

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินของ
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกองทุน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและกองทุน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการหรือกองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิศา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 26 เมษายน 2562

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
รายละเอียด	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	
สินทรัพย์						
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2	7	866,703,653,596	823,737,664,464	866,703,652,596	823,716,860,019
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
เท่ากับ 844,697.87 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
เท่ากับ 791,383.09 ล้านบาท)						
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	3	7.2	3,930,465,976	3,540,212,459	3,930,465,976	3,540,212,459
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
เท่ากับ 4,172.28 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
เท่ากับ 3,005.87 ล้านบาท)						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8		8,180,386,366	6,829,170,640	8,108,051,863	6,642,513,160
ลูกหนี้						
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	9		3,226,412,352	2,812,881,034	3,226,350,051	2,812,807,932
จากการขายเงินลงทุน			48,256,571	877,557,423	48,256,571	926,121,279
จากการให้เช่าและบริการ			8,067,802	10,164,787	8,098,757	49,989,961
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	10		190,552,732	369,030,835	190,552,732	369,030,835
ลูกหนี้การค้า			432,165	4,282,727	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11		-	-	62,727,784	79,143,899
อาคารและอุปกรณ์	13		26,085,556	29,172,199	25,533,961	28,702,414
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14		38,148,376	30,699,275	37,814,781	30,316,933
สินทรัพย์อื่น	15		51,980,291	88,214,732	47,939,204	84,510,955
รวมสินทรัพย์			882,404,441,783	838,329,050,575	882,389,444,276	838,280,209,846
หนี้สิน						
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน			643,336,177	3,506,783,934	643,336,177	3,506,783,934
เจ้าหนี้การค้า			96,163	151,480	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16		230,332,658	227,473,238	229,582,593	222,879,214
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	17		141,231,643	111,188,247	141,231,643	111,188,247
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	18		17,541,551	5,986,920	17,541,551	5,986,920
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19		12,317,454	16,364,166	6,799,844	7,261,910
หนี้สินอื่น	20		357,672,432	394,487,603	353,772,064	383,182,773
รวมหนี้สิน			1,402,528,078	4,262,435,588	1,392,263,872	4,237,282,998
สินทรัพย์สุทธิ			881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404	834,042,926,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1, 21			
เงินประเดิม	6,183,533,347	7,534,452,751	6,183,533,347	7,534,452,751
เงินสะสม	96,405,001,832	90,912,745,667	96,405,001,832	90,912,745,667
เงินสมทบ	91,596,404,517	87,046,335,584	91,596,404,517	87,046,335,584
เงินชดเชย	61,251,012,335	58,198,591,067	61,251,012,335	58,198,591,067
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,397,616	2,363,758	1,397,616	2,363,758
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	255,441,606,892	243,698,746,072	255,441,606,892	243,698,746,072
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	22	3,520,847,150	2,938,505,489	3,520,847,150
เงินสำรอง	23	406,158,729,597	373,753,944,474	406,158,729,597
เงินกองกลาง		134,822,670	122,263,121	134,822,670
รวมเงินทุนที่ได้รับ		665,256,006,309	620,513,459,156	665,256,006,309
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	17,052,909,738	20,735,114,982	17,052,909,738	20,735,114,982
ผลประโยชน์เงินสะสม	39,634,909,751	43,151,867,689	39,634,909,751	43,151,867,689
ผลประโยชน์เงินสมทบ	39,027,567,100	42,464,946,807	39,027,567,100	42,464,946,807
ผลประโยชน์เงินชดเชย	26,111,553,804	28,358,205,407	26,111,553,804	28,358,205,407
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	13,776,522	13,748,501	13,776,522	13,748,501
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	63,344	(1,403,142)	63,344	(1,403,142)
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	121,840,780,259	134,722,480,244	121,840,780,259	134,722,480,244
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	492,223,879	511,507,020	492,223,879	511,507,020
ผลประโยชน์เงินสำรอง	92,695,378,272	78,011,191,207	92,695,378,272	78,011,191,207
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	275,771,722	259,398,885	275,771,722	259,398,885
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	24	437,019,963	24,890,336	437,019,963
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง		215,741,174,095	213,529,467,692	215,741,174,095
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		4,733,301	23,688,139	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ		881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายวิทย์ รัตนกร)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
			2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้						
รายได้จากการลงทุน						
	เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	3,239,114,966	3,302,199,593	3,242,394,466	3,304,606,343
	ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	20,259,086,896	18,833,263,374	20,258,347,247	18,832,277,277
	ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		38,762,510	26,735,419	38,762,510	26,735,419
	รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		676,821,888	923,954,925	682,604,782	763,653,469
	รวมรายได้จากการลงทุน		24,213,786,260	23,086,153,311	24,222,109,005	22,927,272,508
	รายได้จากการให้บริการ		16,886,813	17,076,758	-	-
	รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	53,654,323	39,696,177	52,376,445	37,594,080
	รวมรายได้		24,284,327,396	23,142,926,246	24,274,485,450	22,964,866,588
ค่าใช้จ่าย						
	ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน		226,584,374	212,300,980	226,584,374	212,300,980
	ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน		41,351,970	40,651,901	41,351,970	40,651,901
	ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		360,967	287,708	360,967	287,708
	ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		165,917,355	225,353,328	165,909,949	149,862,588
	ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		20,879,333	70,033,069	24,599,333	24,150,943
	ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	42,386,449	74,682,847	42,373,295	74,657,812
	ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	5,324,128	5,732,967	35,404,103	36,502,063
	ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	1 (ข้อ 6)	28,150,572	25,063,389	28,150,572	25,063,389
	ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
	ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		2,179,500	2,249,500	1,829,500	1,829,500
	ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	23,055,023	18,600,613	21,532,321	18,553,303
	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	13,429,136	8,110,178	13,024,987	7,839,978
	ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	627,854,965	638,625,334	553,410,580	547,616,556
	ค่าเสื่อมราคา		10,351,308	12,718,467	10,098,373	12,508,141
	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		10,226,222	12,860,841	10,067,976	12,685,172
	รวมค่าใช้จ่าย		1,218,051,302	1,347,271,122	1,174,698,300	1,164,510,034
	รายได้จากการลงทุนสุทธิ		23,066,276,094	21,795,655,124	23,099,787,150	21,800,356,554
	ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	27.1.1	(1,905,719,039)	(5,225,363,095)	(1,905,719,039)	(5,225,363,095)
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน					
	กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน		5,654,750,066	5,388,422,137	5,654,750,066	5,388,422,137
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		(11,156,605,765)	15,130,783,157	(11,173,021,881)	15,129,051,272
	รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	25	(5,501,855,699)	20,519,205,294	(5,518,271,815)	20,517,473,409
	ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้		15,658,701,356	37,089,497,323	15,675,796,296	37,092,466,868
	ภาษีเงินได้		(1,859,898)	(1,188,418)	-	-
	ผลประโยชน์สุทธิ		15,656,841,458	37,088,308,905	15,675,796,296	37,092,466,868
	การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
	ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	26	15,675,796,296	37,092,466,868	15,675,796,296	37,092,466,868
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	26	(18,954,838)	(4,157,963)	-	-
	รวม		15,656,841,458	37,088,308,905	15,675,796,296	37,092,466,868

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

8

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม	834,066,614,987	769,764,465,469	834,042,926,848	769,736,619,367
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	23,066,276,094	21,795,655,124	23,099,787,150	21,800,356,554
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,905,719,039)	(5,225,363,095)	(1,905,719,039)	(5,225,363,095)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	5,654,750,066	5,388,422,137	5,654,750,066	5,388,422,137
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(11,156,605,765)	15,130,783,157	(11,173,021,881)	15,129,051,272
ภาษีเงินได้	(1,859,898)	(1,188,418)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี	15,656,841,458	37,088,308,905	15,675,796,296	37,092,466,868
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี				
เงินประเดิม	24,564,227	46,296,712	24,564,227	46,296,712
เงินสะสม	12,220,307,962	11,614,694,692	12,220,307,962	11,614,694,692
เงินสมทบ	10,892,555,796	10,526,991,384	10,892,555,796	10,526,991,384
เงินชดเชย	7,273,405,211	7,035,078,707	7,273,405,211	7,035,078,707
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	10,801,059	12,582,404	10,801,059	12,582,404
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	1,013,206,806	840,133,759	1,013,206,806	840,133,759
เงินสำรองภาครัฐ	32,404,785,123	28,842,215,257	32,404,785,123	28,842,215,257
เงินกองกลาง	28,891,593	122,571,600	28,891,593	122,571,600
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี	63,868,517,777	59,040,564,515	63,868,517,777	59,040,564,515
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(32,029,313,471)	(31,272,200,401)	(32,029,313,471)	(31,272,200,401)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(18,150,398)	(22,696,901)	(18,150,398)	(22,696,901)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(528,665,193)	(512,943,056)	(528,665,193)	(512,943,056)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(9,087,637)	(16,097,607)	(9,087,637)	(16,097,607)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(4,843,818)	(2,785,937)	(4,843,818)	(2,785,937)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(32,590,060,517)	(31,826,723,902)	(32,590,060,517)	(31,826,723,902)
สินทรัพย์สุทธิปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	881,001,913,705	834,066,614,987	880,997,180,404	834,042,926,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		หน่วย : บาท
	2561	2560	2561	2560	
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	15,658,701,356	37,089,497,323	15,675,796,296	37,092,466,868	
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :					
เงินปันผล	(3,239,114,966)	(3,302,199,593)	(3,242,394,466)	(3,304,606,343)	
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(20,259,086,896)	(18,833,263,374)	(20,258,347,247)	(18,832,277,277)	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(3,054,711)	2,066,971	440,934	1,023,715	
ค่าเสื่อมราคา	10,351,308	12,718,467	10,098,373	12,508,141	
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,226,222	12,860,841	10,067,976	12,685,172	
รายการ(กำไร)ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(21,426)	442,472	61	442,462	
หนี้สงสัยจะสูญ	-	41,250	-	-	
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,905,327,913	5,031,439,522	1,905,327,913	5,031,439,522	
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(5,654,750,066)	(5,388,422,137)	(5,654,750,066)	(5,388,422,137)	
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าการเงินลงทุน	11,156,605,765	(15,130,783,157)	11,173,021,881	(15,129,051,272)	
	(414,815,501)	(505,601,415)	(380,738,345)	(503,791,149)	
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(390,253,516)	497,315,113	(390,253,516)	497,315,113	
ลูกหนี้เงินปันผล	2,284,967	(459,992)	2,284,967	(459,992)	
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	828,737,426	(537,443,836)	877,301,283	(586,007,692)	
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	2,096,985	3,637,833	41,891,203	(26,187,856)	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(9,806,236)	22,388,453	(9,806,236)	22,388,453	
ลูกหนี้การค้า	3,850,562	(313,907)	-	-	
สินทรัพย์อื่น	22,611,665	(30,422,586)	23,784,964	(32,575,813)	
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(2,863,447,757)	2,662,534,038	(2,863,447,757)	2,662,534,038	
เจ้าหนี้การค้า	(55,317)	(13,002,682)	-	-	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,859,420	1,489,885	6,703,379	9,809,193	
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	8,016,870	960,457	8,016,870	960,457	
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	11,554,631	(6,682,528)	11,554,631	(6,682,528)	
หนี้สินอื่น	(155,327,580)	(252,675,105)	(148,393,532)	(222,816,073)	
การซื้อเงินลงทุน	(478,199,691,615)	(680,067,403,686)	(478,183,275,499)	(680,062,934,746)	
การจำหน่ายเงินลงทุน	427,320,207,965	630,351,325,615	427,282,988,405	630,337,928,537	
เงินสดรับจากเงินปันผล	3,239,114,966	3,302,199,592	3,242,394,466	3,304,606,342	
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	20,537,474,727	20,327,071,801	20,536,724,278	20,326,078,687	
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	325,918	347,835	-	-	
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(992,000)	(513,000)	(903,000)	(401,000)	
จ่ายภาษีเงินได้	(1,820,241)	(2,078,700)	-	-	
	(29,642,258,160)	(23,741,725,400)	(29,562,435,094)	(23,776,444,880)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(30,057,073,661)	(24,247,326,815)	(29,943,173,439)	(24,280,236,029)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(9,971,569)	(4,227,739)	(9,636,213)	(4,115,999)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	22,100	1,304,439	-	1,304,439	
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(16,485,640)	(9,915,337)	(16,376,141)	(9,448,357)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(26,435,109)	(12,838,637)	(26,012,354)	(12,259,917)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	62,816,690,371	58,006,821,946	62,816,690,371	58,006,821,946	
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(31,382,357,001)	(30,732,617,115)	(31,382,357,001)	(30,732,617,115)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากการจัดหาเงิน	31,434,333,370	27,274,204,831	31,434,333,370	27,274,204,831	
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	391,126	193,923,573	391,126	193,923,573	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,351,215,726	3,207,962,952	1,465,538,703	3,175,632,458	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	6,829,170,640	3,621,207,688	6,642,513,160	3,466,880,702	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	8,180,386,366	6,829,170,640	8,108,051,863	6,642,513,160	

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	429,281	3,135,571	429,281	3,135,571
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	4,713,599	3,523,856	4,713,599	3,523,856

