

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินรวมของ กบข. และบริษัทย่อย รวมถึงข้อมูลสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ โดยยึดหลักความระมัดระวัง ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นจริง และสมเหตุสมผล รวมถึงให้มีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อให้สะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง และได้ผ่านการตรวจสอบและให้ความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

คณะกรรมการ กบข. ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน และป้องกันความเสี่ยง ตลอดจนเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต หรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

ทั้งนี้ คณะกรรมการ กบข. ได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานรายงานทางการเงิน ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สอบทานความมีประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแลกิจการ การจัดการความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน และการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ โดยความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบปรากฏในรายงานจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบซึ่งได้แสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว

คณะกรรมการ กบข. มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมของ กบข. เพียงพอและเหมาะสม สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของ กบข. และบริษัทย่อย สำหรับปี 2560 มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายเดชาวิวัฒน์ ณ สงขลา)

กรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
(แทน) ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายวิทัย รัตนากร)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกองทุน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ศุภกมล



ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและกองทุน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการหรือกองทุน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายประวิทย์ ตันตราจินต์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวพุทธิชาติ ตันทอง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
		31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	
สินทรัพย์						
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2	7	823,737,664,464	760,413,495,071	823,716,860,019	760,380,660,167
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 791,383.09 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เท่ากับ 741,940.27 ล้านบาท)						
หลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	3	7.2	3,540,212,459	4,037,527,572	3,540,212,459	4,037,527,572
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 3,005.87 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เท่ากับ 3,926.33 ล้านบาท)						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		8	6,829,170,640	3,621,207,688	6,642,513,160	3,466,880,702
ลูกหนี้						
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		9	2,812,881,034	2,932,292,591	2,812,807,932	2,932,212,473
จากการขายเงินลงทุน			877,557,423	307,684,266	926,121,279	307,684,266
จากการให้เช่าและบริการ			10,164,787	13,843,870	49,989,961	23,802,104
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		10	369,030,835	79,605,288	369,030,835	79,605,288
ลูกหนี้การค้า			4,282,727	3,968,821	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		11	-	-	79,143,899	83,978,107
อาคารและอุปกรณ์		13	29,172,199	36,568,710	28,702,414	35,897,128
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		14	30,699,275	30,142,116	30,316,933	30,030,285
สินทรัพย์อื่น		15	88,214,732	30,720,755	84,510,955	25,402,639
รวมสินทรัพย์			838,329,050,575	771,507,056,748	838,280,209,846	771,403,680,731
หนี้สิน						
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน			3,506,783,934	844,249,896	3,506,783,934	844,249,896
เจ้าหนี้การค้า			151,480	13,154,163	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		16	227,473,238	225,983,353	222,879,214	213,070,021
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง		17	111,188,247	134,193,396	111,188,247	134,193,396
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง		18	5,986,920	12,669,448	5,986,920	12,669,448
ประมาณการภาวะหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน		19	16,364,166	14,810,195	7,261,910	6,639,196
หนี้สินอื่น		20	394,487,603	497,530,828	383,182,773	456,239,407
รวมหนี้สิน			4,262,435,588	1,742,591,279	4,237,282,998	1,667,061,364
สินทรัพย์สุทธิ			834,066,614,987	769,764,465,469	834,042,926,848	769,736,619,367

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1, 21			
เงินประเดิม	7,534,452,751	9,033,393,657	7,534,452,751	9,033,393,657
เงินสะสม	90,912,745,667	85,677,444,493	90,912,745,667	85,677,444,493
เงินสมทบ	87,046,335,584	82,577,641,650	87,046,335,584	82,577,641,650
เงินชดเชย	58,198,591,067	55,196,712,158	58,198,591,067	55,196,712,158
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่หันสมาชิกภาพ	2,363,758	5,522,618	2,363,758	5,522,618
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	243,698,746,072	232,494,971,821	243,698,746,072	232,494,971,821
เงินสมาชิกที่หันสมาชิกภาพ	22	2,938,505,489	2,938,505,489	2,423,062,156
เงินสำรอง	23	373,753,944,474	344,911,729,217	373,753,944,474
เงินกองกลาง		122,263,121	122,263,121	80,862,937
รวมเงินทุนที่ได้รับ		620,513,459,156	620,513,459,156	579,910,626,131
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม		20,735,114,982	20,735,114,982	22,823,581,126
ผลประโยชน์เงินสะสม		43,151,867,689	38,502,976,949	43,151,867,689
ผลประโยชน์เงินสมทบ		42,464,946,807	38,042,245,016	42,464,946,807
ผลประโยชน์เงินชดเชย		28,358,205,407	25,432,406,368	25,432,406,368
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ		13,748,501	12,665,882	13,748,501
ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่หันสมาชิกภาพ		(1,403,142)	(1,293,718)	(1,293,718)
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล		134,722,480,244	124,812,581,623	134,722,480,244
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่หันสมาชิกภาพ		511,507,020	342,848,399	511,507,020
ผลประโยชน์เงินสำรอง		78,011,191,207	64,468,981,622	78,011,191,207
ผลประโยชน์เงินกองกลาง		259,398,885	157,193,052	259,398,885
รวมผลประโยชน์ของการจัดสรร	24	24,890,336	44,388,540	24,890,336
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง		213,529,467,692	189,825,993,236	213,529,467,692
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		23,688,139	27,846,102	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ		834,066,614,987	769,764,465,469	834,042,926,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายเดชา วิวัฒน์ ณ สงขลา)

กรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
(แทน) ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายวิทัย รัตนากร)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

