29	4.05	0.17	1.89
<u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(0.11)</u>
รวม	3,080.03	596.05	3,074.84	592.99

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 2,483.98 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกิดจาก กบข. ได้วางเงินประกันเพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดย กบข. ต้องวางเงินประกันขึ้นต้นตามระดับที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ (Broker) กำหนดไว้ก่อนการซื้อขายและหลังจากการซื้อขายแล้ว Broker จะคำนวณกำไรขาดทุนให้ กบข. ทุกวันทำการ ทำให้เงินวางประกันเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละวัน

10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สินทรัพย์ทางการเงินของ กบข. ที่อยู่ในขอบเขตการพิจารณาการด้อยค่าหรือค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ และลูกหนี้อื่น

10.1 ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	0.96	-	-	0.96
สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ซื้อหรือได้มา	1.31	-	-	1.31
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออก จากบัญชี	(0.87)	-	-	(0.87)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	1.40	-	-	1.40



10.2 ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการและลูกหนี้อื่น

กบข. ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการพิจารณาการด้อยค่า หรือค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ และลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้อื่น จำนวน 0.11 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้รายนี้ถูกศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2556 โดยเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2561 กบข. ได้รับการเฉลี่ยชำระหนี้จากกรมบังคับคดี จำนวน 0.11 ล้านบาท คงเหลือเป็นลูกหนี้อื่นจำนวน 0.11 ล้านบาท และ กบข. คาดว่าลูกหนี้รายนี้ไม่มีทรัพย์สินเพียงพอที่จะชำระหนี้ จึงตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้รายนี้ทั้งจำนวน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ลูกหนี้อื่น	หน่วย : ล้านบาท	
	สินทรัพย์ทางการเงินที่ใช้วิธีการอย่างง่าย	
	Simplified Approach	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	0.11	0.11
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใหม่	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	0.11	0.11

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุน ประกอบด้วย

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวม	100.00	100.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	42.91	41.62
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	7.56	6.81
3. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	1,640.90	1,640.90	2,901.60	3,231.67
รวม	1,681.40	1,681.40	2,952.07	3,280.10

15/

11.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

11.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
สินทรัพย์ :		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	31.34	31.67
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.02	0.03
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	13.90	20.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	9.07	9.07
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.86	5.78
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.38	2.22
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.22	0.21
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	14.26	14.02
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.02
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.01	0.01
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สรุติจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	-	7.19
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.85	2.82
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.99	0.99

11.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.19
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	93.45	79.17
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.15	1.16
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.22	8.10
ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	5.22	5.23
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.23	2.08
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	1.03	1.13
ค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้สินทรัพย์		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3.48	3.46
ต้นทุนทางการเงิน		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.14	0.28

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.19
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	186.00	192.40
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.31	2.33



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

2564

2563

ค่าใช้จ่าย :

ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก

บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด

16.44

16.20

ค่าเช่าอาคารสำนักงานและค่าบริการ

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

10.45

10.45

ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร

บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด

4.45

4.16

ค่าใช้จ่ายสำนักงาน

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

2.09

2.24

ค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้สินทรัพย์

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

6.95

6.92

ต้นทุนทางการเงิน

กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1

0.32

0.59

12. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

12.1 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

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

12.2 รายละเอียดของบริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญของ กบข.

ชื่อบริษัทร่วม	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	สัดส่วนของส่วนได้เสีย ในความเป็นเจ้าของและสิทธิ ในการออกเสียงที่ถือโดย กบข.	
			30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	โรงแรมและการลงทุน	ประเทศไทย	49%	49%



12.3 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วม

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม/	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	30 มิ.ย. 2563 (ปรับปรุงใหม่)
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือน		
ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการที่ยังดำเนินงาน	(26.41)	(30.80)
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(26.41)	(30.80)
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดหกเดือน		
ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการที่ยังดำเนินงาน	(48.16)	(29.46)
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(48.16)	(29.46)
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม	415.41	463.57