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินรวม					หน่วย : ล้านบาท
	2561	2560	2559	2558	2557	2556
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	16,876.75	38,436.76	31,796.34	25,057.70	39,637.55	24,115.65
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,219.91)	(1,348.46)	(1,300.93)	(1,484.63)	(1,404.77)	(1,470.18)
ผลประโยชน์สุทธิ	15,656.84	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47
2. สิ้นทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
มูลค่าสิ้นทรัพย์สุทธิต้นปี	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78	577,151.70
ผลประโยชน์สุทธิ	15,656.84	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47
บวก การเพิ่มขึ้นในสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งแต่ปี	63,868.52	59,040.56	56,280.21	177,492.34	67,235.97	53,804.65
หัก การลดลงในสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งแต่ปี	(32,590.06)	(31,826.72)	(31,558.38)	(196,548.11)	(27,964.60)	(21,076.04)
มูลค่าสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งปลายปี	881,001.91	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78
มูลค่าสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งต้นปี	857,534.26	801,915.54	742,155.85	712,288.58	671,277.86	604,838.74
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ						
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งต้นปี	1.97	4.79	4.28	3.52	5.90	3.99
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสิ้นทรัพย์สุทธิตั้งต้นปี	0.14	0.17	0.18	0.21	0.21	0.24
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.	1.84	4.69	4.16	3.35	5.83	3.81
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้น (เงินลงทุนวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม)	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นที่พัฒนาซึ่งมีภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข.	0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของเงินสำรอง (เงินลงทุนถือจนครบกำหนดมูลค่าด้วยราคาทุนตั้งจำหน่าย)	3.16	3.19	3.30	3.53	3.62	1.92

งบการเงินเฉพาะกองทุน					หน่วย : ล้านบาท
2561	2560	2559	2558	2557	
16,850.49	38,256.98	31,615.20	24,854.13	39,483.10	23,942.56
(1,174.70)	(1,164.51)	(1,115.35)	(1,277.64)	(1,250.46)	(1,301.97)
15,675.79	37,092.47	30,499.85	23,576.49	38,232.64	22,640.59
834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21	577,106.31
15,675.79	37,092.47	30,499.85	23,576.49	38,232.64	22,640.59
63,868.52	59,040.56	56,280.21	177,492.34	67,235.97	53,804.65
(32,590.06)	(31,826.72)	(31,558.38)	(196,548.11)	(27,964.60)	(21,061.34)
880,997.18	834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21
857,520.06	801,889.78	742,125.78	712,254.58	671,242.22	604,798.26

ผลประโยชน์สุทธิ

ผลิตภัณฑ์สมุนไพร

หลักการลดลงในต้นทุนทรัพยากรสุทธิระหว่างปี

[illegible]

คุณราฟาบอกว่าให้ฉายาภาษาอังกฤษได้ตั้งตามคำสันนิษฐานที่ถักทอขึ้นมา

ด้วยเกล้าด้วยกระหม่อม ขอเดชะ ข้าพระพุทธเจ้า ขอเรียนแจ้งให้ทราบถึงผลการดำเนินงานตามโครงการฯ ดังกล่าวมา ณ โอกาสนี้

[illegible]

1.97	4.77	4.26	3.49	5.88	3.96
0.14	0.15	0.15	0.18	0.19	0.22
1.84	4.69	4.16	3.35	5.83	3.81
0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
0.20	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
3.16	3.19	3.30	3.53	3.62	1.92

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทออม
.เพื่อสุขภาพการเกษียณที่สำคัญ

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรองสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ส่วนของสมาชิก										รวม	
	แผนหลัก (GPF)		แผนผสมหุ้นทั่วไป (EQ35)		แผนตราสารหนี้ (EQ0)		แผนตลาดเงิน (MM)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนผสมตามอายุ		กองทุน E065 เพื่อแผนผสมตามอายุ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ตามสารหนี้ไทยระยะสั้น	104,613.87	28.07	919.49	19.90	46.07	38.15	318.73	100.00	286.95	34.47	460.58	13.39
ตามสารหนี้ภาคธุรกิจ	74,453.85	19.98	1,276.81	27.63	46.46	38.48	-	-	178.85	21.56	225.64	6.56
ตามสารหนี้ภาคเกษตรไทย	64,021.11	17.18	507.89	10.99	28.21	23.36	-	-	95.64	11.53	214.77	6.25
ตามสารหนี้ไทยยั่งยืนเชิงสังคม	5,838.38	1.57	-	-	-	-	-	-	28.38	3.42	42.62	1.24
ตามสารหนี้โลกภาคเอกชน	22.17	0.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตามสารหนี้เงิน	2,976.87	0.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตามสารหนี้ไทย	25,293.90	6.79	559.14	12.10	-	-	-	-	52.49	6.33	560.52	16.30
ตามสารหนี้โลกตลาดพัฒนาแล้ว	22,605.69	6.06	523.14	11.32	-	-	-	-	48.56	5.85	804.95	23.40
ตามสารหนี้เงิน	1,158.34	0.31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตามสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	10,747.51	2.88	120.71	2.61	-	-	-	-	13.39	1.61	311.52	9.06
โครงสร้างพื้นฐาน	7,124.61	1.91	94.06	2.04	-	-	-	-	17.28	2.08	101.76	2.96
อสังหาริมทรัพย์ไทย	19,054.89	5.11	221.21	4.79	-	-	-	-	39.46	4.76	246.00	7.15
อสังหาริมทรัพย์โลก	12,830.67	3.44	94.12	2.04	-	-	-	-	20.94	2.52	103.32	3.00
นิติบุคคลเอกชนไทย	3,153.76	0.85	50.29	1.09	-	-	-	-	8.45	1.02	68.29	1.99
นิติบุคคลเอกชนโลก	7,809.34	2.09	93.97	2.03	-	-	-	-	12.24	1.48	173.49	5.04
สินค้าโภคภัณฑ์	0.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Absolute Return	11,270.93	3.02	164.21	3.55	-	-	-	-	28.64	3.45	131.14	3.81
รวมสินทรัพย์ลงทุน	372,976.00		4,625.04		120.74		318.73		830.27		3,444.60	
สินทรัพย์อื่น	93.59	0.03	1.28	0.03	0.06	0.05	0.09	0.03	0.15	0.02	2,005.83	0.40
หนี้สินอื่น	(380.87)	(0.10)	(5.49)	(0.12)	(0.05)	(0.04)	(0.10)	(0.03)	(0.87)	(0.10)	(11.91)	-
สินทรัพย์สุทธิ	372,688.72	100.00	4,620.83	100.00	120.75	100.00	318.72	100.00	829.55	100.00	3,439.60	100.00
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุด												
วันที่ 31 ธันวาคม 2561												
รายได้	2,050.48		(21.33)		1.35		3.63		8.16		(94.89)	
ค่าใช้จ่าย	(991.32)		(16.38)		(0.12)		(0.24)		(2.28)		(17.54)	
ผลประโยชน์สุทธิ (ขาดทุน) สุทธิ	1,059.16		(37.71)		1.23		3.39		5.88		(112.43)	
งบกำไรสุทธิ												
วันที่ 31 ธันวาคม 2561												
กำไรสุทธิ	16,850.49										14,903.09	
กำไรสุทธิ	(1,174.70)										(146.82)	
กำไรสุทธิ	15,675.79										14,756.27	

16

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

• เป็นร้อยละของเงินที่ผู้ถือหน่วยประมาณการโดยมีมูลค่าของแผนลงทุน/กองการลงทุน

19,414

20,5880

25,6558

23,8964

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 1

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	1,284,278,078	1,352,418,653	1,287,557,578	1,354,825,403
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	1,954,836,888	1,949,780,940	1,954,836,888	1,949,780,940
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	3,239,114,966	3,302,199,593	3,242,394,466	3,304,606,343
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	92,269,449	110,296,077	91,959,885	109,881,373
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	271,333,394	346,720,274	270,903,309	346,148,882
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	17,735,228,892	15,976,412,976	17,735,228,892	15,976,412,975
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	565,808,795	647,252,086	565,808,795	647,252,086
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,462,574,740	1,592,749,315	1,462,574,740	1,592,749,315
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	131,871,626	159,832,646	131,871,626	159,832,646
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	20,259,086,896	18,833,263,374	20,258,347,247	18,832,277,277
3. รายได้อื่น				
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21,954	-	-	-
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	2,800	3,439	2,800	3,439
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	3,057,698	1,732,043	3,057,698	1,242,057
รายได้จากการปฏิบัติหน้าที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	462,028	1,786,047	276,000	198,000
รายได้ค่าปรับคู่สัญญา	172,171	178,147	172,171	178,147
ขอคืนภาษี - ต่างประเทศ	7,340,036	7,562,687	7,340,036	7,562,687
ค่า Rebate Fee ของเงินลงทุนกองทุนต่างประเทศ	31,467,541	27,570,928	31,467,541	27,570,928
อื่น ๆ	11,130,095	862,886	10,060,199	838,822
รวมรายได้อื่น	53,654,323	39,696,177	52,376,445	37,594,080
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	41,601,685	41,183,551	41,601,685	41,183,551
ค่าใช้จ่ายในการขายอาคารของโครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพอยท์	275,350	32,814,109	275,350	32,814,109
ภาษีอากรจากการลงทุนในต่างประเทศ	493,467	651,832	493,467	651,832
อื่น ๆ	15,947	33,355	2,793	8,320
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	42,386,449	74,682,847	42,373,295	74,657,812
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริการงานทะเบียนสมาชิก	2,268,000	2,310,000	34,668,000	35,310,000
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	2,579,469	2,552,428	259,444	321,524
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	476,659	870,539	476,659	870,539
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	5,324,128	5,732,967	35,404,103	36,502,063

84

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 1

รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หน่วย:บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
6. ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก				
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสิ่งพิมพ์	706,299	263,220	706,299	263,220
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสื่อโทรทัศน์	4,240,000	1,060,000	4,240,000	1,060,000
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสื่ออิเล็กทรอนิกส์	5,158,344	5,178,771	5,158,344	5,178,771
ค่าใช้จ่ายสื่อสารส่วนบุคคล	6,522,037	6,994,133	6,522,037	6,994,133
ค่าใช้จ่ายประเมินผลสำรวจวิจัยสมาชิก กบข.	1,484,700	8,062,770	1,484,700	8,062,770
สิทธิประโยชน์สมาชิก	3,749,217	1,998,103	3,749,217	1,998,103
อื่น ๆ	6,289,975	1,506,392	6,289,975	1,506,392
รวมค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	28,150,572	25,063,389	28,150,572	25,063,389
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	19,337,783	12,047,215	19,337,783	12,047,215
ค่าที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	800,205	-	800,205	-
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	-	6,447,834	-	6,447,834
อื่น ๆ	2,917,035	105,564	1,394,333	58,254
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	23,055,023	18,600,613	21,532,321	18,553,303
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	3,446,000	3,304,000	3,446,000	3,304,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	2,974,345	3,602,671	2,974,345	3,602,671
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	5,800,651	-	5,800,651	-
อื่น ๆ	1,208,140	1,203,507	803,991	933,307
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	13,429,136	8,110,178	13,024,987	7,839,978
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	515,359,467	487,248,272	448,886,763	440,351,613
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	71,900,867	68,119,648	68,920,714	63,154,913
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	4,839,325	13,364,154	4,554,064	6,945,878
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	5,942,157	7,512,238	5,340,285	5,436,358
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	1,992,805	2,678,045	1,545,849	2,106,349
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,111,950	2,482,163	1,920,698	1,530,821
ค่าส่งเสริมการขาย	-	16,834,685	-	-
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	765,397	271,920	764,972	271,910
ค่าใช้จ่ายสื่อสารองค์กร	9,110,453	11,902,377	9,110,453	11,902,377
อื่น ๆ	15,832,544	28,211,832	12,366,782	15,916,337
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	627,854,965	638,625,334	553,410,580	547,616,556

๒

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	2.43		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		1,226,000,000.00	1,226,000,000.00
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		2,700,001,000.00	2,700,001,000.00
ธนาคารออมสิน		5,123,000,000.00	5,123,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			9,049,001,000.00
บัตรเงินฝาก	2.56		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)		4,149,000,000.00	4,149,000,000.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		5,402,000,000.00	5,402,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			9,551,000,000.00
รวมเงินฝากธนาคาร			18,600,001,000.00
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	39.02		
และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			
พันธบัตรรัฐบาล		52,418,116,000.00	53,009,304,299.15
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		77,896,268,000.00	77,653,873,720.72
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		372,000,000.00	372,477,428.52
การประปาส่วนภูมิภาค		48,000,000.00	49,991,386.56
การรถไฟแห่งประเทศไทย		1,712,500,000.00	1,718,155,567.45
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		5,530,000,000.00	5,572,050,566.18
ธนาคารออมสิน		6,930,000,000.00	6,955,198,066.60
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		48,000,000.00	49,558,617.60
รวมพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			145,380,609,652.78
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	1.99		
การไฟฟ้านครหลวง		15,000,000.00	16,196,603.70
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		7,400,000,000.00	7,386,735,658.50
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			7,402,932,262.20
หุ้นกู้	0.27		
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		310,000,000.00	329,850,929.10
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		670,000,000.00	676,100,115.50
รวมหุ้นกู้			1,005,951,044.60
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			153,789,492,959.58
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน			
ตัวแลกเงิน	0.45		
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		1,663,000,000.00	1,663,000,000.00
รวมตัวแลกเงิน			1,663,000,000.00