Am/ta

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
		2560	2559	2560	2559
รายได้					
รายได้จากการลงทุน					
เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	3,302,199,593	4,215,723,519	3,304,606,343	4,219,421,019
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	18,833,263,374	17,962,236,857	18,832,277,277	17,961,137,349
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		26,735,419	42,075,007	26,735,419	42,075,007
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		923,954,925	908,646,118	763,653,469	745,591,613
รวมรายได้จากการลงทุน		23,086,153,311	23,128,681,501	22,927,272,508	22,968,224,988
รายได้จากการให้บริการ		17,076,758	16,519,449	-	-
รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	39,696,177	33,197,126	37,594,080	31,350,976
รวมรายได้		23,142,926,246	23,178,398,076	22,964,866,588	22,999,575,964
ค่าใช้จ่าย					
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน		212,300,980	189,883,781	212,300,980	189,883,781
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน		40,651,901	38,490,049	40,651,901	38,490,049
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		287,708	1,389,050	287,708	1,389,050
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		225,353,328	238,057,680	149,862,588	160,145,493
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		70,033,069	65,779,367	24,150,943	22,097,769
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	74,682,847	41,433,312	74,657,812	41,406,496
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	5,732,967	6,816,618	36,502,063	37,710,017
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	1 (ข้อ 6)	36,965,766	75,777,061	36,965,766	75,777,061
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		2,249,500	2,020,000	1,829,500	1,670,000
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	18,600,613	14,174,983	18,553,303	14,059,683
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	8,110,178	10,278,338	7,839,978	9,978,104
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	626,722,957	586,821,638	535,714,179	494,616,679
ค่าเสื่อมราคา		12,718,467	18,980,539	12,508,141	18,811,148
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		12,860,841	9,589,247	12,685,172	9,311,222
รวมค่าใช้จ่าย		1,347,271,122	1,299,491,663	1,164,510,034	1,115,346,552
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		21,795,655,124	21,878,906,413	21,800,356,554	21,884,229,412
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	27.1.1	(5,225,363,095)	(196,046,959)	(5,225,363,095)	(196,046,959)
กำไรสุทธิจากการลงทุน					
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน		5,388,422,137	2,768,765,572	5,388,422,137	2,768,765,572
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		15,130,783,157	6,045,222,911	15,129,051,272	6,042,899,131
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	25	20,519,205,294	8,813,988,483	20,517,473,409	8,811,664,703
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้		37,089,497,323	30,496,847,937	37,092,466,868	30,499,847,156
ภาษีเงินได้		(1,188,418)	(1,441,400)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ		37,088,308,905	30,495,406,537	37,092,466,868	30,499,847,156
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	26	37,092,466,868	30,499,847,155	37,092,466,868	30,499,847,156
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	26	(4,157,963)	(4,440,618)	-	-
รวม		37,088,308,905	30,495,406,537	37,092,466,868	30,499,847,156

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Amprin

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์สุทธิต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม ก่อนปรับปรุง	769,764,465,469	713,691,815,816	769,736,619,367	712,204,764,450
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	855,412,990	-	2,310,177,635
สินทรัพย์สุทธิต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม หลังปรับปรุง	769,764,465,469	714,547,228,806	769,736,619,367	714,514,942,085
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	21,795,655,124	21,878,906,413	21,800,356,554	21,884,229,412
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(5,225,363,095)	(196,046,959)	(5,225,363,095)	(196,046,959)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	5,388,422,137	2,768,765,572	5,388,422,137	2,768,765,572
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	15,130,783,157	6,045,222,911	15,129,051,272	6,042,899,131
ภาษีเงินได้	(1,188,418)	(1,441,400)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี	37,088,308,905	30,495,406,537	37,092,466,868	30,499,847,156
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี				
เงินประเดิม	46,296,712	47,708,832	46,296,712	47,708,832
เงินสะสม	11,614,694,692	11,090,510,730	11,614,694,692	11,090,510,730
เงินสมทบ	10,526,991,384	10,166,766,958	10,526,991,384	10,166,766,958
เงินชดเชย	7,035,078,707	6,794,822,506	7,035,078,707	6,794,822,506
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	12,582,404	9,026,451	12,582,404	9,026,451
เงินสมาชิกที่หันสมาชิกภาพ	840,133,759	953,367,962	840,133,759	953,367,962
เงินสำรองภาครัฐ	28,842,215,257	27,194,745,686	28,842,215,257	27,194,745,686
เงินกองกลาง	122,571,600	23,261,029	122,571,600	23,261,029
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี	59,040,564,515	56,280,210,154	59,040,564,515	56,280,210,154
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(31,272,200,401)	(30,944,247,433)	(31,272,200,401)	(30,944,247,433)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(22,696,901)	(26,644,113)	(22,696,901)	(26,644,113)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(512,943,056)	(550,242,894)	(512,943,056)	(550,242,894)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(16,097,607)	(22,214,348)	(16,097,607)	(22,214,348)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(2,785,937)	(15,031,240)	(2,785,937)	(15,031,240)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(31,826,723,902)	(31,558,380,028)	(31,826,723,902)	(31,558,380,028)
สินทรัพย์สุทธิปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	834,066,614,987	769,764,465,469	834,042,926,848	769,736,619,367