13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

งบการเงินรวม										หน่วย : ล้านบาท
	ลงทุนโดย กบข.				ลงทุนโดย กองทุนรวม สินทรัพย์ไทย 1				รวม	
	อาคารจีพีเอฟ วิทย์		อาคารบางกอกกิตติ์ ทาวเวอร์		อาคารอิมูดุลาอิมู เฟลส					
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563		
	3,093.14	3,086.22	3,092.08	3,079.05	2,880.84	2,864.67	9,066.06	9,029.94		
	2.13	6.92	2.71	13.03	7.31	16.17	12.15	36.12		
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้นงวด – ราคาคง	3,095.27	3,093.14	3,094.79	3,092.08	2,888.15	2,880.84	9,078.21	9,066.06		
	2,815.58	2,815.58	1,262.34	1,262.34	(24.50)	310.47	4,053.42	4,388.39		
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – มูลค่ายุติธรรม	5,910.85	5,908.72	4,357.13	4,354.42	2,863.65	3,191.31	13,131.63	13,454.45		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย	-	(6.85)	-	414.72	(334.97)	323.14	(334.97)	731.01		
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวด										

731.01

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ) ประกอบด้วย

งบการเงินเฉพาะกองทุน						หน่วย : ล้านบาท
ลงทุนโดย กบข.						รวม
อาคารซีเอฟ วิทยุ		อาคารบางกอกกิตติ ทาวเวอร์				
30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	
3,093.14	3,086.22	3,092.08	3,079.05	6,185.22	6,165.27	
2.13	6.92	2.71	13.03	4.84	19.95	
3,095.27	3,093.14	3,094.79	3,092.08	6,190.06	6,185.22	
2,815.58	2,815.58	1,262.34	1,262.34	4,077.92	4,077.92	
5,910.85	5,908.72	4,357.13	4,354.42	10,267.98	10,263.14	
-	(6.85)	-	414.72	-	407.87	

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้นงวด – ราคาทุน

บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – ราคาทุน

บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนปลายงวด – มูลค่ายุติธรรม

กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ผ่านกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวด

กบข

14. สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
สิทธิการเช่าที่ดิน	15.89	-	-	15.89
ยานพาหนะ	14.11	-	-	14.11
รวม	30.00	-	-	30.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
สิทธิการเช่าที่ดิน	(1.33)	(0.65)	-	(1.98)
ยานพาหนะ	(3.48)	(2.08)	-	(5.56)
รวม	(4.81)	(2.73)	-	(7.54)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	25.19	(2.73)	-	22.46

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
สำนักงานเช่า	34.75	-	-	34.75
ยานพาหนะ	14.11	-	-	14.11
รวม	48.86	-	-	48.86
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
สำนักงานเช่า	(13.90)	(6.95)	-	(20.85)
ยานพาหนะ	(3.48)	(2.08)	-	(5.56)
รวม	(17.38)	(9.03)	-	(26.41)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	31.48	(9.03)	-	22.45



15. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	147.88	7.90	-	155.78
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	72.45	0.40	-	72.85
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	25.73	0.22	-	25.95
ยานพาหนะ	2.79	-	(1.58)	1.21
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
รวม	248.86	8.52	(1.58)	255.80
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(115.69)	(4.83)	-	(120.52)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.19)	(0.08)	-	(71.27)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(22.93)	(0.13)	-	(23.06)
ยานพาหนะ	(2.10)	-	1.25	(0.85)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(211.92)	(5.04)	1.25	(215.71)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	36.94	3.48	(0.33)	40.09

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	140.06	7.85	-	147.91
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	65.23	0.40	-	65.63
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.97	0.22	-	23.19
ยานพาหนะ	2.79	-	(1.58)	1.21
สินทรัพย์รับบริจาค	0.01	-	-	0.01
รวม	231.06	8.47	(1.58)	237.95
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(108.18)	(4.76)	-	(112.94)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.97)	(0.08)	-	(64.05)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(20.32)	(0.11)	-	(20.43)
ยานพาหนะ	(2.10)	-	1.25	(0.85)
สินทรัพย์รับบริจาค	(0.01)	-	-	(0.01)
รวม	(194.58)	(4.95)	1.25	(198.28)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	36.48	3.52	(0.33)	39.67