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.01		
KEB HANA BANK		40,000,000.00	40,130,243.20
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			40,130,243.20
หุ้นกู้	5.18		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		160,210,000.00	151,558,006.83
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		370,000,000.00	368,345,859.50
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		7,888,400,000.00	7,864,986,862.19
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00	981,233,473.00
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		435,600,000.00	441,191,440.01
ธนาคาร ชูมิโตโม มิตรูยะ แบงกิง คอร์ปอเรชั่น		1,325,000,000.00	1,322,634,438.05
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)		6,964,000,000.00	6,955,559,181.35
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		1,210,000,000.00	1,209,206,249.60
รวมหุ้นกู้			19,294,715,510.53
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน			20,997,845,753.73
ตราสารหนี้บริษัท			
หุ้นกู้	15.80		
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		200,000,000.00	202,096,206.00
บริษัท เบอริลี ยูคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		7,325,000,000.00	7,342,889,989.25
บริษัท เมอร์เซเดส-เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		1,416,600,000.00	1,416,207,876.73
บริษัท แอควานซ์ ไลฟ์สไตล์ เน็ทเวอร์ค จำกัด		6,080,000,000.00	6,094,359,742.21
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)		270,000,000.00	268,866,596.70
บริษัท ไทโยต้า สีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		11,884,800,000.00	11,903,281,509.89
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		10,000,000.00	10,763,160.30
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,777,400,000.00	1,784,152,278.48
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)		191,000,000.00	188,790,200.67
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		4,024,000,000.00	4,032,752,791.36
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		1,095,000,000.00	1,140,327,517.95
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,712,900,000.00	1,720,999,625.69
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		1,776,900,000.00	1,792,856,259.38
บริษัท ทีเอสโก้ ไคเกียว สีสซิ่ง จำกัด		669,600,000.00	669,554,903.07
บริษัท ทุนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)		120,000,000.00	126,525,500.40
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		497,000,000.00	512,086,742.86
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		1,055,000,000.00	1,053,924,963.30
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		850,000,000.00	866,965,397.70
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		1,278,000,000.00	1,281,487,191.74
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		1,000,000,000.00	997,745,390.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		40,000,000.00	40,315,012.40
บริษัท สีสซิ่งไอซีบีซี (ไทย) จำกัด		2,359,500,000.00	2,379,518,469.90
บริษัท อยุธยา แคปปิตอล ออโต้ ลีส จำกัด (มหาชน)		915,000,000.00	915,330,002.20
บริษัท อีซี บาย จำกัด (มหาชน)		1,371,900,000.00	1,370,902,384.61

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

รายละเอียด 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		4,200,200,000.00	4,204,182,429.43
บริษัท ดีเอสดี เอสพีวี จำกัด		225,000,000.00	266,976,652.87
บริษัท บัตรกรุงศรีอยุธยา จำกัด		4,965,700,000.00	4,954,012,936.08
บริษัท เ็นเตอร์ ออโต้ ลิส จำกัด		650,000,000.00	649,721,358.00
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		35,000,000.00	35,962,772.65
บริษัท บางกอก มิตรพิบัติ ยูเอฟเจ ลิส จำกัด		650,000,000.00	651,357,824.00
รวมหุ้นกู้			58,874,913,685.82
รวมตราสารหนี้บริษัท			58,874,913,685.82
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			233,662,252,399.13
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล	0.73		
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		2,700,218,070.80	2,725,064,814.27
รวมพันธบัตรรัฐบาล			2,725,064,814.27
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			2,725,064,814.27
รวมตราสารหนี้			236,387,317,213.40

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

			หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้น			
หุ้นสามัญ	6.40		
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		477,600.00	31,641,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		7,888,006.00	1,053,048,801.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		5,340,750.00	1,084,172,250.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		29,309,964.00	562,751,308.80
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		6,043,450.00	1,118,038,250.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		123,078,800.00	270,773,360.00
บริษัท เคซีอี อีเลคโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)		150,000.00	3,937,500.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		26,439,646.00	650,415,291.60
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		13,618,200.00	1,017,960,450.00
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		7,664,100.00	388,953,075.00
บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,015,900.00	20,927,540.00
บริษัท เมืองไทย แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)		3,867,442.00	189,504,658.00
บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)		6,466,700.00	39,446,870.00
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		7,012,250.00	1,209,613,125.00
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		1,561,600.00	91,353,600.00
บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)		263,400.00	23,442,600.00
บริษัท ไทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		6,115,800.00	264,508,350.00
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		1,580,200.00	63,208,000.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		595,542.00	111,664,125.00
บริษัท โรบินสัน จำกัด (มหาชน)		3,714,700.00	235,883,450.00
บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)		1,574,000.00	38,563,000.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		36,750,494.00	558,607,508.80
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		9,794,400.00	158,669,280.00
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		5,164,688.00	342,160,580.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		16,762,574.00	569,927,516.00
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		52,008,832.00	299,050,784.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		35,713,699.00	885,699,735.20
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		1,740,200.00	141,826,300.00
บริษัท ควอลิตีเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		10,046,800.00	26,322,616.00
บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)		1,731,300.00	26,835,150.00
บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน)		3,229,800.00	80,745,000.00
บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริงแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		5,713,500.00	116,555,400.00
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		9,226,400.00	634,315,000.00
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		40,458,200.00	173,161,096.00

41

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย มูลค่ายุติธรรม
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	64,193,700.00 333,807,240.00
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	15,823,500.00 153,487,950.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	30,418,800.00 1,954,407,900.00
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	3,504,800.00 274,250,600.00
บริษัท ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	144,453.00 4,766,949.00
บริษัท ทีพีไอ โพลีน เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	560,640.00 3,167,616.00
บริษัท พูนธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	246,800.00 12,278,300.00
บริษัท ธนบุรี เฮลท์แคร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	253,700.00 8,372,100.00
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	497,200.00 15,164,600.00
บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	300,000.00 9,525,000.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	10,852,887.00 160,622,727.60
บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)	1,101,700.00 7,216,135.00
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	4,205,600.00 111,448,400.00
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	13,529,500.00 129,206,725.00
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	65,115,600.00 2,995,317,600.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	9,568,354.00 1,086,008,179.00
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	2,852,818.00 1,243,828,648.00
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	495,300.00 122,834,400.00
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)	1,616,300.00 68,692,750.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	11,127,578.00 792,839,932.50
บริษัท ราชธานีลิคซิ่ง จำกัด (มหาชน)	286,100.00 2,131,445.00
บริษัท ศรีตังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	2,299,500.00 32,422,950.00
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	1,953,977.00 87,928,965.00
บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)	1,898,700.00 18,227,520.00
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	6,212,541.00 121,144,549.50
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	4,244,500.00 87,436,700.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	15,864,400.00 860,643,700.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	8,303,500.00 396,492,125.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	27,599,472.00 273,234,772.80
รวมหุ้นสามัญ	23,850,589,049.80
รวมหุ้น	23,850,589,049.80
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.14
กระทรวงการคลัง	134,254.14 6,652,091.14
กองทุนเปิด ไทยเดีกรี เชื้อ 50 อีทีเอฟ	48,356,300.00 504,356,209.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน	511,008,300.14
รวมตราสารทุนในประเทศ	24,361,597,349.94

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท		
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย มูลค่ายุติธรรม
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ		
หุ้น		
หุ้นสามัญ	4.88	
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>		
SONIC HEALTH CARE LTD		227,445.00
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย		115,360,064.21
<u>ประเทศแคนาดา</u>		
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		47,536.00
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา		114,793,467.75
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>		
ALIBABA GROUP HOLDING LTD		28,872.00
BAIDU INC		22,688.00
CTRIP.COM INTERNATIONAL LTD		102,982.00
NEW ORIENTAL EDUCATION & TECHNOLOGY GROUP INC		35,025.00
SINA CORP/CHINA		30,687.00
TAL EDUCATION GROUP		62,922.00
TENCENT HOLDINGS LTD		288,900.00
WH GROUP LTD		2,888,000.00
รวมหุ้นสามัญประเทศหมู่เกาะเคย์แมน		957,926,673.02
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>		
CHINA LIFE INSURANCE CO		1,050,000.00
CHINA MOBILE LTD		410,500.00
CNOOC LTD		1,021,000.00
NETEASE.COM INC		7,002.00
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		306,567,981.35
<u>ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส</u>		
AIR LIQUIDE(L')		16,962.00
DANONE		48,423.00
HERMES INTERNATIONAL		3,876.00
KERING		9,209.00
LEGRAND PROMESSE		30,945.00
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON		14,602.00
PERNOD-RICARD		24,082.00
SAFRAN		39,194.00
SCHNEIDER ELECTRIC		57,781.00
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		998,885,265.96

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
BAYER AG		57,220.00	129,078,723.61
MERCK KGAA		15,624.00	52,367,176.89
SAP AG ORD		40,010.00	129,556,489.44
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			311,002,389.94
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
AIA GROUP LTD		493,000.00	133,368,200.95
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน			133,368,200.95
<u>ประเทศสาธารณรัฐอินเดีย</u>			
HDFC BK LTD		25,905.00	87,441,813.29
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP LTD		73,974.00	67,959,537.33
RELIANCE INDUSTRIES LTD		77,611.00	80,547,198.75
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอินเดีย			235,948,549.37
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
ALLERGAN PLC		27,400.00	119,335,524.79
LINDE PLC		24,990.00	128,535,091.76
MEDTRONIC PLC		64,908.00	192,382,873.27
รวมหุ้นสามัญประเทศไอร์แลนด์			440,253,489.82
<u>ประเทศอิสราเอล</u>			
CHECK POINT SOFTWARE TECHNOLOGIES LTD		24,848.00	83,112,839.34
รวมหุ้นสามัญประเทศอิสราเอล			83,112,839.34
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>			
KUBOTA CORP		149,100.00	69,146,683.18
รวมหุ้นสามัญประเทศญี่ปุ่น			69,146,683.18
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>			
KT CORP		117,080.00	54,250,036.60
NAVER CORP		16,700.00	59,498,726.40
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD		151,241.00	218,145,184.91
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี			331,893,947.91
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
FOMENTO ECONOMICO MEXICANO		25,400.00	71,220,056.95
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			71,220,056.95
<u>ประเทศเนเธอร์แลนด์</u>			
AIRBUS GROUP		30,900.00	96,638,872.19
AKZO NOBEL NV		34,419.00	90,259,276.94
ASML HOLDING		15,304.00	78,190,389.25
HEINEKEN NV		19,989.00	57,481,661.14
UNILEVER NV		90,300.00	159,503,509.50
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์			482,073,709.02

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท	
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>		
AENA SA	35,851.00	181,285,076.91
INDITEX	86,066.00	71,652,292.41
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน		252,937,369.32
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>		
ESSITY AB	101,745.00	81,370,936.09
SPOTIFY TECHNOLOGY SA	14,629.00	54,103,857.03
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน		135,474,793.12
<u>ประเทศสมาพันธรัฐสวิส</u>		
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA	28,391.00	59,122,140.91
NESTLE SA	149,856.00	395,281,000.34
NOVARTIS AG	54,128.00	150,361,599.09
ROCHE HOLDING AG GENUSSSCHEINE	13,715.00	110,343,130.00
UBS GROUP	164,197.00	66,404,590.91
รวมหุ้นสามัญประเทศสมาพันธรัฐสวิส		781,512,461.25
<u>ประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน</u>		
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING CO LTD	157,500.00	189,427,195.13
UNI-PRESIDENT ENTERPRISES CORP	1,018,438.00	75,360,933.01
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน		264,788,128.14
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>		
CAPITA PLC	1,645,323.00	76,645,787.58
COMPASS GROUP PLC	103,454.00	70,840,562.92
DIAGEO ORD	122,441.00	142,023,251.71
RECKITT BENCKISER GROUP PLC	158,227.00	394,841,296.39
ROLLS-ROYCE HOLDINGS	442,834.00	152,535,111.13
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		836,886,009.73
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>		
3M CO	17,211.00	106,858,726.01
ABBOTT LABORATORIES	43,999.00	103,700,057.65
ACCENTURE PLC	33,069.00	151,945,800.65
ALPHABET INC	15,675.00	530,337,631.52
AMAZON COM INC	5,317.00	260,222,979.42
AMERICAN EXPRESS CO	77,698.00	241,330,160.24
AON PLC	14,558.00	68,954,776.75
APPLE INC	44,317.00	227,787,514.58
BANK OF NEW YORK MELLON CORP	66,624.00	102,186,289.22
BAXTER INTERNATIONAL INC	59,800.00	128,255,733.71
BERKSHIRE HATHAWAY INC	17,417.00	115,878,876.71
CERNER CORP	35,000.00	59,806,509.33