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
	หน่วย : บาท			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	37,089,497,323	30,496,847,937	37,092,466,868	30,499,847,156
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
เงินปันผล	(3,302,199,593)	(4,215,723,519)	(3,304,606,343)	(4,219,421,019)
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(18,833,263,374)	(17,962,236,857)	(18,832,277,277)	(17,961,137,349)
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	2,066,971	(133,309)	1,023,715	(1,593,477)
ค่าเสื่อมราคา	12,718,467	18,980,539	12,508,141	18,811,148
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	12,860,841	9,589,247	12,685,172	9,311,222
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	442,472	(53,765)	442,462	(21,055)
รายการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	-	19,616	-	19,616
หนี้สูญจะสูญ	41,250	-	-	-
การซื้อเงินลงทุน	(364,783,243,362)	(349,164,758,703)	(364,783,608,629)	(349,151,971,432)
การจำหน่ายเงินลงทุน	318,126,853,047	297,583,243,350	318,113,455,968	297,583,243,350
การลดลงในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	497,315,113	4,615,881,734	497,315,113	4,615,881,734
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(537,443,836)	(86,134,662)	(586,007,692)	(86,134,662)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	3,637,833	(2,645,321)	(26,187,856)	19,583,642
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	(289,425,547)	(62,599,221)	(289,425,547)	(62,599,221)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้การค้า	(313,907)	(353,291)	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	4,834,207	2,323,780
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	(30,422,586)	265,620,627	(32,575,813)	268,075,735
การเพิ่มขึ้นในจำนวนเงินจากการซื้อเงินลงทุน	2,662,534,038	60,385,947	2,662,534,038	60,385,947
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในจำนวนการค้า	(13,002,682)	3,182,194	-	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,489,885	(5,388,217)	9,809,193	(3,784,578)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	960,457	1,138,844	960,457	1,138,844
การลดลงในเงินที่รอจ่ายคืนจากกระทรวงการคลัง	(6,682,528)	(9,751,185)	(6,682,528)	(9,751,185)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(513,000)	(715,000)	(401,000)	(645,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(252,675,105)	(73,646,835)	(222,816,073)	(76,644,460)
เงินสดรับจากเงินปันผล	3,301,739,600	4,239,415,895	3,304,146,350	4,243,113,395
เงินสดรับจากดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	18,953,134,923	18,014,386,311	18,952,141,810	18,013,319,908
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	347,835	7,557	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(2,078,700)	(2,160,676)	-	-
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,373,936,878)	(1,707,463,881)	(1,373,936,878)	(1,707,463,881)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5,031,439,522	184,287,054	5,031,439,522	184,287,054
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(5,388,422,137)	(2,768,765,572)	(5,388,422,137)	(2,768,765,572)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(15,130,783,157)	(6,045,222,911)	(15,129,051,272)	(6,042,899,131)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(24,247,326,815)	(26,614,766,073)	(24,280,236,029)	(26,573,489,491)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(4,227,739)	(11,162,998)	(4,115,999)	(10,603,426)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	1,304,439	53,897	1,304,439	21,187
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(9,915,337)	(10,594,700)	(9,448,357)	(10,594,699)
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(12,838,637)	(21,703,801)	(12,259,917)	(21,176,938)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
			หน่วย : บาท	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	58,006,821,946	55,259,259,435	58,006,821,946	55,259,259,435
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(30,732,617,115)	(30,342,439,119)	(30,732,617,115)	(30,342,439,119)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	27,274,204,831	24,916,820,316	27,274,204,831	24,916,820,316
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	193,923,573	11,759,905	193,923,573	11,759,905
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	3,207,962,952	(1,707,889,653)	3,175,632,458	(1,666,086,208)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	3,621,207,688	5,329,097,341	3,466,880,702	5,132,966,910
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6,829,170,640	3,621,207,688	6,642,513,160	3,466,880,702

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	3,135,571	294,835	3,135,571	191,635
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	3,523,856	20,800	3,523,856	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินรวม			หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558	2557		
2560	2559	2558	2557	2556	2555
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	38,436.76	31,796.34	25,057.70	39,637.55	24,115.65
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,348.46)	(1,300.93)	(1,484.63)	(1,404.77)	(1,470.18)
ผลประโยชน์สุทธิ	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78	577,151.70
ผลประโยชน์สุทธิ	37,088.30	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	59,040.56	56,280.21	177,492.34	67,235.97	53,804.65
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(31,826.72)	(31,558.38)	(196,548.11)	(27,964.60)	(21,076.04)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	834,066.61	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	801,915.54	742,155.85	712,288.58	671,277.86	604,838.74
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ					
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	4.79	4.28	3.52	5.90	3.99
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	0.17	0.18	0.21	0.21	0.24
อัตราผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.	4.69	4.16	3.35	5.83	3.81
อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของสมาชิก	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินกองกลาง	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลประโยชน์สุทธิส่วนของเงินสำรอง	3.19	3.30	3.53	3.62	1.92

วิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558	2557		
2560	2559	2558	2557	2556	2555
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	31,615.20	24,854.13	39,483.10	23,942.56	36,577.40
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,164.51)	(1,277.64)	(1,250.46)	(1,301.97)	(1,153.12)
ผลประโยชน์สุทธิ	30,499.85	23,576.49	38,232.64	22,640.59	35,424.28
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21	522,390.59
ผลประโยชน์สุทธิ	37,092.47	30,499.85	23,576.49	38,232.64	35,424.28
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	59,040.56	177,492.34	67,235.97	53,804.65	47,529.43
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(31,826.72)	(31,558.38)	(27,964.60)	(21,061.34)	(28,237.99)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	834,042.93	769,736.62	714,514.94	632,490.21	577,106.31
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	801,889.78	742,125.78	712,254.58	671,242.22	549,748.45
3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ					
อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	4.77	4.26	3.49	5.88	3.96
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี	0.15	0.15	0.18	0.19	0.22
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.	4.69	4.16	3.35	5.83	3.81
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสมาชิก	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกลาง	6.43	5.10	3.41	6.75	4.51
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของ	3.19	3.30	3.53	3.62	1.92