15/6

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีอาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนรวม 184.21 ล้านบาท และ 174.18 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	190.38	1.47	-	191.85	
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	0.54	0.66	(1.04)	0.16	
รวม	191.17	2.13	(1.04)	192.26	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(150.70)	(7.01)	-	(157.71)	
ตราสัญลักษณ์	(0.05)	(0.02)	-	(0.07)	
รวม	(150.75)	(7.03)	-	(157.78)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	40.42	(4.90)	(1.04)	34.48	

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2563			ณ 30 มิ.ย. 2564	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	164.09	1.47	-	165.56	
ตราสัญลักษณ์	0.25	-	-	0.25	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	0.54	0.66	(1.04)	0.16	
รวม	164.88	2.13	(1.04)	165.97	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(124.44)	(7.00)	-	(131.44)	
ตราสัญลักษณ์	(0.05)	(0.02)	-	(0.07)	
รวม	(124.49)	(7.02)	-	(131.51)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	40.39	(4.89)	(1.04)	34.46	

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 114.54 ล้านบาท และ 112.33 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

10/11

17. หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	25.65	31.97
เงินจ่ายชำระค่าเช่า	(2.96)	(9.46)
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	0.43	0.49
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	23.12	23.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(4.40)	(17.58)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	18.72	5.42

18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.87	5.78
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	10.29	9.15	10.29	9.15
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	156.50	119.57	155.81	118.84
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.49	1.58	1.25	1.30
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	25.34	109.06	22.60	101.73
ค่านายหน้าค้างจ่าย	0.08	-	0.08	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	39.87	41.70	25.03	25.14
รวม	233.57	281.06	220.93	261.94

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว เท่ากับ 106.10 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 57.02 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 49.08 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนกรกฎาคม 2564

20. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ติดลบกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	13.05	12.39	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.69	7.60	6.58	6.52
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	20.74	19.99	6.58	6.52

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	19.99	16.16	6.52	6.27
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	1.06	2.70	0.35	1.33
ผลประโยชน์จ่าย	(0.75)	(1.13)	(0.73)	(1.08)
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	2.22	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	0.44	0.04	0.44	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	20.74	19.99	6.58	6.52

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
อัตราคิดลด *	1.12% - 1.93%	1.12% - 1.93%	1.12%	1.12%
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75%	2.75%	2.75%	2.75%
อัตราการหมุนเวียน	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%	1.91% - 22.92%
อัตรามรณะ **	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17	105% ของ TMO17

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่มีการจ่ายดอกเบี้ย (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้
อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่จะมีผลกระทบต่อการประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์
พนักงาน เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
			หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2563
อัตราคิดลด				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(0.52)	(1.03)	(0.08)	(0.17)
ลดลงร้อยละ 0.50	0.56	1.11	0.08	0.18
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.75)	(1.34)	(0.17)	(0.29)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.85	1.50	0.18	0.31
อัตรามรณะ				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00	(0.08)	(0.14)	(0.01)	(0.02)
ลดลงร้อยละ 20.00	0.08	0.14	0.01	0.02

21. ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วม

กบข. ลงทุนในบริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจหลักในกิจการโรงแรม โดยวัดมูลค่าการลงทุน
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลประโยชน์หรือผลขาดทุนที่เกิดขึ้นได้จัดสรรให้กับสมาชิกเป็นรายวัน อย่างไรก็ตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดหลักการว่า หากเป็นการลงทุนในกิจการที่ กบข. มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญแต่ไม่ถึง
ระดับที่จะควบคุม ถือว่ากิจการนั้นเป็นบริษัทร่วมของ กบข. ดังนั้น ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้แสดงมูลค่า “เงินลงทุนในบริษัทร่วม” ด้วยวิธีส่วนได้เสีย กบข. จึงนำผลต่างที่เกิดจาก
การบันทึกตามมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของเงินลงทุนในบริษัทร่วมนำมาแสดงเป็นรายการ “ผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธี
ส่วนได้เสียของบริษัทร่วม”

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีผลต่างมูลค่ายุติธรรมกับวิธีส่วนได้เสียของบริษัทร่วมจำนวน
693.50 ล้านบาท และ 666.22 ล้านบาท ตามลำดับ

22. นโยบายการบริหารความเสี่ยง

22.1 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข. มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับ
ความผันผวนของสภาวะทางเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งภาวะการดังกล่าวอาจมีผลกระทบ
ทั้งด้านบวกหรือด้านลบต่อราคาหลักทรัพย์ที่ลงทุนได้