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย มูลค่ายุติธรรม
CHARTER COMMUNICATIONS INC	31,021.00 288,053,173.27
CIGNA CORP	30,900.00 191,225,994.12
CISCO SYSTEMS INC	40,035.00 56,525,739.11
COGNIZANT TECHNOLOGY SOLUTIONS CORP	34,017.00 70,364,021.95
COLGATE-PALMOLIVE CO	36,836.00 71,441,919.42
COMCAST CORP	293,324.00 325,448,625.14
COOPER COS INC	6,613.00 54,840,831.98
CVS CAREMARK CORP	81,200.00 173,359,499.04
DENTSPLY SIRONA INC	104,053.00 126,162,998.26
DEXCOM INC	14,228.00 55,541,601.72
EBAY INC	137,572.00 125,831,736.54
FACEBOOK INC	120,423.00 514,394,991.77
GOLDMAN SACHS GROUP INC	9,978.00 54,313,489.69
HCA HOLDINGS INC	46,543.00 188,741,325.19
HONEYWELL INTERNATIONAL INC	33,866.00 145,797,540.00
ILLUMINA INC	27,749.00 271,197,056.08
INTUITIVE SURGICAL INC	6,216.00 97,004,460.90
KANSAS CITY SOUTHERN	35,847.00 111,492,710.87
KELLOGG CO	30,787.00 57,192,112.78
LOWES COMPANIES INC	52,152.00 156,954,082.89
MASTERCARD INC	27,134.00 166,797,048.19
MCDONALD'S CORP	22,012.00 127,364,039.32
MICROSOFT CORP	112,263.00 371,552,186.57
NETFLIX INC	14,258.00 124,354,014.61
NVIDIA CORP	16,295.00 70,884,839.09
ORACLE CORP	240,068.00 353,191,102.80
PHILIP MORRIS INTERNATIONAL INC	51,200.00 111,379,179.52
QUALCOMM INC	49,300.00 91,422,528.86
S&P GLOBAL INC	15,100.00 83,616,172.99
SALESFORCE.COM INC	17,182.00 76,686,144.07
STARBUCKS CORP	113,559.00 238,300,608.97
STATE STREET CORP	47,766.00 98,165,624.11
STRYKER CORP	22,154.00 113,155,958.43
TESLA MOTORS INC	14,165.00 153,609,335.77
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	48,480.00 353,525,718.81
UNITED HEALTH GROUP INC	17,200.00 139,622,293.44
UNITED PARCEL SERVICE INC	32,189.00 102,297,126.77
UNITED TECHNOLOGIES CORP	17,716.00 61,468,333.90
WALT DISNEY HOLDINGS	37,447.00 133,796,081.43

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
WATERS CORP		9,242.00	56,812,055.36
WELLS FARGO & CO		86,003.00	129,134,949.35
YUM BRANDS INC		58,583.00	175,468,574.87
ZIMMER HOLDINGS INC		33,364.00	112,760,852.46
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			8,678,513,736.20
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		18,197,210.00	2,585,485,125.41
รวมหุ้นสามัญ			18,187,150,941.94
หุ้นบุริมสิทธิ	0.02		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
LOJAS AMERICANAS SA		329,500.00	54,573,727.10
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			54,573,727.10
หุ้นบุริมสิทธิที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		20,370,364.00	845,375.14
รวมหุ้นบุริมสิทธิ			55,419,102.24
รวมหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			18,242,570,044.18
หน่วยลงทุนตราสารทุน	6.21		
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
Harvest Leading Growth Fund		159,442,389.00	1,115,599,399.96
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			1,115,599,399.96
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
Insight Broad Opportunity Fund		158,665,710.59	7,212,320,440.37
Sands Capital - Emerging Markets Growth Fund		3,700,505.60	1,356,535,968.15
Tokio Marine Japanese Equity Focus Fund		133,014.14	758,437,572.05
TT Emerging Markets Equity Fund		8,000,077.99	2,888,362,557.68
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			12,215,656,538.25
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
Invesco Asian Equity Fund		2,800,829.16	772,102,053.67
Parvest Equity Japan Small Cap Fund		200,000.00	692,002,460.92
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		873,403.59	4,080,024,875.05
Wells Fargo - Emerging markets Equity Income Fund		175,842.46	700,585,909.21
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			6,244,715,298.85
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
Consumer Staples Select Sector SPDR Fund		193,757.00	320,603,178.29
Acadian Emerging Markets Small-Cap Equity Fund		20,443.35	1,441,201,699.43
Financial Select Sector SPDR Fund		329,532.00	255,774,401.24
iShares Edge MSCI Multifactor Emerging Market ETF		100,000.00	126,201,705.00
iShares US Healthcare Providers		11,700.00	62,977,778.96

๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท	
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
SPDR S&P Healthcare Equipment	66,000.00	150,693,242.70
VanEck Vectors Oil Services Exchange Traded Fund	748,500.00	342,189,911.17
Vanguard S&P 500 Exchange Traded Fund	109,000.00	816,231,114.65
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา		3,515,873,031.44
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท	88,473.00	42,468,352.11
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน		23,134,312,620.61
รวมตราสารทุนต่างประเทศ		41,376,882,664.79
รวมตราสารทุน		65,738,480,014.73
4. อสังหาริมทรัพย์		
4.1 อสังหาริมทรัพย์ในประเทศ		
ลงทุนโดยตรง	2.55	
อาคารจีพีเอฟ วิทย์	-	5,626,639,886.95
อาคารบางกอกอิตี ทาวเวอร์	-	3,886,752,472.96
รวมลงทุนโดยตรง		9,513,392,359.91
หุ้นสามัญของอสังหาริมทรัพย์	0.37	
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	25,307.00	1,355,810,404.47
รวมหุ้นสามัญของอสังหาริมทรัพย์		1,355,810,404.47
หุ้นบุริมสิทธิของอสังหาริมทรัพย์	0.10	
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	7,144.00	382,736,378.45
รวมหุ้นบุริมสิทธิของอสังหาริมทรัพย์		382,736,378.45
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	2.24	
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	164,090,000.00	2,961,092,658.60
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสโก โลดส์ รีเทล โกรท	200,430,739.00	3,948,485,558.30
ดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	128,343,852.00	1,437,451,142.40
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทยคอน	591,000.00	6,796,500.00
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์		8,353,825,859.30
รวมอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ		19,605,765,002.13
4.2 อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ		
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	3.53	
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>		
Real Estate Capital Asia Partners IV L.P.	1.00	353,104,827.81
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน		353,104,827.81
<u>ประเทศเกิร์นซีย์</u>		
GPF Real Estate L.P.	1.00	12,517,852,369.60
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศเกิร์นซีย์		12,517,852,369.60
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>		
LaSalle Asia Opportunity V L.P.	1.00	102,438,376.88
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศเกิร์นซีย์		102,438,376.88

๘1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท	
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>		
CROWN CASTLE INTERNATIONAL CORP REIT	39,532.00	139,931,758.40
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศสหรัฐอเมริกา		139,931,758.40
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท	1,270,833.00	45,923,018.10
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์		13,159,250,350.79
รวมอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ		13,159,250,350.79
รวมอสังหาริมทรัพย์		32,765,015,352.92
5. นิติบุคคลเอกชน		
5.1 นิติบุคคลเอกชนในประเทศ		
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	0.29	
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	44,236,400.00	1,004,166,280.00
บริษัท ฟิทส์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	5,050.00	8,616,850.95
บริษัท รอยัล ปอร์เช่เลน จำกัด(มหาชน)	14,037,900.00	48,818,846.78
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	554,182.00	6,095,989.25
รวมหุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน		1,067,697,966.98
รวมนิติบุคคลเอกชนในประเทศ		1,067,697,966.98
5.2 นิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ		
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	2.74	
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>		
GPF Private Equity Feeder L.P.	1.00	8,061,808,514.14
Lombard Asia Fund IV	1.00	429,450,423.80
Navis Asia Fund VII Feeder Fund	1.00	1,712,921,437.15
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน		10,204,180,375.09
รวมหน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน		10,204,180,375.09
รวมนิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ		10,204,180,375.09
รวมนิติบุคคลเอกชน		11,271,878,342.07
6. โครงสร้างพื้นฐาน		
6.1 โครงสร้างพื้นฐานในประเทศ		
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	0.14	
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนาคตประเทศไทย	50,000,000.00	505,000,000.00
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน		505,000,000.00
รวมโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ		505,000,000.00
6.2 โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ		
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	1.95	
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>		
Palisade Diversified Infrastructure Fund	1.00	1,122,545,585.09
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศออสเตรเลีย		1,122,545,585.09

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

รายละเอียด 2

รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
Equis Asia Fund II		1.00	55,395,030.48
ISQ Global Infrastructure Fund		1.00	547,286,548.52
ISQ Global Infrastructure Fund II, L.P.		1.00	203,426,297.66
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			806,107,876.66
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
Equitix Fund III LP		1.00	773,331,825.92
Global Infrastructure Partners II		1.00	1,342,589,117.32
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศไอร์แลนด์			2,115,920,943.24
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
EQT Infrastructure Partners III		1.00	242,152,823.93
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			242,152,823.93
<u>ประเทศสกอตแลนด์</u>			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	509,099,859.49
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสกอตแลนด์			509,099,859.49
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
IFM Global Infrastructure		1.00	1,162,785,741.93
J.P. Morgan Infrastructure Investments Fund		1.00	1,318,635,698.39
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสหรัฐอเมริกา			2,481,421,440.32
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		2.00	93,770.51
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน			7,277,342,299.24
รวมโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ			7,277,342,299.24
รวมโครงสร้างพื้นฐาน			7,782,342,299.24
รวมเงินลงทุนส่วนของสมาชิก	100.00		372,545,034,222.36

๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของเงินสำรอง)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารหนี้			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
ตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	99.42		
ตั๋วเงินคลัง		8,884,000,000.00	8,827,840,923.44
พันธบัตรรัฐบาล		427,138,381,000.00	443,097,109,073.74
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		1,628,000,000.00	1,628,000,000.00
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		400,000,000.00	400,313,488.00
การประปาส่วนภูมิภาค		332,000,000.00	330,148,367.72
การรถไฟแห่งประเทศไทย		6,587,500,000.00	6,590,780,305.47
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		24,145,000,000.00	23,969,526,977.38
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		532,000,000.00	528,344,950.60
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		3,060,000,000.00	3,081,328,499.40
ธนาคารออมสิน		2,750,000,000.00	2,782,380,190.00
รวมตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			491,235,772,775.75
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.04		
การไฟฟ้านครหลวง		200,000,000.00	222,846,598.00
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			222,846,598.00
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.54		
กระทรวงการคลัง		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมตั๋วสัญญาใช้เงิน			2,700,000,000.00
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			494,158,619,373.75
รวมตราสารหนี้			494,158,619,373.75
รวมเงินลงทุนส่วนของเงินสำรอง	100.00		494,158,619,373.75
รวมเงินลงทุนส่วนสมาชิกและส่วนของเงินสำรอง			866,703,653,596.11

๘๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียด 3

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			
หุ้นสามัญ	2,868,284.00	-	1,775,626,332.05
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,368,283.00	-	2,154,839,643.79
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			3,930,465,975.84
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			3,930,465,975.84
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			3,930,465,975.84

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

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

สมาชิกของ กบข.แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ สมาชิกประเภทสะสมและสมาชิกประเภทไม่สะสม สมาชิกที่เป็นข้าราชการ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติกองทุน ฯ มีผลใช้บังคับ (วันที่ 27 มีนาคม 2540) สามารถเลือกเป็นสมาชิกประเภทสะสมหรือสมาชิกประเภทไม่สะสมก็ได้ ส่วนสมาชิกที่เป็นข้าราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องเป็นสมาชิกประเภทสะสมเพียงอย่างเดียว

สมาชิกประเภทสะสมจะต้องส่งเงินสะสมเข้า กบข.ในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนก่อนภาษี โดยส่วนราชการต้นสังกัดหักจากเงินเดือนของสมาชิกเป็นรายเดือน พร้อมกับจ่ายเงินสมทบและเงินชดเชยในอัตราร้อยละ 3 และ 2 ของเงินเดือนก่อนหักภาษี ส่งเข้า กบข.ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน สำหรับสมาชิกประเภทไม่สะสมให้ส่วนราชการต้นสังกัดจ่ายเงินชดเชยในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนก่อนหักภาษีส่งเข้า กบข.เพียงอย่างเดียวทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเดือน

ตั้งแต่ปี 2551 เป็นต้นมา สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมเข้ากองทุนได้เกินกว่าอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ตามหลักเกณฑ์ ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการส่งเงินสะสมเข้ากองทุนเกินกว่าอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ออกตามความในมาตรา 39 วรรค 1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ" ทั้งนี้เพื่อให้สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมได้มากกว่าร้อยละ 3 ของเงินเดือนที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน โดยสมาชิกเลือกส่งเงินสะสมเพิ่มมากกว่าเดิม ได้ตั้งแต่ร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน ดังนั้น เมื่อรวมกับเงินสะสมเดิมที่นำส่งแล้ว สมาชิกสามารถส่งเงินสะสมกับ กบข. ได้ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินเดือน สำหรับรัฐยังคงส่งเงินสมทบและเงินชดเชยในอัตราเดิม คือ ร้อยละ 3 และร้อยละ 2 ของเงินเดือน โดยเงินสะสมส่วนเพิ่มและผลประโยชน์ของเงินดังกล่าว สมาชิกจะได้รับเมื่อสิ้นสุดสมาชิกภาพเท่านั้น ไม่สามารถขอคืนระหว่างที่เป็นสมาชิกได้

เงินกองทุนที่ กบข.ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่มีคร้เข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ
2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมส่วนเพิ่มที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่ หรือโอนมาเป็นข้าราชการ 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. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไปจนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

1. เงินสำรอง เป็นเงินตามมาตรา 72 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณ และจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสามดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใดและดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

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

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

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

๐

1. แผนหลัก

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

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความเสี่ยงของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

6. แผนตราสารทุนไทย

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์ในประเทศไทยอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หน่วยลงทุน หรือเงินฝาก รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารทุนไทย คือ เพื่อสะสมความมั่งคั่งในระยะยาวให้กับสมาชิก ซึ่งแผนตราสารทุนไทยเป็นแผนการลงทุนที่มีความเสี่ยงสูงสุด แต่หากตัดสินใจลงทุนถูกเวลาจะมีโอกาสให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนสูงสุดได้เช่นกัน