6/11/14

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทหลาย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของบริษัท (รายละเอียด) และส่วนของบริษัท (รายละเอียด) สำหรับงบการเงินแยกงบลงทุน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ส่วนของบริษัท												รวม		
	แผนหลัก (GPF)		แผนสหกรณ์ (EQ35)		แผนสหกรณ์ (EQ0)		แผนสหกรณ์ (MM)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนสหกรณ์หลาย		กองทุน EQ65 เพื่อแผนสหกรณ์หลาย		ส่วนของบริษัท		จำนวนเงิน
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	
ตราสารหนี้ในประเทศระยะสั้น	58,315.21	15.54	365.85	10.32	19.63	26.77	188.57	99.99	136.05	20.50	139.95	5.77	20,929.40	4.63	80,094.66
ตราสารหนี้ภาครัฐในประเทศ	97,065.10	25.86	931.96	26.30	33.13	45.18	-	-	137.08	20.66	155.28	6.40	430,116.09	95.20	528,438.64
ตราสารหนี้ภาคเอกชนในประเทศ	63,055.97	16.80	526.46	14.86	20.55	28.02	-	-	145.81	21.98	158.64	6.54	-	-	63,907.43
ตราสารหนี้ประเทศต่างจังหวัดรวมทั้ง	5,779.62	1.54	-	-	-	-	-	-	17.35	2.62	23.55	0.97	-	-	5,820.52
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	5,151.22	1.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,151.22
ตราสารหนี้เงิน	2,143.01	0.57	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,143.01
ตราสารหนี้โลกเกิดใหม่	0.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,695.68	0.45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,695.68
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	35,440.44	9.44	541.72	15.29	-	-	-	-	55.73	8.40	533.81	22.00	-	-	36,571.70
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	30,119.70	8.02	503.77	14.22	-	-	-	-	49.70	7.49	669.28	27.58	-	-	31,342.45
ตราสารหนี้	2,652.29	0.71	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,652.29
ตราสารหนี้โลกเกิดใหม่	13,338.11	3.56	149.96	4.23	-	-	-	-	19.30	2.91	266.72	10.99	-	-	13,774.09
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	7,122.72	1.90	41.45	1.17	-	-	-	-	13.64	2.06	60.49	2.49	-	-	7,238.30
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	15,823.51	4.22	143.70	4.06	-	-	-	-	26.88	4.05	118.93	4.90	909.14	0.20	17,022.16
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	10,901.51	2.90	83.35	2.35	-	-	-	-	17.60	2.65	71.40	2.84	-	-	11,073.86
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,562.35	0.95	40.79	1.15	-	-	-	-	6.65	1.00	50.44	2.08	-	-	3,660.23
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	7,261.69	1.93	60.40	1.70	-	-	-	-	8.36	1.26	62.41	2.57	-	-	7,392.86
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	1,920.76	0.51	15.95	0.45	-	-	-	-	3.32	0.50	22.30	0.92	-	-	1,962.33
Absolute Return	14,172.84	3.78	140.56	3.97	-	-	-	-	26.56	4.00	95.89	3.95	-	-	14,435.85
รวมสินทรัพย์ลงทุน	375,521.85		3,545.92		73.31		188.57		664.03		2,429.09		451,954.63		834,377.40
สินทรัพย์อื่น	216.25	0.06	1.36	0.04	0.05	0.07	0.08	0.04	0.13	0.02	0.90	0.04	1,592.26	0.35	1,813.03
หนี้สินอื่น	(410.70)	(0.11)	(3.78)	(0.11)	(0.03)	(0.04)	(0.06)	(0.03)	(0.64)	(0.10)	(3.35)	(0.14)	(1,728.94)	(0.38)	(2,147.50)
สินทรัพย์สุทธิ	375,329.40	100.00	3,543.50	100.00	73.33	100.00	188.59	100.00	663.52	100.00	2,426.64	100.00	451,817.95	100.00	834,042.93
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุด															
วันที่ 31 ธันวาคม 2560															
รายได้	23,976.55		240.57		2.16		2.86		36.82		237.30		13,760.72		36,256.98
ค่าใช้จ่าย	(928.14)		(8.13)		(0.08)		(0.17)		(1.43)		(7.41)		(219.15)		(1,164.51)
ผลประโยชน์สุทธิ	23,048.41		232.44		2.08		2.69		35.39		229.89		13,541.57		37,092.47

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

เป็นร้อยละของสินทรัพย์สุทธิแยกประเภทสินทรัพย์โดยแบ่งตามแผนลงทุน/ กองค่าง

19.1405

20.3321

25.8203

23.8398

25.8203

19.1405

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 1

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	1,352,418,653	1,386,250,181	1,354,825,403	1,389,947,681
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	1,949,780,940	2,829,473,338	1,949,780,940	2,829,473,338
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	3,302,199,593	4,215,723,519	3,304,606,343	4,219,421,019
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	110,296,077	70,090,428	109,881,373	69,636,112
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	346,720,274	552,588,027	346,148,882	551,942,835
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	15,976,412,976	15,233,313,457	15,976,412,975	15,233,313,457
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	647,252,086	577,475,979	647,252,086	577,475,979
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,592,749,315	1,428,702,889	1,592,749,315	1,428,702,889
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	159,832,646	100,066,077	159,832,646	100,066,077
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	18,833,263,374	17,962,236,857	18,832,277,277	17,961,137,349
3. รายได้อื่น				
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	60,649	-	27,939
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	3,439	4,721	3,439	4,721
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	1,732,043	1,801,723	1,242,057	1,679,142
รายได้จากการปฏิบัติหน้าที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	1,786,047	1,622,435	198,000	932,358
รายได้ค่าปรับคู่สัญญา	178,147	1,237,095	178,147	659,945
ขอคืนภาษี - ต่างประเทศ	7,562,687	2,921,340	7,562,687	2,921,340
ค่า Rebate Fee ของเงินลงทุนกองทุนต่างประเทศ	27,570,928	24,811,670	27,570,928	24,811,670
อื่น ๆ	862,886	737,493	838,822	313,861
รวมรายได้อื่น	39,696,177	33,197,126	37,594,080	31,350,976
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	41,183,551	41,020,209	41,183,551	41,020,209
ค่าใช้จ่ายในการขายอาคารของโครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์	32,814,109	-	32,814,109	-
ภาษีอากรจากการลงทุนในต่างประเทศ	651,832	-	651,832	-
อื่น ๆ	33,355	413,103	8,320	386,287
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	74,682,847	41,433,312	74,657,812	41,406,496
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริการงานทะเบียนสมาชิก	2,310,000	2,352,000	35,310,000	35,952,000
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	2,552,428	3,023,268	321,524	316,667
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	870,539	1,441,350	870,539	1,441,350
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	5,732,967	6,816,618	36,502,063	37,710,017