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



22.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

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

22.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

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

22.1.3 ความเสี่ยงด้านตราสารทุน

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

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

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนแบ่งตามมูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ	
						โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564							
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	2,169.54	1,122.12	336.08	147.17	483.32	251.55	4,509.78
เงินยูโร	136.93	80.33	-	-	-	78.82	296.08
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	33.81	31.24	-	-	-	21.36	86.41
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	91.34	-	-	-	-	-	91.34
เงินเยน	4.15	66.54	-	190.45	-	-	261.14
อื่น ๆ	147.91	40.48	-	-	-	37.58	225.97
รวม	2,583.68	1,340.71	336.08	337.62	483.32	389.31	5,470.72

ณ

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563							
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,771.63	1,218.24	417.21	122.34	428.78	243.82	4,202.02
เงินยูโร	140.24	85.70	-	-	-	77.07	303.01
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	34.35	31.46	-	-	-	24.37	90.18
เงินดอลลาร์ฮ่องกง	89.69	-	-	-	-	-	89.69
เงินเยน	5.87	92.94	-	131.33	-	-	230.14
อื่น ๆ	127.48	19.71	-	-	(0.02)	37.55	184.72
รวม	2,169.26	1,448.05	417.21	253.67	428.76	382.81	5,099.76

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน
สำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564			
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,583.68	1,142.15	44.21
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,340.71	1,164.30	86.84
Absolute Return Fund	336.08	145.03	43.15
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	337.62	150.20	44.49
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	483.32	219.46	45.41
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	389.31	166.65	42.81
รวม	5,470.72	2,987.79	54.61
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,169.26	1,713.43	78.99
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,448.05	1,386.35	95.74
Absolute Return Fund	417.21	335.14	80.33
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	253.67	204.99	80.81
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	428.76	348.43	81.26
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	382.81	306.53	80.07
รวม	5,099.76	4,294.87	84.22

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า กบข. มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินลงทุน
ต่างประเทศบางส่วน และจากการที่ค่าเงินบาทอ่อนค่าลงจาก 29.950 บาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็น 32.050 บาท
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 หรือประมาณร้อยละ 7.01 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าเพิ่มขึ้นเมื่อแปลงค่า
เป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวน
ของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 กบข. มีผลกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2564	2563
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	346.43	(1,092.62)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	782.88	(1,420.17)
รวม	1,129.31	(2,512.79)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	836.50	(1,899.91)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	294.77	3,147.50
รวม	1,131.27	1,247.59

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

งบการเงินรวม				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564				
บัตรเงินฝาก	-	6,787.00	-	6,787.00
ตั๋วเงินคลัง	-	54.94	14,143.29	14,198.23
พันธบัตรรัฐบาล	48,290.24	552,588.59	611.25	601,490.08
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	16,835.08	8,173.85	25,008.93
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	119,070.66	-	119,070.66
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	127,909.58	-	127,909.58
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
บัตรเงินฝาก	-	3,670.69	-	3,670.69
ตั๋วเงินคลัง	-	-	8,227.27	8,227.27
พันธบัตรรัฐบาล	52,054.68	555,015.30	608.28	607,678.26
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	2,446.18	1,834.92	4,281.10
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	108,143.90	-	108,143.90
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	117,859.74	-	117,859.74

1/21

งบการเงินเฉพาะกองทุน				
ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)				
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564				
บัตรเงินฝาก	-	6,787.00	-	6,787.00
ตัวเงินคลัง	-	-	14,143.29	14,143.29
พันธบัตรรัฐบาล	48,290.24	552,579.39	611.25	601,480.88
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	16,645.28	8,173.85	24,819.13
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	119,070.66	-	119,070.66
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	127,909.58	-	127,909.58
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
บัตรเงินฝาก	-	3,670.69	-	3,670.69
ตัวเงินคลัง	-	-	8,227.27	8,227.27
พันธบัตรรัฐบาล	52,054.68	555,006.01	608.28	607,668.97
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	2,237.26	1,834.92	4,072.18
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	108,143.90	-	108,143.90
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	117,859.74	-	117,859.74