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้เฉพาะเงินสะสม เงินสะสมส่วนเพิ่ม เงินสมทบ และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้วในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่ง โดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น โดย กบข.จะบริหารเงินของสมาชิกตามแผนการลงทุนที่สมาชิกได้เลือกไว้ หรือบริหารตามแผนหลักหากสมาชิกไม่ได้แสดงความประสงค์ใด จนกว่าสมาชิกจะแจ้งเปลี่ยนแผนการลงทุนหรือจนกว่า กบข.จะจ่ายเงินจากกองทุนให้แก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นสมาชิกภาพแล้ว ในกรณีที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ และ กบข.ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด กบข.จะยังคงบริหารเงินที่อยู่ในบัญชี

เงินรายบุคคลของสมาชิกรายนั้นในแผนการลงทุนล่าสุดต่อไป จนกว่า กบข. จะจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2561 กบข. ให้สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้จากปีละ 2 ครั้ง เป็น 4 ครั้ง โดยเมื่อ กบข. ได้รับแบบแสดงความคิดเห็นหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข. ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีในวันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข. ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

การคำนวณมูลค่าต่อหน่วยและจำนวนหน่วย

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2553 กบข. ได้ออกประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง "การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553" มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2553 เป็นต้นไป และประกาศเรื่องเดียวกันฉบับที่ 2 บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 2 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ให้การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุนดำเนินการ ดังนี้

1. โอนจำนวนหน่วยของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนส่วนสมาชิกทั้งหมดไปเป็นจำนวนหน่วยของแผนหลัก และกำหนดมูลค่าต่อหน่วยเริ่มต้นของแต่ละแผนการลงทุนเท่ากับมูลค่าต่อหน่วยของแผนหลัก
2. บันทึกเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย เงินกองกลาง หรือผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าว เข้าบัญชีเงินรายบุคคลของสมาชิกตามแต่ละแผนการลงทุนหรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วนแล้ว โดยใช้มูลค่าต่อหน่วย ที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการนั้น เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเงินประเดิมตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วย ณ วันที่ 27 มีนาคม 2540 ตามที่กองทุนกำหนด
3. คำนวณดอกผลและค่าใช้จ่ายของกองทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและทำการจัดสรรผลประโยชน์ตอบแทนการลงทุนของหลักทรัพย์แต่ละประเภทให้แก่แต่ละแผนการลงทุนตามส่วน รวมทั้งคำนวณสินทรัพย์สุทธิและมูลค่าต่อหน่วยของแต่ละแผนการลงทุนและของบัญชีอื่นเป็นรายวันให้เสร็จสิ้นภายใน 3 วันทำการ
4. ในกรณีที่สมาชิกภาพของสมาชิกสิ้นสุดลง การคำนวณเงินในบัญชีรายบุคคล ให้ใช้มูลค่าต่อหน่วยที่คำนวณจากราคาปิด ณ สิ้นวันทำรายการที่กองทุนได้ตรวจสอบข้อมูลการนำส่งเงินเข้ากองทุน ข้อมูลเกี่ยวกับเงินประเดิม (ถ้ามี) รวมทั้งแบบขอรับเงินจากกองทุนและเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนแล้ว

2. สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานของ กบข. ที่จะดำเนินต่อไปข้างหน้า อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม ซึ่งงบการเงินของ กบข. จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย อาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและการตั้งข้อสมมติไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าเงินลงทุน และจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้อำนาจพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งบางรายการบัญชีใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างปี มีดังนี้

3.1 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

- | | |
|--|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา
แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ
ที่เกี่ยวข้องกัน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์
เมื่อออกจากงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ
ที่เงินเฟ้อรุนแรง |



- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561)

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561)

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561)

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561)

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561)

- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561)

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561)

เรื่อง กำไรต่อหุ้น

เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ
สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เรื่อง เกษตรกรรม

เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้
เป็นครั้งแรก

เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เรื่อง การรวมธุรกิจ

เรื่อง สัญญาประกันภัย

เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ
การดำเนินงานที่ยกเลิก

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

เรื่อง งบการเงินรวม

เรื่อง การร่วมการงาน

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี
เกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า

เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง
ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตาม
รูปแบบกฎหมาย

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์

เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก
การรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ
คล้ายคลึงกัน

เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า
หรือไม่

เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน
การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับหรือจ่ายล่วงหน้า

กบข. ได้ประเมินและเห็นว่าการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

3.2 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

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

กบข. อยู่ในช่วงการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข. ยังไม่ได้นำมาตราฐานข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินลงทุน

4.1.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึง กิจการที่ กบข. มีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้ว กบข. จะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่า กบข. มีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ ได้พิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่ กบข. สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบัน

รวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กบข.รวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ กบข.ควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกองทุน โดย กบข. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งให้กิจการถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องนำบริษัทย่อยที่เป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิก บริหารอสังหาริมทรัพย์ และเป็นที่ปรึกษาการลงทุนมาจัดทำงบการเงินรวม โดยรายชื่อของบริษัทย่อย แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

4.1.2 ตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารหนี้ในประเทศ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่เผยแพร่โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย หรือใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของราคาหรืออัตราผลตอบแทน (Yield) ที่บริษัทผู้เสนอราคาซื้อขาย (Market Maker) ไม่น้อยกว่า 3 ราย เสนอราคามายัง กบข.

- ตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่เหมาะสม โดยอ้างอิงแหล่งข้อมูลราคา (Pricing Source) ที่เป็นกลาง (Independent) และเชื่อถือได้จากผู้ให้บริการด้านข้อมูลที่เป็นสากล (Interactive Data/ Bloomberg เป็นต้น) หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินการลงทุนภายในหรืออิสระ โดยมีวิธีการได้มาซึ่งมูลค่ายุติธรรมเป็นที่ยอมรับในระดับสากล

4.1.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของกองทุนสมาชิก แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุนตัดจำหน่าย โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method) ซึ่งตราสารหนี้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข. กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กบข. ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) ตราสารหนี้ที่ กบข. จะจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดต้องเป็นตราสารหนี้ที่ กบข. ซื้อเข้ามาใหม่ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2551 เท่านั้น สำหรับตราสารหนี้ที่ถืออยู่เดิมไม่สามารถโอนเปลี่ยนประเภทมาเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดได้

- 2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น

- 3) กบข. ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

- 4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้นการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำตันที่ โดยมีข้อกำหนดเพิ่มเติมว่า กบข. จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้นอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภท

4.1.4 ตราสารหนี้ที่กองทุนเงินสำรองรับโอนจากกองทุนสมาชิกในส่วนที่สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำนาญบำนาญแบบเดิม (Undo) ไม่มีสิทธิได้รับ จะบันทึกแยกรายการกับตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมในกองทุนเงินสำรองแม้จะเป็นตราสารหนี้ซึ่งเป็นรุ่นและประเภทเดียวกันก็ตาม เนื่องจากการได้มาของหลักทรัพย์ทั้งสองกลุ่มต่างกัน กล่าวคือ ตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมเป็นหลักทรัพย์ที่ กบข. ลงทุนโดยมีความตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนด ในขณะที่ตราสารหนี้กลุ่มที่รับโอนนั้นเดิมเป็นหลักทรัพย์

ที่ กบข.ลงทุนโดยอาจจะถือจนครบกำหนดหรือไม่ก็ได้ แต่ กบข.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ที่กำหนดให้กองทุนเงินสำรองรับโอนหลักทรัพย์ดังกล่าวจากกองทุนส่วนสมาชิก ซึ่งเมื่อโอนมาอยู่กองทุนเงินสำรองตราสารหนี้ส่วนนี้ กบข.จะถือจนครบกำหนด นอกจากนี้อีกหนึ่งเหตุผลที่แยกแสดงรายการคือ เพื่อการบริหารจัดการที่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

4.1.5 ตราสารทุนในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้ายล่าสุด (Close Price)

- ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าตามบัญชี

4.1.6 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน) ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาที่ซื้อมาในครั้งแรกและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เองตามข้อสมมติของผู้ประเมินในช่วงเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญจะให้การประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.2.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญา เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญา เกิดจากผลต่างของมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยคงที่และมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยลอยตัวของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญา คำนวณและแสดงด้วยราคาที่ตลาดประกาศ ณ วันที่วัดมูลค่า เป็นราคาที่ชำระ (Settlement Price)

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.3.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.3.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

81

4.3.4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3.5 ส่วนเพิ่ม (ลด) จากการตีราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

4.3.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด ใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยรอยเตอร์ โดยใช้ค่ากลางระหว่างราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.6 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.7 อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน ยานพาหนะ แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์

ในระหว่างปี 2561 กบข. ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน จากเดิม 3 - 5 ปี เป็น 3 - 10 ปี โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 สำหรับยานพาหนะมีอายุการให้ประโยชน์ประมาณ 10 ปี ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าแสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้ปรับปรุงแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ประมาณ 3 - 5 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีระยะเวลาคงกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กบข.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 7 กิจการของกองทุนไม่อยู่ในบังคับแห่งกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน กฎหมายว่าด้วยแรงงานสัมพันธ์ กฎหมายว่าด้วยพนักงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ และกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม และข้อบังคับพนักงานไม่ได้กำหนดเรื่องการจ่ายเงินผลประโยชน์แก่พนักงานที่ออกจากงานด้วยเหตุเกษียณอายุ ดังนั้น กบข.จึงไม่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

สำหรับบริษัทย่อยที่มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gain/Loss) รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้จำนวนสะสมในบัญชีกำไรสะสม

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กบข.และบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานคือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปีปัจจุบันและงวดก่อนๆ ใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย คิดลดโดยวิธีคิดลดผลประโยชน์แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected unit credit method) เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ ซึ่งรวมถึงผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial Gain/Loss) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

5. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในปี 2561 กบข. ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีให้มีความเหมาะสม สะท้อนสภาพการณ์ รูปแบบ และข้อเท็จจริงในปัจจุบันมากยิ่งขึ้น เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่เหมาะสมยิ่งขึ้น ดังต่อไปนี้

5.1 การเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทุกประเภท ยกเว้นยานพาหนะ โดย กบข.ได้ทบทวนอายุการให้ประโยชน์เพื่อสะท้อนอายุการใช้งานที่คงเหลืออยู่ของสินทรัพย์ โดยคำนึงถึงการใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและสภาพทางกายภาพของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง สำหรับวิธีการตัดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงตามเดิม ทั้งนี้ นับจากวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 เป็นต้นไป รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ มีดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	อายุการให้ประโยชน์ (ปี)	
	เดิม	ใหม่
อาคารและอุปกรณ์ :		
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5	3 - 10
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	3	7 - 10
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	5	7 - 10
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน :		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	5



5.2 การประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน โดย กบข. ได้ว่าจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อคำนวณโครงการผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นเพื่อให้การคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานมีความถูกต้องและเหมาะสมตามข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมากขึ้น

5.3 การวัดมูลค่ายุติธรรมสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง "อาคารจีพีเอฟ วิทยุ" ได้เปลี่ยนแปลงเทคนิคการประเมินมูลค่าที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม จากเดิมที่ใช้วิธีรายได้ (Income Approach) โดยใช้วิธีคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตเป็นเกณฑ์ในการประเมินมูลค่า และนำวิธีราคาทุน (Cost Approach) โดยการคำนวณมูลค่าทดแทนของทรัพย์สินมาใช้เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบความสมเหตุสมผล อย่างไรก็ตาม ในปี 2561 สภาพตลาดได้เปลี่ยนแปลงไป ส่งผลให้มูลค่าที่ได้จากการใช้วิธีรายได้ต่ำกว่ามูลค่าที่ได้จากการใช้วิธีราคาทุน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินในการหารายได้มิได้เป็นไปตามเกณฑ์การใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและดีที่สุด (Highest and Best Use) จึงเปลี่ยนแปลงเทคนิคการประเมินมูลค่าที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง "อาคารจีพีเอฟ วิทยุ" เป็นวิธีราคาทุน เพื่อให้มูลค่ายุติธรรมเป็นตัวแทนที่ดีกว่าเดิม ในสถานการณ์ในปัจจุบัน ทั้งนี้การประเมินมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง "อาคารจีพีเอฟ วิทยุ" ดำเนินการโดยบริษัทผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้เกณฑ์การประเมินตามมาตรฐานวิชาชีพของสมาคมผู้ประเมินค่าทรัพย์สินแห่งประเทศไทย

กบข.บันทึกการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีดังกล่าวโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		ผลต่าง
	มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ที่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี		
	เดิม	ใหม่	
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	3,121.64	5,626.64	2,505.00
อาคารและอุปกรณ์			
ราคาทุน :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	30.99	30.99	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	0.30	0.30	-
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	5.28	5.28	-
รวม ราคาทุน	36.57	36.57	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(22.63)	(21.13)	1.50
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(0.24)	(0.20)	0.04
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(4.75)	(4.38)	0.37
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(27.62)	(25.71)	1.91
รวม อาคารและอุปกรณ์	8.95	10.86	1.91