Amulok

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 1

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
6. ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สิ่งพิมพ์	3,664,705	5,661,453	3,664,705	5,661,453
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อโทรทัศน์	1,060,000	4,985,609	1,060,000	4,985,609
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่ออิเล็กทรอนิกส์	5,264,376	6,753,875	5,264,376	6,753,875
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อวิทยุ	1,440,000	1,440,000	1,440,000	1,440,000
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อบุคคล	6,994,133	37,558,436	6,994,133	37,558,436
ค่าใช้จ่ายประเมินผล สํารวจ วิจัยสมาชิก กบข.	8,062,770	7,339,130	8,062,770	7,339,130
อื่น ๆ	10,479,782	12,038,558	10,479,782	12,038,558
รวมค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	36,965,766	75,777,061	36,965,766	75,777,061
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	12,047,215	11,513,965	12,047,215	11,513,965
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	6,447,834	2,525,899	6,447,834	2,525,899
อื่น ๆ	105,564	135,119	58,254	19,819
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	18,600,613	14,174,983	18,553,303	14,059,683
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	3,304,000	3,390,000	3,304,000	3,390,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	3,602,671	3,964,071	3,602,671	3,964,071
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	-	1,596,173	-	1,596,173
อื่น ๆ	1,203,507	1,328,094	933,307	1,027,860
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	8,110,178	10,278,338	7,839,978	9,978,104
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	487,248,272	459,989,180	440,351,613	413,629,514
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	68,119,648	60,262,672	63,154,913	53,152,627
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	13,364,154	12,675,353	6,945,878	7,107,271
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	7,512,238	6,766,696	5,436,358	4,469,273
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	2,678,045	3,059,341	2,106,349	2,646,267
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,482,163	2,901,756	1,530,821	1,849,820
ค่าส่งเสริมการขาย	16,834,685	22,316,374	-	-
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	271,920	1,031,156	271,910	1,031,156
อื่น ๆ	28,211,832	17,819,110	15,916,337	10,730,751
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	626,722,957	586,821,638	535,714,179	494,616,679

Amulka

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	1.65		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		7,796,172.63	7,796,172.63
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		13,008,272.25	13,008,272.25
ธนาคารออมสิน		6,158,000,000.00	6,158,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			6,178,804,444.88
บัตรเงินฝาก	2.81		
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		2,030,000,000.00	2,030,000,000.00
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน)		6,565,000,000.00	6,565,000,000.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		1,960,000,000.00	1,960,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			10,555,000,000.00
รวมเงินฝากธนาคาร			16,733,804,444.88
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
ตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	32.88		
และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			
ตั๋วเงินคลัง		57,000,000.00	56,894,732.40
พันธบัตรรัฐบาล		67,035,344,000.00	68,713,649,821.23
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		34,752,000,000.00	34,648,895,332.72
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		500,000,000.00	491,880,467.64
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		10,000,000.00	10,077,096.10
การประปาส่วนภูมิภาค		48,000,000.00	51,270,408.48
การรถไฟแห่งประเทศไทย		2,112,500,000.00	2,125,330,470.09
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		10,230,000,000.00	10,447,481,257.04
ธนาคารออมสิน		6,730,000,000.00	6,857,224,471.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		48,000,000.00	50,534,196.72
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		54,000,000.00	54,887,287.08
รวมตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			123,508,125,540.50
และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.75		
การไฟฟ้านครหลวง		15,000,000.00	16,687,208.85
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		2,800,000,000.00	2,799,244,028.00
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			2,815,931,236.85
หุ้นกู้	0.37		
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		310,000,000.00	343,145,238.20
บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,015,200,000.00	1,044,257,461.83
รวมหุ้นกู้			1,387,402,700.03
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			127,711,459,477.38

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน			
ตั๋วแลกเงิน	1.31		
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		4,930,000,000.00	4,930,000,000.00
รวมตั๋วแลกเงิน			<u>4,930,000,000.00</u>
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.62		
ธนาคารมิซูโฮ จำกัด		1,000,000,000.00	1,003,819,340.00
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย		1,330,000,000.00	1,334,746,111.30
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			<u>2,338,565,451.30</u>
หุ้นกู้	5.97		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		893,400,000.00	909,995,378.49
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		9,299,000,000.00	9,335,174,963.71
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00	1,008,042,653.50
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคหะแมน		435,600,000.00	450,018,978.55
ธนาคารซูมิโตมิ มิตซูบิ แบงกิง คอร์ปอเรชั่น		880,000,000.00	881,787,507.10
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)		8,680,000,000.00	8,690,863,746.05
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		1,130,000,000.00	1,134,306,927.20
รวมหุ้นกู้			<u>22,410,190,154.60</u>
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน			<u>29,678,755,605.90</u>
ตราสารหนี้บริษัท			
หุ้นกู้	14.23		
บริษัท เซ็นเตอร์ ออโต้ ลีส จำกัด		650,000,000.00	653,543,026.50
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		406,700,000.00	412,919,030.72
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		7,300,000,000.00	7,404,334,691.00
บริษัท เมอร์เซเดส-เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		1,097,700,000.00	1,103,130,830.24
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		1,996,000,000.00	2,003,621,650.53
บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด		5,835,000,000.00	5,974,254,062.43
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)		230,000,000.00	231,219,733.70
บริษัท โตโยต้า ลีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		11,702,400,000.00	11,873,515,506.55
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		10,000,000.00	11,056,044.40
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,346,000,000.00	1,359,328,262.30
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)		120,100,000.00	120,186,862.33
บริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		4,558,700,000.00	4,628,421,651.43
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		1,095,000,000.00	1,170,192,718.30
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,647,900,000.00	1,695,784,563.91
บริษัท กรุงเทพอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		1,645,000,000.00	1,689,888,983.65
บริษัท ดีแอดิ เอสพีวี จำกัด		225,000,000.00	277,243,466.54
บริษัท ทีสโก้ โตเกียว ลีสซิ่ง จำกัด		1,061,200,000.00	1,066,413,453.72
บริษัท ทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)		685,000,000.00	710,337,329.25
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		477,000,000.00	501,313,356.80
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		412,400,000.00	414,253,866.71
บริษัท บัตรกรุงศรีอยุธยา จำกัด		645,000,000.00	645,308,775.60
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		2,415,000,000.00	2,468,393,322.40