งบการเงินรวม				
อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)				
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564				
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	-	6,787.00
ตัวเงินคลัง	54.94	-	-	54.94
พันธบัตรรัฐบาล	3,157.48	121,191.13	428,239.98	552,588.59
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	16,835.08	-	-	16,835.08
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	20,965.10	41,108.08	56,997.48	119,070.66
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	45,488.84	69,050.02	13,370.72	127,909.58
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	-	3,670.69
พันธบัตรรัฐบาล	38,280.70	117,801.21	398,933.39	555,015.30
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	1,213.48	1,232.70	-	2,446.18
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	4,952.16	39,944.70	63,247.04	108,143.90
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	38,468.31	67,487.20	11,904.23	117,859.74



งบการเงินเฉพาะกองทุน
อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)

	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564				
บัตรเงินฝาก	6,787.00	-	-	6,787.00
พันธบัตรรัฐบาล	3,157.48	121,181.93	428,239.98	552,579.39
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	16,645.28	-	-	16,645.28
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	20,965.10	41,108.08	56,997.48	119,070.66
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	45,488.84	69,050.02	13,370.72	127,909.58
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
บัตรเงินฝาก	3,670.69	-	-	3,670.69
พันธบัตรรัฐบาล	38,280.70	117,791.92	398,933.39	555,006.01
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	1,004.56	1,232.70	-	2,237.26
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	4,952.16	39,944.70	63,247.04	108,143.90
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	38,468.31	67,487.20	11,904.23	117,859.74

22.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

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

กบข. มีการประเมินความเสี่ยงด้านสภาพคล่องในการจ่ายเงินแก่สมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ โดยเฉพาะช่วงที่สมาชิกถึงกำหนดเกษียณในเดือนกันยายนของทุกปีนั้น จะมีการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับ-กระแสเงินสดจ่ายและวางแผนจัดเตรียมเงินสดอย่างเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าสมาชิกจะได้รับเงินคืนตามกำหนดเวลาและไม่กระทบต่อการลงทุนของสมาชิกที่ยังคงอยู่ในกองทุน

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

22.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการลงทุนตรงจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น รวมถึงมีการกำกับการลงทุนให้อันดับความน่าเชื่อถือเฉลี่ยของพอร์ตการลงทุนไม่เกินกรอบที่กำหนด และกรณีให้อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุนดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ผู้ท

23. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 กบข. มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
30 มิ.ย. 2564				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	150,237.82	-	150,237.82
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	17,077.27	-	17,077.27
ตราสารหนี้บริษัท	-	84,132.67	-	84,132.67
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	28,440.55	-	-	28,440.55
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	57,568.07	-	-	57,568.07
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,375.44	-	-	40,375.44
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,280.60	-	15,462.94	21,743.54
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,393.45	-	25.80	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	13,563.24	13,563.24
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	60.96	-	12,391.48	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	-	1,047.24
รวม	135,166.31	251,447.76	41,443.46	428,057.53
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,038.32	-	1,038.32
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	68.52	-	68.52
รวม	-	1,106.84	-	1,106.84
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	13,131.63	13,131.63
รวม	-	-	13,131.63	13,131.63
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	4,567.89	-	4,567.89
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	45.32	-	45.32
รวม	-	4,613.21	-	4,613.21

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				
31 ธ.ค. 2563				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	143,884.94	-	143,884.94
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	20,078.50	-	20,078.50
ตราสารหนี้บริษัท	-	71,988.11	-	71,988.11
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	31,451.82	-	-	31,451.82
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	53,352.09	-	-	53,352.09
หน่วยลงทุนตราสารทุน	31,390.97	-	-	31,390.97
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,366.89	-	12,838.07	19,204.96
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,183.32	-	39.83	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,747.80	10,747.80
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	752.85	-	11,305.65	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	-	2,900.64
รวม	127,398.58	235,951.55	34,931.35	398,281.48
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,030.26	-	5,030.26
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	5.44	-	5.44
รวม	-	5,035.70	-	5,035.70
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	13,454.45	13,454.45
รวม	-	-	13,454.45	13,454.45
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	731.13	-	731.13
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	19.36	-	19.36
รวม	-	750.49	-	750.49