41

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ที่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี		ผลต่าง
	เดิม	ใหม่	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
ราคาทุน :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	38.32	38.32	-
รวม ราคาทุน	38.32	38.32	-
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(23.64)	(20.26)	3.38
รวม ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(23.64)	(20.26)	3.38
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14.68	18.06	3.38
รวม สินทรัพย์	3,145.27	5,655.56	2,510.29
หนี้สิน			
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	13.75	12.32	(1.43)
รวม หนี้สิน	13.75	12.32	(1.43)
งบรายได้ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน :			
ต้นทุนบริการและต้นทุนดอกเบี้ย	13.75	12.32	(1.43)
ค่าเสื่อมราคา :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5.95	4.45	(1.50)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	0.10	0.06	(0.04)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	0.96	0.59	(0.37)
รวม ค่าเสื่อมราคา	7.01	5.10	(1.91)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	12.55	9.17	(3.38)
รวม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12.55	9.17	(3.38)
รวม ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	33.31	26.59	(6.72)
รวม ค่าใช้จ่าย	33.31	26.59	(6.72)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ ปรับมูลค่าเงินลงทุน	7.39	2,512.39	2,505.00
รวม กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	7.39	2,512.39	2,505.00

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		ผลต่าง
	มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ที่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี		
	เดิม	ใหม่	
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	3,121.64	5,626.64	2,505.00
อาคารและอุปกรณ์			
ราคาทุน :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	30.99	30.99	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	0.30	0.30	-
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	5.28	5.28	-
รวม ราคาทุน	36.57	36.57	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(22.63)	(21.13)	1.50
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(0.24)	(0.20)	0.04
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(4.75)	(4.38)	0.37
รวม ค่าเสื่อมราคาสะสม	(27.62)	(25.71)	1.91
รวม อาคารและอุปกรณ์	8.95	10.86	1.91
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน			
ราคาทุน :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	38.32	38.32	-
รวม ราคาทุน	38.32	38.32	-
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(23.64)	(20.26)	3.38
รวม ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(23.64)	(20.26)	3.38
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14.68	18.06	3.38
รวม สินทรัพย์	3,145.27	5,655.56	2,510.29
หนี้สิน			
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	7.40	6.80	(0.60)
รวม หนี้สิน	7.40	6.80	(0.60)

๘

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		ผลต่าง
	มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์		
	ที่มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี		
	เดิม	ใหม่	
งบรายได้ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน :			
ต้นทุนบริการและต้นทุนดอกเบี้ย	7.40	6.80	(0.60)
ค่าเสื่อมราคา :			
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	5.95	4.45	(1.50)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	0.10	0.06	(0.04)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	0.96	0.59	(0.37)
รวม ค่าเสื่อมราคา	7.01	5.10	(1.91)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน :			
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	12.55	9.17	(3.38)
รวม ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12.55	9.17	(3.38)
รวม ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	26.96	21.07	(5.89)
รวม ค่าใช้จ่าย	26.96	21.07	(5.89)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจาก			
การปรับมูลค่าเงินลงทุน	7.39	2,512.39	2,505.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	7.39	2,512.39	2,505.00

6. การบริหารกองทุน

6.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศมีดังนี้

6.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 ราย ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรธน จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)



เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนในประเทศส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนที่มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,700 ล้านบาท ประกอบด้วย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 1,700 ล้านบาท และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) 1,000 ล้านบาท โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 4 ราย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีมูลค่ายุติธรรม 10,511.00 ล้านบาท และ 14,235.63 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 1)

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุน สำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ คือ Wellington Management Company, LLP และสำหรับการบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ MFS International (UK) LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Magellan Asset Management Limited และ Wells Capital Management

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุน Wellington Management Company, LLP และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 3,401.96 ล้านบาท ให้กับ กบข. ตามเงื่อนไขของสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข. คงเหลือการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวนทั้งสิ้น 5 ราย

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีมูลค่ายุติธรรม 21,638.61 ล้านบาท และ 29,224.82 ล้านบาท ตามลำดับ (ตารางแนบ 2)

6.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

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

7. ข้อมูลเงินลงทุน

7.1 เงินลงทุน (ไม่รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ	รวมส่วนของ
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและ สำรอง
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	18,600.00	-	18,600.00	-	18,600.00
รวมเงินฝากธนาคาร	18,600.00	-	18,600.00	-	18,600.00
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.1)	233,662.25	-	233,662.25	494,158.62	727,820.87
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,725.06	-	2,725.06	-	2,725.06
รวมตราสารหนี้	236,387.31	-	236,387.31	494,158.62	730,545.93
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	14,288.30	10,073.30	24,361.60	-	24,361.60
ตราสารทุนต่างประเทศ	23,134.31	18,242.57	41,376.88	-	41,376.88
รวมตราสารทุน	37,422.61	28,315.87	65,738.48	-	65,738.48

๑๗

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

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	เงินสำรอง	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นและ สำรอง
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.3)	9,513.39	-	9,513.39	-	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อยอสังหาริมทรัพย์	1,738.55	-	1,738.55	-	1,738.55
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.4)	8,353.83	-	8,353.83	-	8,353.83
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,973.40	185.85	13,159.25	-	13,159.25
รวมอสังหาริมทรัพย์	32,579.17	185.85	32,765.02	-	32,765.02
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล เอกชนในประเทศ	1,067.70	-	1,067.70	-	1,067.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,204.18	-	10,204.18	-	10,204.18
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,271.88	-	11,271.88	-	11,271.88
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานในประเทศ	505.00	-	505.00	-	505.00
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,277.34	-	7,277.34	-	7,277.34
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,782.34	-	7,782.34	-	7,782.34
รวมเงินลงทุน	344,043.31	28,501.72	372,545.03	494,158.62	866,703.65

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น	
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	เงินสำรอง	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นและ สำรอง
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	16,733.80	-	16,733.80	-	16,733.80
รวมเงินฝากธนาคาร	16,733.80	-	16,733.80	-	16,733.80
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	210,820.86	-	210,820.86	447,237.69	658,058.55
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	4,707.78	4,164.99	8,872.77	-	8,872.77
รวมตราสารหนี้	215,528.64	4,164.99	219,693.63	447,237.69	666,931.32
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	21,372.01	13,854.82	35,226.83	-	35,226.83
ตราสารทุนต่างประเทศ	34,856.72	22,133.13	56,989.85	-	56,989.85
รวมตราสารทุน	56,228.73	35,987.95	92,216.68	-	92,216.68

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : ล้านบาท				
	ส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	งบข.	ผู้ถือหุ้นนอกงบข.			
	งบข.	ผู้ถือหุ้นนอกงบข.	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	งบข.	ผู้ถือหุ้นนอกงบข.	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ	6,858.89	-	6,858.89	6.40	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,577.66	-	1,577.66	-	1,577.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	7,550.77	-	7,550.77	902.73	8,453.50
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	11,034.93	-	11,034.93	-	11,034.93
รวมอสังหาริมทรัพย์	27,022.25	-	27,022.25	909.13	27,931.38
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,102.54	-	1,102.54	-	1,102.54
หน่วยลงทุนนิติบุคคลในประเทศ	267.91	-	267.91	-	267.91
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	9,463.73	-	9,463.73	-	9,463.73
รวมนิติบุคคลเอกชน	10,834.18	-	10,834.18	-	10,834.18
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,144.24	-	7,144.24	-	7,144.24
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,144.24	-	7,144.24	-	7,144.24
สินค้าโภคภัณฑ์					
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,946.06	-	1,946.06	-	1,946.06
รวมสินค้าโภคภัณฑ์	1,946.06	-	1,946.06	-	1,946.06
รวมเงินลงทุน	335,437.90	40,152.94	375,590.84	448,146.82	823,737.66

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 866,703.65 ล้านบาท (รายละเอียด 2)
โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

7.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 727,820.87 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 482,348.31 ล้านบาท ประกอบด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 1,244.25 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 481,104.06 ล้านบาท แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม



ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	783.08	-	(5.33)	(5.33)	777.75
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	496.21	-	(29.71)	(29.71)	466.50
	1,279.29	-	(35.04)	(35.04)	1,244.25
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	454,659.49	2,814.34	(15,680.59)	(12,866.25)	441,793.24
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	39,389.74	226.61	(305.53)	(78.92)	39,310.82
	494,049.23	3,040.95	(15,986.12)	(12,945.17)	481,104.06
รวม	495,328.52	3,040.95	(16,021.16)	(12,980.21)	482,348.31

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง
พันธบัตรรัฐบาล	777.75	144,840.74	-	296,952.50	777.75	441,793.24
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	466.50	17,040.97	-	22,269.85	466.50	39,310.82
รวม	1,244.25	161,881.71	-	319,222.35	1,244.25	481,104.06

7.1.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 496,106.41 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถือครองอยู่ในรุ่นที่กระทรวงการคลังรับแลกเปลี่ยน (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนเป็นพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 5 เมษายน 2561 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 5,747.71 ล้านบาท (ประกอบด้วย ส่วนของสมาชิก จำนวน 3,335.23 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง จำนวน 2,412.48 ล้านบาท) มาแลกพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 279.30 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

๒๕

7.1.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรงในประเทศ ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และอาคารทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น 1 คูหา แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 9,513.39 ล้านบาท และ 6,865.29 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.					หน่วย : ล้านบาท
	อาคารจีพีเอฟ วิทย์		อาคารบางกอกกิติ์ ทาวเวอร์		โครงการชิมเมอร์เฮ้าส์ เลคพ้อยท์	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี – ราคาคง	3,076.75	3,080.45	3,075.59	3,068.80	5.50	
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	7.39	15.16	10.28	6.79	-	
หัก ขยายอาคารเซอร์วิส อพาร์ทเมนต์, อาคารทาวน์เฮ้าส์ และอุปกรณ์สำนักงาน	-	(18.86)	(13.40)	-	(5.50)	
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	-	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี – ราคาคง	3,084.14	3,076.75	3,072.47	3,075.59	-	
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	2,542.50	30.11	814.28	676.44	-	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี – มูลค่ายุติธรรม	5,626.64	3,106.86	3,886.75	3,752.03	-	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	2,512.39	17.65	137.84	27.96	(0.90)	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอาคารเซอร์วิส อพาร์ทเมนต์, อาคารทาวน์เฮ้าส์และอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างปี	-	(18.16)	-	-	3.00	
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระหว่างปี	-	-	-	-	-	
					186.04	
					(0.13)	

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 กบข.ทำสัญญาซื้อขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างอาคารทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น 1 คูหา ราคาคง 5.50 ล้านบาท กับบุคคลภายนอก เป็นจำนวนเงิน 8.50 ล้านบาท มีกำไรจากการขายจำนวน 3.00 ล้านบาท โดย กบข.โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามสัญญาข้างต้นให้กับบุคคลภายนอก เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2561 และได้รับชำระค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ทั้งจำนวนเรียบร้อยแล้วในวันโอนกรรมสิทธิ์

๒

ในระหว่างปี กบข.ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	ต้นทุน (Cost Approach)
อาคารจีพีเอฟ วิทย์	93/1 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	-	ที่ดินและอาคารสำนักงาน
อาคารบางกอกซิตี้ ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-

7.1.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	2,961.09	3,078.33
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮาส์	-	902.73
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	3,948.49	3,294.90
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	1,437.45	1,177.54
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่ออุตสาหกรรม เฟรเซอร์ส พร็อพเพอร์ตี้	6.80	-
รวม	8,353.83	8,453.50

ครั้งแรกของปี 2561 กบข. ขายหน่วยลงทุนกองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮาส์ ทั้งหมดจำนวน 77.82 ล้านบาท มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 902.65 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวจำนวน 133.22 ล้านบาท

7.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ
กองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

ต่างประเทศ	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ตราสารหนี้	-	174.18
ตราสารทุน	3,930.47	3,366.03
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	3,930.47	3,540.21

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 3,930.47 ล้านบาท (รายละเอียด 3) เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน โดยมีหลักประกันมูลค่า 4,130.48 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 1,076.69 ล้านบาท พันธบัตรรัฐบาลค่าประกันเท่ากับ 981.26 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 2,072.53 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

7.3 เงินลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
GPF Real Estate L.P. *	99.99	12,517.85	10,764.46
Global Private Equity *	98.00	8,061.81	7,365.24
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด *	49.00	1,738.55	1,577.66
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	-	267.91
บริษัท รอยัล ปอร์ซเลน จำกัด (มหาชน) *	15.00	48.82	48.45
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด *	10.10	8.62	9.25
รวม		22,375.65	20,032.97

เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2561 กบข. ขายหน่วยลงทุนกองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2 ทั้งหมด จำนวน 0.55 ล้านหน่วย ราคาทุนจำนวน 197.15 ล้านบาท มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 371.55 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวจำนวน 174.40 ล้านบาท

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นปี 2561 เป็นมูลค่า ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินสดย่อย	0.12	0.22	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.22	-	0.22	-
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	0.90	0.81	-	-
ออมทรัพย์	8,149.15	6,795.76	8,107.72	6,642.40
ประจำ	30.00	32.38	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	8,180.05	6,828.95	8,107.72	6,642.40
รวม	8,180.39	6,829.17	8,108.05	6,642.51

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	17.97	16.78	0.62	2.24
ธนาคารออมสิน	120.50	84.42	120.50	84.42
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.05	0.12	0.05	0.12
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	5,600.76	4,533.66	5,586.22	4,424.60
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.46	10.44	0.46	0.44
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโนเด็ต โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	20.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	37.85	64.45	37.85	47.81
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.04	0.06	0.04	0.06
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	10.77	38.48	0.33	2.49
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ	74.14	144.32	74.14	144.32
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	-	0.32	-	-
China Construction Bank	19.36	13.96	19.36	13.96
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.13	4.37	4.13	4.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	2,261.77	1,915.32	2,261.77	1,915.32
รวม	8,180.05	6,828.95	8,107.72	6,642.40