April 16

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
บริษัท พกษา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)		1,590,200,000.00	1,606,122,456.78
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		1,000,000,000.00	996,817,890.00
บริษัท สีสิ่งโฮมบีซี (ไทย) จำกัด		2,699,500,000.00	2,774,573,781.75
บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)		50,000,000.00	50,195,903.50
บริษัท อยูธยา แคปิตอล ออโต้ ลีส จำกัด (มหาชน)		1,121,000,000.00	1,125,247,616.77
บริษัท อีซี บาย จำกัด (มหาชน)		460,600,000.00	463,024,743.20
รวมหุ้นกู้			53,430,643,581.01
รวมตราสารหนี้บริษัท			53,430,643,581.01
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			210,820,858,664.29
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
ตัวเงินค้ำ	0.12		
ประเทศญี่ปุ่น		341,956,324.90	342,054,357.68
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		81,559,314.70	81,519,947.26
ประเทศสหรัฐอเมริกา		40,737,500.00	40,647,102.18
รวมตัวเงินค้ำ			464,221,407.12
พันธบัตรรัฐบาล	0.62		
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		2,103,226,797.79	2,079,059,720.36
ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก		73,376,398.03	72,711,782.01
พันธบัตรรัฐบาลที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		153,066,241.46	158,200,520.47
รวมพันธบัตรรัฐบาล			2,309,972,022.84
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	0.92		
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		261,718,760.39	277,772,912.06
ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี		136,883,363.57	145,864,188.01
ประเทศเนเธอร์แลนด์		125,233,758.22	127,056,425.35
ประเทศราชอาณาจักรสเปน		133,055,868.45	138,838,230.49
ประเทศสมาพันธรัฐสวิส		66,527,934.22	68,152,448.19
ประเทศสหรัฐอเมริกา		2,436,372,385.58	2,437,118,859.87
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ ที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		271,703,985.31	275,057,502.83
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			3,469,860,566.80
		ร้อยละ	จำนวนหน่วย
		ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	0.70		
ประเทศไอร์แลนด์			
PIMCO Global Investment Grade Credit Fund		1,676,914.48	1,031,804,136.30
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศไอร์แลนด์			1,031,804,136.30
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
Schwab U.S. TIPS Exchange Traded Fund		884,000.00	1,596,913,910.80
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศสหรัฐอเมริกา			1,596,913,910.80
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้			2,628,718,047.10
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			8,872,772,043.86
รวมตราสารหนี้			219,693,630,708.15

พิมพ์

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			
หุ้นสามัญ	9.25		
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)		1,120,800.00	88,823,400.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		9,219,950.00	1,382,992,500.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		6,648,150.00	1,342,926,300.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		27,697,363.00	531,789,369.60
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		7,936,250.00	1,841,210,000.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		246,947,700.00	745,782,054.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		7,786,246.00	186,869,904.00
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		17,370,300.00	1,480,818,075.00
บริษัท เดลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		237,800.00	17,418,850.00
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		12,936,200.00	853,789,200.00
บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,597,700.00	46,333,300.00
บริษัท เมก้า ไลฟ์ไชนส์ จำกัด (มหาชน)		1,934,200.00	85,104,800.00
บริษัท เมืองไทย ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)		17,684,572.00	685,277,165.00
บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)		2,284,100.00	192,435,425.00
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		9,335,000.00	85,415,250.00
บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)		46,261,000.00	296,070,400.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		28,729,072.00	301,655,256.00
บริษัท แอสสิริ จำกัด (มหาชน)		15,191,800.00	33,118,124.00
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		8,207,150.00	1,567,565,650.00
บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		6,209,500.00	81,965,400.00
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)		4,388,000.00	315,936,000.00
บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)		745,700.00	60,588,125.00
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		5,433,300.00	266,231,700.00
บริษัท โมโน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)		32,744,300.00	134,906,516.00
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		2,894,878.00	168,626,643.50
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)		45,535,800.00	95,625,180.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		1,621,800.00	306,520,200.00
บริษัท โรบินสัน จำกัด (มหาชน)		8,626,400.00	629,727,200.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		42,533,194.00	544,424,883.20
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		1,820,688.00	188,441,208.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		27,540,974.00	1,204,917,612.50
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		200,713,000.00	1,415,026,650.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		28,173,200.00	588,819,880.00
บริษัท กันกุลเอ็นเจเนียร์ริ่ง จำกัด (มหาชน)		2,302,900.00	9,119,484.00
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		1,422,100.00	92,436,500.00
บริษัท ควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		7,024,500.00	22,759,380.00
บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)		4,703,100.00	76,660,530.00
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,470,000.00	118,702,500.00

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

รายละเอียด 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)		4,966,400.00	131,609,600.00
บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด(มหาชน)		3,919,000.00	91,704,600.00
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		9,342,000.00	719,334,000.00
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		31,897,500.00	127,590,000.00
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		2,766,490.00	22,408,569.00
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		46,685,000.00	289,447,000.00
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		8,291,100.00	63,841,470.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		44,575,600.00	3,031,140,800.00
บริษัท ทิปปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)		779,200.00	17,376,160.00
บริษัท ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		2,900,800.00	256,720,800.00
บริษัท ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		2,947,000.00	95,777,500.00
บริษัท ทีพีไอ โพลีน เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		2,879,548.00	23,468,316.20
บริษัท ทูนอน จำกัด (มหาชน)		1,522,100.00	85,618,125.00
บริษัท ธนบุรี เซลท์แคร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		424,000.00	12,720,000.00
บริษัท บางกอก เซน ฮอสพิทอล จำกัด (มหาชน)		13,535,500.00	219,275,100.00
บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,599,400.00	65,175,550.00
บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		4,200,000.00	107,100,000.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		11,118,100.00	216,802,950.00
บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)		18,532,900.00	385,484,320.00
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		4,509,100.00	129,636,625.00
บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)		9,906,300.00	235,769,940.00
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		748,200.00	6,210,060.00
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		8,985,150.00	3,953,466,000.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		8,161,854.00	816,185,400.00
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		2,714,250.00	1,313,697,000.00
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		7,558,700.00	396,831,750.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)		11,887,678.00	1,010,452,630.00
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		3,651,600.00	238,266,900.00
บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)		11,649,600.00	276,095,520.00
บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)		6,020,100.00	102,943,710.00
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		3,282,550.00	55,803,350.00
บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		4,446,800.00	26,236,120.00
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		4,298,000.00	111,748,000.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)		30,127,600.00	1,604,294,700.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		6,510,400.00	366,210,000.00
บริษัท อีสเทิร์นโพลีเมอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		4,503,900.00	50,894,070.00
รวมหุ้นสามัญ			34,744,167,250.00
ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	0.01		
บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)		2,601,225.00	49,943,520.00
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			49,943,520.00
รวมหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น			34,794,110,770.00