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน				
30 มิ.ย. 2564				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	149,983.87	-	149,983.87
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	17,077.27	-	17,077.27
ตราสารหนี้บริษัท	-	84,132.67	-	84,132.67
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	28,440.55	-	-	28,440.55
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	57,568.07	-	-	57,568.07
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,375.44	-	-	40,375.44
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,280.60	-	15,462.94	21,743.54
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,393.45	-	25.80	1,419.25
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	13,563.24	13,563.24
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	60.96	-	12,391.48	12,452.44
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,047.24	-	-	1,047.24
รวม	135,166.31	251,193.81	41,443.46	427,803.58
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,038.32	-	1,038.32
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	68.52	-	68.52
รวม	-	1,106.84	-	1,106.84
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	10,267.98	10,267.98
รวม	-	-	10,267.98	10,267.98
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	4,567.89	-	4,567.89
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	45.32	-	45.32
รวม	-	4,613.21	-	4,613.21



หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน

31 ธ.ค. 2563

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	143,666.73	-	143,666.73
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	20,078.50	-	20,078.50
ตราสารหนี้บริษัท	-	71,988.11	-	71,988.11
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	31,451.82	-	-	31,451.82
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	53,352.09	-	-	53,352.09
หน่วยลงทุนตราสารทุน	31,390.97	-	-	31,390.97
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	6,366.89	-	12,838.07	19,204.96
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,183.32	-	39.83	1,223.15
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,747.80	10,747.80
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	752.85	-	11,305.65	12,058.50
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	2,900.64	-	-	2,900.64
รวม	127,398.58	235,733.34	34,931.35	398,063.27
สินทรัพย์อนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,030.26	-	5,030.26
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	5.44	-	5.44
รวม	-	5,035.70	-	5,035.70
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	10,263.14	10,263.14
รวม	-	-	10,263.14	10,263.14
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	731.13	-	731.13
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	19.36	-	19.36
รวม	-	750.49	-	750.49

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

24. ภาระผูกพัน

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- 1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 28.25 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2563
- 2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2564 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 18.19 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
- 4) สัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศ เป็นผู้ดำเนินการบริหารเงินลงทุนของ กบข. จำนวน 3 ราย ได้แก่ 1) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด 2) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด และ 3) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมรวมกันประมาณ 8.77 ล้านบาทต่อปี สัญญาของทั้ง 3 รายมีอายุ 3 ปี ระหว่างปี 2562 - 2565
- 5) ในปี 2563 กบข. มีสัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ เป็นผู้ดำเนินการบริหารเงินลงทุนของ กบข. จำนวน 5 ราย ได้แก่ 1) MFS International (UK) LTD 2) Veritas Asset Management (UK) LTD 3) Baillie Gifford Overseas Limited 4) Magellan Asset Management Limited และ 5) Wells Capital Management โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมรวมกันประมาณ 172.63 ล้านบาทต่อปี ต่อมาในเดือนมิถุนายน 2564 กบข. ทำสัญญาว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศเพิ่ม 3 ราย ได้แก่ 1) Insight Investment Management (Global) Limited 2) Wellington Management Singapore PTE LTD และ 3) Robeco Institutional Asset Management B.V. ซึ่งจะเริ่มดำเนินการบริหารเงินลงทุนของ กบข. ในเดือนกรกฎาคม 2564 เป็นต้นไป สัญญาของทั้ง 8 รายมีอายุ 3 ปี รายละเอียดมีดังนี้

บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ	อายุสัญญา
1. MFS International (UK) LTD	ปี 2563 - 2566
2. Veritas Asset Management (UK) LTD	ปี 2561 - 2564
3. Baillie Gifford Overseas Limited	ปี 2562 - 2565
4. Magellan Asset Management Limited	ปี 2562 - 2565
5. Wells Capital Management	ปี 2561 - 2564
6. Insight Investment Management (Global) Limited	ปี 2564 - 2567
7. Wellington Management Singapore PTE LTD	ปี 2564 - 2567
8. Robeco Institutional Asset Management B.V.	ปี 2564 - 2567

25. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงไม่บันทึกประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวนสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 1 ราย ในระหว่างปี 2564 ไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดยังคงเป็น 1 รายเท่าเดิม ซึ่ง กบข. คาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ของ กบข. ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลในวันที่ 17 พฤศจิกายน 2564