เงินฝากออมทรัพย์ที่ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และ JP Morgan Chase Bank N.A. ซึ่งทั้งสองธนาคารเป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน (Custodian) ให้ กบข.มีจำนวนเงินฝาก 5,586.22 ล้านบาท และ 2,261.77 ล้านบาท ตามลำดับ นั้น กบข. ถือว่าเป็นการลงทุนประเภทหนึ่ง เนื่องจากได้รับดอกเบี้ยในอัตราพิเศษระหว่างที่รอการนำเงินฝากออมทรัพย์ไปลงทุนในเงินลงทุนประเภทอื่นในช่วงเวลาที่เหมาะสม

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 120.50 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 17.54 ล้านบาท และเงินร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ(ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกเพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 102.96 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

๘

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ		ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010	ล้านเหรียญ	0.33
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	8.066	ล้านเหรียญ	262.84
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.146	ล้านหยวน	0.70
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.02
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.04
China Construction Bank	เงินหยวน	4.084	ล้านหยวน	19.36
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.				
	เงินหยวน	0.872	ล้านหยวน	4.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.008	ล้านเหรียญ	0.18
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011	ล้านเรียล	0.09
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002	ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.011	ล้านฟรังก์	0.35
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.006	ล้านยูโร	0.22
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.011	ล้านปอนด์	0.46
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.678	ล้านเหรียญ	2.82
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	10.294	ล้านเหรียญ	10.91
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	68.888	ล้านเหรียญ	2,244.73
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	4.190	ล้านรูปี	1.96
รวม				2,549.19

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2561 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

9. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินปันผลค้างรับ	81.55	83.83	81.55	83.83
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	12.98	1.94	12.98	1.94
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	97.62	113.37	97.56	113.30
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,467.42	2,012.97	2,467.42	2,012.97
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	115.04	136.65	115.04	136.65
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	395.25	382.36	395.25	382.36
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	56.55	81.76	56.55	81.76
รวม	3,226.41	2,812.88	3,226.35	2,812.81

10. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	189.39	369.03	189.39	369.03
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1.16	-	1.16	-
รวม	190.55	369.03	190.55	369.03

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

กิจการที่ กบข. ลงทุนและมีอำนาจในการควบคุมมี 3 บริษัท โดยบริษัทย่อยทั้ง 3 ให้บริการเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. ดังนี้

ชื่อบริษัท	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
1.บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวซอรี่ จำกัด *	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
1.บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	45.39	45.57
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	12.41	8.92
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวซอรี่ จำกัด *	3.06	3.06	4.93	24.65
รวม	43.56	43.56	62.73	79.14

* ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นบริษัทครั้งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2561 ของบริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวซอรี่ จำกัด ที่ประชุมมีมติเป็นเอกฉันท์ให้บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวซอรี่ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. เลิกกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2561 โดยได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์ในวันเดียวกัน และได้จดทะเบียนเสร็จการชำระบัญชีเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2562

11.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

11.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

๒

หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	48.56
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	39.83
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.06	0.20
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.03	0.03
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.78	5.89
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.00	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.37
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.06

11.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	2561	2560
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.28	2.41
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.86	5.92
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.02	120.84
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอDMINISเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	32.40	33.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.72	3.72
ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.50	-

11.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests: NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อยที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียใน ความเป็นเจ้าของและสิทธิใน การออกเสียงที่ถือโดย NCI		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับปี		หน่วย : ล้านบาท	
					ยอดสะสมของ NCI	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	2561	2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอดไวซอรี่ จำกัด	49.00%	49.00%	(18.95)	(4.16)	4.73	23.69

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอดไวซอรี่ จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	15 พ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่:		
สินทรัพย์หมุนเวียน	13.48	55.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.30	2.16
หนี้สินหมุนเวียน	(4.12)	(5.15)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	(4.59)
สินทรัพย์สุทธิ	9.66	48.34
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	4.93	24.65
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4.73	23.69
	15 พ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ :		
รายได้	9.52	16.49
ขาดทุนสำหรับปี	(38.68)	(8.49)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(18.95)	(4.16)

12. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			2561	2560
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

84

13. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 31 ธ.ค. 2561
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	160.30	6.62	(1.71)	165.21
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.04	0.28	(0.29)	73.03
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.20	0.37	(0.79)	25.78
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	(12.00)	0.03
รวม	274.36	7.27	(14.79)	266.84
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(135.28)	(9.42)	1.71	(142.99)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.87)	(0.07)	0.29	(72.65)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.31)	(0.67)	0.79	(23.19)
ยานพาหนะ	(1.70)	(0.19)	-	(1.89)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	12.00	(0.03)
รวม	(245.19)	(10.35)	14.79	(240.75)
มูลค่าตามบัญชี	29.17	(3.08)	-	26.09

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 31 ธ.ค. 2561
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	136.26	6.28	-	142.54
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	63.92	0.28	-	64.20
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.46	0.37	-	22.83
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	(12.00)	0.03
รวม	237.46	6.93	(12.00)	232.39
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(111.66)	(9.18)	-	(120.84)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.75)	(0.07)	-	(63.82)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(19.62)	(0.66)	-	(20.28)
ยานพาหนะ	(1.70)	(0.19)	-	(1.89)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	12.00	(0.03)
รวม	(208.76)	(10.10)	12.00	(206.86)
มูลค่าตามบัญชี	28.70	(3.17)	-	25.53

๒๓

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะทุนรวม 200.80 ล้านบาท และ 204.37 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2561
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	250.54	15.16	(10.12)	255.58
ตราสัญลักษณ์	-	0.25	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	2.72	14.84	(12.57)	4.99
รวม	253.26	30.25	(22.69)	260.82
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(222.56)	(10.22)	10.12	(222.66)
ตราสัญลักษณ์	-	(0.01)	-	(0.01)
รวม	(222.56)	(10.23)	10.12	(222.67)
มูลค่าตามบัญชี	30.70	20.02	(12.57)	38.15

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะกองทุน			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2561
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	134.89	15.04	(10.09)	139.84
ตราสัญลักษณ์	-	0.25	-	0.25
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	2.72	14.84	(12.57)	4.99
รวม	137.61	30.13	(22.66)	145.08
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(107.29)	(10.06)	10.09	(107.26)
ตราสัญลักษณ์	-	(0.01)	-	(0.01)
รวม	(107.29)	(10.07)	10.09	(107.27)
มูลค่าตามบัญชี	30.32	20.06	(12.57)	37.81

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวม 201.42 ล้านบาท และ 209.93 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

๘๔.

15. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10.95	11.02	10.48	10.44
เงินประกันและเงินมัดจำ	11.20	8.83	8.30	8.31
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.54	1.09	0.54	1.09
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	2.48	1.64	2.48	1.64
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	14.16	48.11	14.16	48.11
อื่นๆ	12.65	17.52	11.98	14.92
รวม	51.98	88.21	47.94	84.51

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.89
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	7.57	9.58	7.57	9.58
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	98.09	100.34	98.09	100.34
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.55	1.64	1.22	1.22
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	95.14	95.16	90.81	86.97
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	27.98	20.75	26.11	18.88
รวม	230.33	227.47	229.58	222.88

17. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามมาตรา 73/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในกรณีที่ไม่มี การจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุ การรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกเบี้ยของ เงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ย ของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืน กระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 141.23 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 102.96 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 38.27 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนมกราคม 2562



18. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" กำหนดให้ กบข. นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวที่ไม่ได้จ่ายให้สมาชิกส่งคืนคลัง โดยให้ กบข. เหลือเงินไว้จำนวน 200 ล้านบาท เพื่อทดรองจ่ายให้แก่สมาชิกกรณีกระทรวงการคลังส่งเงินประเดิมและเงินชดเชยให้กองทุนขาดไป ตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เมื่อเงินทดรองจ่ายลดลง กบข. สามารถหักเงินจากเงินที่จะต้องนำส่งคืนคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำส่งเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 17.54 ล้านบาท

19. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นการผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	4.72	8.48	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.60	7.88	6.80	7.26
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	12.32	16.36	6.80	7.26

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	16.36	14.81	7.26	6.64
ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย	1.54	-	0.82	-
ผลประโยชน์จ่าย	(0.99)	(0.51)	(0.90)	(0.40)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(4.59)	2.06	(0.38)	1.02
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	12.32	16.36	6.80	7.26

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์ของ กบข. มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
อัตราคิดลด *	2.29% - 3.12%	1.43%	2.29%	1.43%
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75%	-	2.75%	-
อัตราการหมุนเวียน	1.43% - 22.92%	4.78%	1.43% - 17.19%	4.78%
อัตราภาระ **	105% ของ TMO17	-	105% ของ TMO17	-

๑

* อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่จ่ายคูปอง (Zero Coupon bond) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย (ThaiBMA)

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการภาระหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

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

20. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.88	3.65	3.78	3.55
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	24.20	34.22	24.20	34.28
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	119.11	127.13	119.11	127.13
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.03	1.17	1.03	1.17
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	8.55	6.04	8.55	6.04
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอ納ส่ง	4.09	7.06	3.25	5.16
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	7.09	3.20	3.40	2.75
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	45.16	42.51	45.16	42.47
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	136.54	130.56	137.92	131.87
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	5.79	2.57	5.79	2.57
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.23	0.45	0.23	0.45
อื่น ๆ	2.00	35.93	1.35	25.74
รวม	357.67	394.49	353.77	383.18

๐๕

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 119.11 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 3.64 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 115.41 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุ 0.06 ล้านบาท

ตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เงินประเดิม ตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังจำนวน 0.23 ล้านบาท

21. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินประเดิม	6,183.53	7,534.45
เงินสะสม	96,405.00	90,912.75
เงินสมทบ	91,596.41	87,046.34
เงินชดเชย	61,251.01	58,198.59
เงินรับจากสมาชิกรอดตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1.40	2.36
รวม	255,441.61	243,698.75

22. เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ

ตามมาตรา 67/1 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม สมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพที่มีสิทธิได้รับเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย และผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าว ที่ยังไม่ขอรับเงินคืนหรือขอทยอยรับเงินคืนให้ กบข.บริหารเงินที่ยังไม่รับคืนต่อไปได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพจำนวน 3,520.85 ล้านบาท และ 2,938.51 ล้านบาท ตามลำดับ โดย ณ สิ้นปี 2561 กบข.มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับ จำนวน 23 ราย เป็นเงิน 8.42 ล้านบาท โดยอยู่ในขั้นตอนการบังคับคดีให้สมาชิกชำระเงินคืน กบข.8 ราย อีก 3 ราย อยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่ง และ กบข.ได้ส่งข้อเท็จจริงให้อัยการเพื่อดำเนินการแล้ว 2 ราย อีก 10 ราย อยู่ในระหว่างที่ กบข.ทำเรื่องยื่นฟ้องคดี

23. เงินสำรอง

ตามมาตรา 72 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปี ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข.บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2561 และ 2560 กบข.ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 32,400.00 ล้านบาท และ 28,807.00 ล้านบาท ตามลำดับ



ปลายปี 2557 พระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 (พ.ร.บ. Undo) มีผลใช้บังคับ โดยข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข.ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 มีสิทธิขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 ได้ โดยหากประสงค์จะกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมให้แสดงความประสงค์ได้จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2558

นอกจากนี้ ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข.ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 ซึ่งออกจากราชการไปเนื่องจากถูกสั่งให้ออกจากราชการเพื่อไปรับราชการตามกฎหมายว่าด้วยการรับราชการทหาร หรือไปปฏิบัติงานใดๆ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์การสั่งให้ข้าราชการไปทำการ ซึ่งให้นับเวลาระหว่างนั้นเหมือนเต็มเวลาราชการ หรือถูกสั่งให้ออกจากราชการไว้ก่อน หรืออยู่ในระหว่างร้องทุกข์หรืออุทธรณ์คำสั่งให้ออก ปลดออก หรือไล่ออกจากราชการ ก่อนหรือในวันที่ พ.ร.บ. Undo มีผลใช้บังคับ และกลับเข้ารับราชการหลังวันที่ 30 มิถุนายน 2558 สามารถแสดงความประสงค์กลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมได้ภายใน 60 วันนับแต่วันที่กลับเข้ารับราชการ

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข.นำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง โดยสิ้นสุด ปี 2561 และ 2560 มีเงินส่วนดังกล่าวโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 4.85 ล้านบาท และ 2.79 ล้านบาท ตามลำดับ

ในระหว่างปี 2561 กบข.ได้รับและชำระสินทรัพย์และหนี้สินอื่นที่ยังคงเหลือจากการขายโครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์ ทำให้เงินสำรองลดลงจำนวน 0.06 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีเงินสำรองจำนวน 406,158.73 ล้านบาท และ 373,753.94 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ผลประโยชน์รอการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข.มีผลประโยชน์รอจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 437.02 ล้านบาท เป็นผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 29 - 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งผลประโยชน์ทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือน มกราคม 2562 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

25. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน

สำหรับปี 2561 และ ปี 2560 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2561	2560
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	(221.44)	145.64
ตราสารทุน	5,876.19	5,242.78
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	5,654.75	5,388.42
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	(1,877.78)	1,924.70
ตราสารทุน	(9,278.83)	13,206.09
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(11,156.61)	15,130.79
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(5,501.86)	20,519.21

26. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

กบข.มีผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน ไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สำหรับปี 2561 และ 2560 จำนวน 15,675.80 ล้านบาท และ 37,092.47 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรอง เงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินทดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2561	2560
ผลประโยชน์เงินสำรอง	14,684.19	13,542.21
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	0.04	21.03
ผลประโยชน์เงินประเดิม	89.25	1,934.50
ผลประโยชน์เงินสะสม	155.54	8,221.11
ผลประโยชน์เงินสมทบ	175.30	7,941.30
ผลประโยชน์เงินทดเชย	159.66	5,267.11
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1.47	(0.11)
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	(1.81)	183.73
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	412.16	(18.41)
ผลประโยชน์ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	15,675.80	37,092.47
ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(18.96)	(4.16)
ผลประโยชน์สุทธิ	15,656.84	37,088.31

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2561 จำนวน 14,684.19 ล้านบาท เกิดจากรายได้จำนวน 15,057.33 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายจำนวน 146.31 ล้านบาท หักรายการปรับปรุงด้วยยอดขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในส่วนของเงินสำรองจำนวน 154.24 ล้านบาท และหักผลขาดทุนรอกการจัดสรรจำนวน 72.59 ล้านบาท

ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำนวณจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข.เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม กบข.ไม่นำมาจัดสรรผลขาดทุนของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน เนื่องจากเป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของ กบข.ทั้งโดยทางตรง หรือทางอ้อม

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กบข.ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินลงทุน เงินฝากธนาคาร และลูกหนี้ โดย กบข.มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑

27.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่าเงินลงทุนจำแนกตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,073.52	-	354.28	399.50	142.96	1,970.26
เงินยูโร	35.37	90.36	-	-	-	125.73
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	72.94	-	-	-	23.06	96.00
เงินหยวน	31.68	-	-	-	23.73	55.41
เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	3.56	-	-	-	34.45	38.01
อื่นๆ	142.89	-	-	-	-	142.89
รวม	1,359.96	90.36	354.28	399.50	224.20	2,428.30

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,359.96	618.91	45.51
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	90.36	82.58	91.39
Absolute Return Fund	354.28	334.04	94.29
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	399.50	168.49	42.18
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	224.20	94.97	42.36
รวม	2,428.30	1,298.99	53.49

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน แม้ว่าค่าเงินบาท ณ สิ้นปี 2560 เท่ากับ 32.590 บาท มีค่าใกล้เคียงกับค่าเงินบาท ณ สิ้นปี 2561 คือ 32.585 บาท แต่ในระหว่างปี 2561 ค่าเงินบาทมีความผันผวนมาก ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีความผันผวนเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท จากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจึงช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

OH

สำหรับปี 2561 และ ปี 2560 กบข.มีขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,189.33)	1,431.63
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(716.39)	(6,656.99)
รวม	(1,905.72)	(5,225.36)

27.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข.ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข.มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตราสารหนี้ที่จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
เงินฝากธนาคาร	-	18,600.00	-	18,600.00
ตั๋วเงินคลัง	-	-	8,827.84	8,827.84
พันธบัตรรัฐบาล	51,566.92	447,264.56	-	498,831.48
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	11,121.38	32,150.32	34,382.17	77,653.87
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	-	54,028.25	-	54,028.25
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	91,204.49	-	91,204.49

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	15,900.00	2,700.00	-	18,600.00
พันธบัตรรัฐบาล	45,039.31	129,353.44	272,871.81	447,264.56
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	11,867.71	20,282.61	-	32,150.32
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	3,522.69	27,918.08	22,587.48	54,028.25
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	38,504.15	51,064.93	1,635.41	91,204.49

27.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข.มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสาร ว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดล มูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk – VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่ง ต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข. นอกจากนี้ กบข.ยังมีการใช้เครื่องมือการทดสอบภาวะวิกฤต (Stress Test) ในการประเมินค่าความเสียหายล่วงหน้าโดยทดสอบด้วยสถานการณ์วิกฤตที่คาดว่าจะเกิดที่สภาวะตลาดมีความผันผวนผิดปกติและมีระดับสูงที่อาจเกิดขึ้นกับ กบข.เพื่อให้มั่นใจว่าได้พิจารณาครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

27.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายโดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย

27.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข.มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยกำหนดกรอบความเสี่ยงด้านเครดิต และมีการประเมินความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารหรือคู่ค้า เพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกิดจากผู้ออกตราสารหรือคู่ค้าไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	44,242.63
AA+	7,951.28
AA	2,920.62
AA-	6,994.95
A+	16,391.80
A	9,118.86
A-	1,035.11
รวม	88,655.25

* จัดโดยสถาบันจัดอันดับภายนอกคือ S&P (Standard and Poor)

27.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน ตราสารอนุพันธ์เหล่านี้ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่สร้างขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2561		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	5,832.58	-	5,832.58
สัญญาขาย	46,612.29	-	46,612.29
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	-	63.79	63.79

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2560		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,410.07	-	4,410.07
สัญญาขาย	45,513.55	-	45,513.55
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	-	1,845.00	1,845.00

28. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

๘

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2561				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	18,600.00	-	18,600.00
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	650,673.17	-	650,673.17
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	20,997.85	-	20,997.85
ตราสารหนี้บริษัท	-	58,874.91	-	58,874.91
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	42,093.16	-	-	42,093.16
หน่วยลงทุนตราสารทุน	23,645.32	-	-	23,645.32
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,513.39	9,513.39
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,738.55	1,738.55
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,578.59	-	15,934.49	21,513.08
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,004.17	-	63.53	1,067.70
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,204.18	10,204.18
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	505.00	-	7,277.34	7,782.34
รวม	72,826.24	749,145.93	44,731.48	866,703.65
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,775.63	-	-	1,775.63
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,154.84	-	-	2,154.84
รวม	3,930.47	-	-	3,930.47
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	189.39	-	189.39
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1.16	-	1.16
รวม	-	190.55	-	190.55

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2560				
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	16,733.80	-	16,733.80
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	577,723.34	-	577,723.34

๘

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2560

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)				
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	29,678.76	-	29,678.76
ตราสารหนี้บริษัท	-	56,900.51	-	56,900.51
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	2,628.72	-	-	2,628.72
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	56,927.24	-	-	56,927.24
หน่วยลงทุนตราสารทุน	35,289.43	-	-	35,289.43
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	6,865.29	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,577.66	1,577.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,375.17	-	14,113.26	19,488.43
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,039.56	-	62.98	1,102.54
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	9,731.64	9,731.64
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	-	-	7,144.24	7,144.24
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	1,946.06	-	-	1,946.06
รวม	103,206.18	681,036.41	39,495.07	823,737.66
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้บริษัท	-	163.34	-	163.34
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	10.84	-	-	10.84
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,592.10	-	-	1,592.10
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,773.93	-	-	1,773.93
รวม	3,376.87	163.34	-	3,540.21
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	369.03	-	369.03
รวม	-	369.03	-	369.03

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

กบข. ได้จัดตั้งเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังให้เป็นกองทุนจดทะเบียน เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2541 พนักงาน กบข. เลือกสะสมเข้ากองทุนรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 หรือ 10 - 15 ของเงินเดือน และ กบข. จ่ายสมทบเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือน กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2532) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561



สำหรับปี 2561 และ 2560 กบข.ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน จำนวน 27.86 ล้านบาท และ 26.65 ล้านบาท ตามลำดับ

30. ภาระผูกพัน

กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 27.88 ล้านบาทต่อปี ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558
- สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 13.47 ล้านบาทต่อปี
- สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2560 ถึง 24 ตุลาคม 2562 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 1.18 ล้านบาท

31. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข.ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข.ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข.ไปแล้ว ดังนั้น กบข.จึงยังไม่มีภาระตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

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

32. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. มีการจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

84

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	36.97	(11.90)	25.07
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	626.72	11.90	638.62

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบรายได้ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
ค่าใช้จ่ายสื่อสารสมาชิกและสิทธิประโยชน์สมาชิก	36.97	(11.90)	25.07
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	535.71	11.90	547.62

33. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 26 เมษายน 2562

A

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่เจ้าของผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	บลจ. วรรณ	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. ยูโอบี(ประเทศไทย) ⁽¹⁾	บลจ. กรุงไทย ⁽²⁾	หน่วย : ล้านบาท รวม
เงินลงทุน					
ตราสารทุน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	2,245.76	3,787.96	3,303.41	736.17	10,073.30
รวมตราสารทุน	2,245.76	3,787.96	3,303.41	736.17	10,073.30
รวมเงินลงทุน	2,245.76	3,787.96	3,303.41	736.17	10,073.30
สินทรัพย์					
เงินฝากออมทรัพย์	62.08	63.85	274.23	40.54	440.70
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	3.13	3.88	4.95	0.65	12.61
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	-	4.77	12.19	3.91	20.87
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(13.29)	-	(23.17)	(36.46)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	-	-	(0.01)	(0.01)	(0.02)
รวมสินทรัพย์	65.21	59.21	291.36	21.92	437.70
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	2,310.97	3,847.17	3,594.77	758.09	10,511.00

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 กบข. ให้บริษัทจัดการกองทุนในประเทศไทย จำนวน 2 ราย ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 2,700.00 ล้านบาท โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ได้แก่

(1) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 1,700 ล้านบาท

(2) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) 1,000 ล้านบาท



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย

รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่แจ้งผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ตารางแนบ 1

	บลจ. วรรณ	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. ยูโอบี (ประเทศไทย)	บลจ. กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	หน่วย : ล้านบาท รวม
เงินลงทุน					
ตราสารทุน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	2,359.39	3,998.52	5,296.21	2,200.70	13,854.82
รวมตราสารทุน	2,359.39	3,998.52	5,296.21	2,200.70	13,854.82
รวมเงินลงทุน	2,359.39	3,998.52	5,296.21	2,200.70	13,854.82
สินทรัพย์					
เงินฝากออมทรัพย์	61.79	90.06	162.54	19.61	334.00
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	2.48	3.52	5.88	1.94	13.82
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	30.98	-	143.19	33.07	207.24
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	(12.99)	(49.06)	(83.27)	(28.80)	(174.12)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	-	-	(0.05)	(0.08)	(0.13)
รวมสินทรัพย์	82.26	44.52	228.29	25.74	380.81
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	2,441.65	4,043.04	5,524.50	2,226.44	14,235.63

๒๗

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	MFS	VERITAS	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	WELLINGTON ⁽¹⁾	(หน่วย : ล้านบาท) รวม
เงินลงทุน							
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิ์	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,252.67	3,097.49	-	18,242.57
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	-	-	-	45.92	139.93	-	185.85
รวมตราสารทุน	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,298.59	3,237.42	-	18,428.42
รวมเงินลงทุน	5,695.33	3,613.26	2,583.82	3,298.59	3,237.42	-	18,428.42
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์							
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิ์	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมตราสารทุน	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	525.67	-	528.12	329.23	392.61	-	1,775.63
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น	6,221.00	3,613.26	3,111.94	3,627.82	3,630.03	-	20,204.05
สินทรัพย์							
เงินฝากออมทรัพย์	93.00	374.08	42.89	37.92	850.40	-	1,398.29
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	6.95	3.64	0.02	7.66	0.32	-	18.59
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	7.52	1.67	0.65	7.76	2.55	-	20.15
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	(0.03)	-	-	(0.03)
เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(2.44)	-	-	-	-	(2.44)
รวมสินทรัพย์	107.47	376.95	43.56	53.31	853.27	-	1,434.56
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	6,328.47	3,990.21	3,155.50	3,681.13	4,483.30	-	21,638.61

(1) เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุน Wellington Management Company, LLP และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินที่มีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 3,401.96 ล้านบาท (104 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ) ให้กับ กบข. ตามเงื่อนไขของสัญญา

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่แจ้งผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	MFS	VERITAS	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	WELLINGTON	(หน่วย : ล้านบาท) รวม
เงินลงทุน							
ตราสารหนี้							
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	-	-	-	695.14	695.14
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	3,469.86	3,469.86
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	4,165.00	4,165.00
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทธิ	7,453.25	3,750.15	3,847.42	3,428.54	3,653.77	-	22,133.13
รวมตราสารทุน	7,453.25	3,750.15	3,847.42	3,428.54	3,653.77	-	22,133.13
รวมเงินลงทุน	7,453.25	3,750.15	3,847.42	3,428.54	3,653.77	4,165.00	26,298.13
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์							
ตราสารหนี้	-	-	-	-	-	163.34	163.34
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	163.34	163.34
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	-	-
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทธิ	520.57	123.70	319.33	271.15	357.35	-	1,592.10
รวมตราสารทุน	520.57	123.70	319.33	271.15	357.35	-	1,592.10
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	520.57	123.70	319.33	271.15	357.35	163.34	1,755.44
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น	7,973.82	3,873.85	4,166.75	3,699.69	4,011.12	4,328.34	28,053.57
สินทรัพย์							
เงินฝากออมทรัพย์	101.84	610.95	45.12	210.06	456.62	105.84	1,530.43
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	6.20	0.69	-	5.12	0.02	29.41	41.44
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	7.14	1.31	0.68	1.20	3.92	52.73	66.98
ลูกหนี้เงินประกันสัญญาตราสารทุนพันธ์	-	-	-	-	-	24.38	24.38
หัก เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	-	-	(8.64)	(8.64)
เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	(2.82)	-	-	(0.69)	-	(479.83)	(483.34)
รวมสินทรัพย์	112.36	612.95	45.80	215.69	460.56	(276.11)	1,171.25
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	8,086.18	4,486.80	4,212.55	3,915.38	4,471.68	4,052.23	29,224.82

๑