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.12		
กระทรวงการคลัง		134,254.14	6,734,415.78
กองทุนเปิด ไทยเด็ทซ์ เซิท 50 อีทีเอฟ		38,000,000.00	425,980,000.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			432,714,415.78
รวมตราสารทุนในประเทศ			35,226,825,185.78
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ			
 หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			
 หุ้นสามัญ	5.88		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
SONIC HEALTH CARE LTD		239,500.00	139,558,451.24
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย			139,558,451.24
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
AMBEV		384,028.00	80,543,594.10
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			80,543,594.10
<u>ประเทศแคนาดา</u>			
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		52,091.00	140,055,769.75
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา			140,055,769.75
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
CHINA LIFE INSURANCE CO		810,000.00	82,901,826.05
CHINA MOBILE LTD		355,500.00	117,453,633.88
NETEASE.COM INC		9,269.00	104,237,610.32
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			304,593,070.25
<u>ประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก</u>			
CARLSBERG		15,248.00	59,708,176.80
ORSTED		37,826.00	67,339,559.40
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			127,047,736.20
<u>ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส</u>			
AIR LIQUIDE(L')		16,686.00	68,596,718.00
DANONE		54,977.00	150,495,597.56
HERMES INTERNATIONAL		4,831.00	84,366,552.96
KERING		12,242.00	188,278,168.12
LEGRAND PROMESSE		28,106.00	70,602,724.08
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON		17,289.00	166,034,933.23
PERNOD-RICARD		31,884.00	164,640,711.52
SAFRAN		39,194.00	131,770,546.69
SANOFI		31,372.00	88,211,258.49
SCHNEIDER ELECTRIC		40,066.00	111,104,634.23
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส			1,224,101,844.88
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
BAYER AG		52,774.00	214,787,197.73
LINDE AG		15,620.00	110,885,140.90

Amelia

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
MERCK KGAA		16,445.00	57,759,493.60
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			383,431,832.23
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
AIA GROUP LTD		531,400.00	147,655,383.29
HENGAN INTERNATIONAL		144,500.00	52,259,459.20
TENCENT HOLDINGS LIMITED		289,000.00	489,160,587.56
WH GROUP LTD		2,148,000.00	78,982,421.31
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน			768,057,851.36
<u>ประเทศสาธารณรัฐอินเดีย</u>			
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP LTD		96,132.00	83,954,154.54
RELIANCE INDUSTRIES LTD		83,111.00	77,330,172.84
รวม หุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐอินเดีย			161,284,327.38
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
ALLERGAN PLC		25,400.00	135,409,234.53
MEDTRONIC PLC		71,746.00	188,809,823.47
รวม หุ้นสามัญประเทศไอร์แลนด์			324,219,058.00
<u>ประเทศอิสราเอล</u>			
CHECK POINT SOFTWARE TECHNOLOGIES LTD		52,821.00	178,375,239.39
รวม หุ้นสามัญประเทศอิสราเอล			178,375,239.39
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>			
KUBOTA CORP		105,300.00	67,309,372.92
รวมหุ้นสามัญประเทศญี่ปุ่น			67,309,372.92
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>			
KT CORP		106,080.00	53,966,067.79
NAVER CORP		2,660.00	70,449,561.51
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD		4,783.00	293,068,463.12
SAMSUNG LIFE INSURANCE CO		16,880.00	63,976,311.49
SK HYNIX INC		25,150.00	58,570,216.46
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี			540,030,620.37
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
FOMENTO ECONOMICO MEXICANO		23,100.00	70,690,643.10
GRUPO FINANCIERO BANORTE SAB DE CV		296,781.00	53,305,142.27
รวม หุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			123,995,785.37
<u>ประเทศเนเธอร์แลนด์</u>			
AIRBUS GROUP		78,200.00	254,003,608.06
AKZO NOBEL NV		38,453.00	109,882,136.72
ASML HOLDING		20,556.00	116,764,463.27
HEINEKEN NV		23,222.00	78,999,499.77
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์			559,649,707.82

