

6.7 กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน

รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

6.8 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันสิ้นงวด ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยรอยเตอร์ โดยใช้ค่ากลางระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นกำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

6.9 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บันทึกบัญชีเมื่อเกิดรายการตามอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และจะบันทึกผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับ

อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเป็นกำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

6.10 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่า

หลักทรัพย์ที่ให้ยืม บันทึกเป็นกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์ บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

6.11 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

กบข. บันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน เงินที่กบข. ใช้เพื่อเป็น

หลักประกันในการทำธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบันทึกในบัญชีเงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของสัญญาดังกล่าวบันทึกในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

6.12 อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

6.12.1 อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน ยานพาหนะ แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน ประมาณ 3-5 ปี

6.12.2 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้ปรับปรุงแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดย

วิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

6.12.3 ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ได้จากการรับบริจาค แสดงรายการหักบัญชีส่วนเกินทุนจากการรับบริจาค

6.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน

ประมาณ 3-5 ปี

6.14 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความรวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

6.15 บัญชีปรับสมดุล

เป็นรายการที่เกิดจากการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด ซึ่งทำให้ผู้ถือหน่วยลงทุนเกิดความเท่าเทียมกัน

ดังนั้นในการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กิจการลงทุนจึงต้องคำนวณจำนวนกำไรสะสมที่ยังไม่แบ่งปันต่อหน่วยของผู้ถือหน่วยลงทุน

ครั้งล่าสุดก่อนการขายหรือรับซื้อคืน และบันทึกบัญชีปรับสมดุลด้วยจำนวนกำไรสะสมต่อหน่วยที่คำนวณได้คูณด้วยจำนวนหน่วยลงทุน

ที่ขายหรือรับซื้อคืน

6.16 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยและกองทุน ซึ่งไม่ใช่ส่วนของ กบข. ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม

7. เงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	หน่วย : ล้านบาท รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	4,048.65	-	4,048.65	-
รวม เงินฝากธนาคาร	4,048.65	-	4,048.65	-
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1)	208,758.27	47,776.53	256,534.80	131,842.98
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	11,625.53	23,581.69	35,207.22	-
รวม ตราสารหนี้	220,383.80	71,358.22	291,742.02	131,842.98
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	24,886.16	15,073.98	39,960.14	-
ตราสารทุนต่างประเทศ	9,202.68	17,889.64	27,092.32	-
รวม ตราสารทุน	34,088.84	32,963.62	67,052.46	-
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 7.2)	12,868.80	-	12,868.80	-
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	649.81	-	649.81	-
รวม อสังหาริมทรัพย์	13,518.61	-	13,518.61	-
รวม เงินลงทุน	272,039.90	104,321.84	376,361.74	131,842.98



งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	หน่วย : ล้านบาท รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
	เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	13,022.82	-	13,022.82	-	13,022.82
รวม เงินฝากธนาคาร	13,022.82	-	13,022.82	-	13,022.82
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	168,818.52	45,676.65	214,495.17	110,084.46	324,579.63
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	20,112.45	-	20,112.45	-	20,112.45
รวม ตราสารหนี้	188,930.97	45,676.65	234,607.62	110,084.46	344,692.08
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	36,028.63	18,263.87	54,292.50	-	54,292.50
ตราสารทุนต่างประเทศ	34,836.96	-	34,836.96	-	34,836.96
รวม ตราสารทุน	70,865.59	18,263.87	89,129.46	-	89,129.46
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง	12,784.58	-	12,784.58	-	12,784.58
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	731.52	-	731.52	-	731.52
รวม อสังหาริมทรัพย์	13,516.10	-	13,516.10	-	13,516.10
รวม เงินลงทุน	286,335.48	63,940.52	350,276.00	110,084.46	460,360.46

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 กบข. มีเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 508,204.72 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

7.1 ตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 388,377.78 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด จึงแสดงด้วยราคาทุนตัดบัญชี (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 ตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพการบัญชี ซึ่งแตกต่างจากที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 กำหนดให้แสดงด้วยราคายุติธรรม จึงได้แสดงผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	เพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	
พันธบัตรรัฐบาล	1,659.92	-	(240.27)	(240.27)	1,419.65
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	2,265.94	-	(335.76)	(335.76)	1,930.18
รวม	3,925.86	-	(576.03)	(576.03)	3,349.83

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด		
	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
พันธบัตรรัฐบาล	68.15	1,351.50	1,419.65
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	94.67	1,835.51	1,930.18
รวม	162.82	3,187.01	3,349.83

7.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง
รายละเอียด

ที่ตั้ง

มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)		มูลค่าประเมินเพิ่มขึ้น(ลดลง) (ล้านบาท)	
31 ธ.ค. 2554	31 ธ.ค. 2553	31 ธ.ค. 2554	31 ธ.ค. 2553

ลงทุนโดย กบข. :

อาคาร จัฟเฟอร์ วิทยุ

เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า

93/1 ถ.วิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.

3,104.82

3,012.90

90.32

-

อาคารบางกอกฮิลล์ ทาวเวอร์

เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า

179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.

3,688.99

3,686.49

-

649.99

ลงทุนโดยบริษัทย่อยและกองทุน :

อาคารอิมบิลิตี้

เจ้าของกรรมสิทธิ์ในอาคารสำนักงานให้เช่า

990 ถ.พระราม 4 แขวงสีลม เขตบางรัก กทม.

3,518.70

3,528.90

(21.75)

21.35

ครบกำหนด 31 ธ.ค. 2574

โครงการซัมเมอร์ฮิลล์ เลคพอยท์

เจ้าของที่ดินและอาคารห้องชุดให้เช่า

41 ซ.สุขุมวิท 16 ถ.สุขุมวิท เขตคลองเตย กทม.

2,556.29

2,556.29

-

7.56

รวม

12,868.80

12,784.58

เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กบข. ได้จัดให้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวอย่างน้อยทุก 2 ปี โดยผู้ประเมินราคาอิสระตามวิธีรายได้ (Income Approach)

กบข.

8. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ ตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2554	31 ธ.ค. 2553
ในประเทศ		
ตราสารหนี้	-	8,586.69
ตราสารทุน	136.89	-
รวม ในประเทศ	136.89	8,586.69
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	1,948.53	2,455.86
ตราสารทุน	4,746.62	6,370.77
รวม ต่างประเทศ	6,695.15	8,826.63
รวม หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	6,832.04	17,413.32

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 6,832.04 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมในประเทศจำนวน 136.89 ล้านบาท โดยมีหลักประกันเป็นเงินสดมูลค่า 172.68 ล้านบาท และหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศจำนวน 6,695.15 ล้านบาท โดยมีหลักประกันมูลค่า 6,872.08 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 6,790.25 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกัน เท่ากับ 74.86 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 6.97 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ State Street Bank and Trust Company (รายละเอียด 3)