Appendix

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
AENA SA		29,112.00	192,536,816.84
INDITEX		115,456.00	131,232,960.73
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน			323,769,777.57
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>			
ATLAS COPCO AB		40,733.00	57,428,569.85
ESSITY AB		164,381.00	152,454,619.28
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน			209,883,189.13
<u>ประเทศสมาพันธ์รัฐสวิส</u>			
ADECCO SA		22,753.00	56,726,871.63
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA		27,181.00	80,265,451.48
NESTLE SA		126,542.00	354,634,702.41
NOVARTIS AG		54,128.00	149,159,771.59
ROCHE HOLDING AG GENUSSSCHEINE		15,335.00	126,416,342.76
UBS GROUP		190,758.00	114,447,870.90
รวมหุ้นสามัญประเทศสมาพันธ์รัฐสวิส			881,651,010.77
<u>ประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน</u>			
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING CO LTD		137,500.00	177,676,606.24
UNI-PRESIDENT ENTERPRISES CORP		1,098,438.00	79,394,937.06
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐไต้หวัน			257,071,543.30
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
BURBERRY GROUP		63,459.00	50,134,088.34
CAPITA PLC		658,129.00	116,318,549.94
COMPASS GROUP PLC		120,188.00	84,777,964.56
DIAGEO ORD		146,099.00	175,515,567.91
LLOYDS BANKING GROUP		2,160,635.00	64,829,884.00
LONDON STOCK EXCHANGE GROUP		94,156.00	157,446,400.90
RECKITT BENCKISER GROUP PLC		58,144.00	177,357,733.63
ROLLS-ROYCE HOLDINGS		415,334.00	155,089,640.39
TESCO ORD		1,276,770.00	117,782,299.81
WPP PLC ORD		223,332.00	132,032,737.15
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			1,231,284,866.63
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
3M CO		19,089.00	146,426,151.06
ABBOTT LABORATORIES		54,028.00	100,487,288.04
ACCENTURE PLC		39,613.00	197,637,303.06
ALIBABA GROUP HOLDING LTD		64,350.00	361,614,419.59
ALPHABET INC		17,392.00	594,251,855.47
AMAZON COM INC		9,948.00	379,148,395.91
AMERICAN EXPRESS CO		109,299.00	353,747,624.90
APPLE INC		61,476.00	339,052,785.93
BAIDU INC		54,504.00	416,023,794.82

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

รายละเอียด 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

		หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
BANK OF NEW YORK MELLON CORP	77,401.00	135,861,774.38
BAXTER INTERNATIONAL INC	78,900.00	166,212,129.29
CHARTER COMMUNICATIONS INC	17,421.00	190,741,422.00
CISCO SYSTEMS INC	46,511.00	58,054,890.99
COGNIZANT TECHNOLOGY SOLUTIONS CORP	28,800.00	66,658,804.17
COLGATE-PALMOLIVE CO	36,932.00	90,812,667.57
COMCAST CORP	366,139.00	477,895,425.87
COOPER COS INC	8,804.00	62,514,644.12
CROWN CASTLE INTERNATIONAL CORP	39,532.00	143,019,498.48
CTRIIP.COM INTERNATIONAL	88,677.00	127,448,269.27
CVS CAREMARK CORP	71,500.00	168,938,413.15
EBAY INC	192,299.00	236,517,501.89
EXPRESS SCRIPTS HOLDINGS	59,000.00	143,518,539.05
FACEBOOK INC	101,549.00	583,991,178.17
FRANKLIN RESOURCES INC	47,913.00	67,659,131.08
GOLDMAN SACHS GROUP INC	10,262.00	85,201,572.97
HCA HOLDINGS INC	60,243.00	172,457,973.79
HONEYWELL INTERNATIONAL INC	41,888.00	209,356,325.17
ILLUMINA INC	39,680.00	282,544,975.49
INTUITIVE SURGICAL INC	10,782.00	128,234,580.58
KANSAS CITY SOUTHERN	25,818.00	88,533,015.32
LOWES COMPANIES INC	89,596.00	271,378,632.83
MASTERCARD INC	30,943.00	152,636,323.85
MCDONALD'S CORP	27,517.00	154,353,606.97
MICROSOFT CORP	136,141.00	379,526,883.47
MONSANTO CO	21,005.00	79,942,093.83
NETFLIX INC	18,968.00	118,663,360.36
NEW ORIENTAL EDUCATION & TECHNOLOGY GROUP	25,625.00	78,501,162.50
NVIDIA CORP	25,895.00	163,298,142.68
ORACLE CORP	230,101.00	354,552,323.36
QUALCOMM INC	80,700.00	168,373,432.91
SALESFORCE.COM INC	21,415.00	71,347,835.12
SCHLUMBERGER	26,801.00	58,861,431.25
SEATTLE GENETICS INC	29,025.00	50,606,974.13
SINA CORP	27,687.00	90,511,651.98
STARBUCKS CORP	113,898.00	213,176,474.47
STATE STREET CORP	48,110.00	153,043,197.61
STRYKER CORP	31,926.00	161,106,118.09
TESLA MOTORS INC	25,404.00	257,771,758.69
THE KRAFT HEINZ CO	77,286.00	195,858,057.87
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	60,148.00	372,207,205.29
TIME WARNER INC	32,478.00	96,817,155.42

Amulisa

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)

รายละเอียด 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
UNITED HEALTH GROUP INC		20,700.00	148,725,182.63
UNITED PARCEL SERVICE INC		33,503.00	130,095,449.37
UNITED TECHNOLOGIES CORP		20,582.00	85,569,794.99
VIPSHOP HOLDINGS LTD		178,682.00	68,248,447.57
WALT DISNEY HOLDINGS		43,504.00	152,427,179.48
WATERS CORP		25,248.00	158,962,976.66
WELLS FARGO & CO		90,958.00	179,845,368.74
YUM BRANDS INC		58,583.00	155,811,441.12
ZIMMER HOLDINGS INC		38,760.00	152,428,945.16
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			11,449,210,959.98
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		13,572,152.00	2,605,317,468.72
รวมหุ้นสามัญ			22,080,443,077.36
หุ้นบุริมสิทธิ	0.01		
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล</u>			
LOJAS AMERICANAS SA		309,500.00	51,845,472.02
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล			51,845,472.02
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>			
ROLLS-ROYCE HOLDINGS PLC		19,105,364.00	842,281.24
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ			842,281.24
รวมหุ้นบุริมสิทธิ			52,687,753.26
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			22,133,130,830.62
หน่วยลงทุนตราสารทุน	9.28		
<u>ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
Harvest Leading Growth Fund		248,942,389.00	2,644,090,633.44
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			2,644,090,633.44
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
Insight Broad Opportunity Fund		126,996,524.48	5,975,623,598.68
INVESCO Asian Equity Fund		3,918,267.90	1,264,193,873.52
Sands Capital - Emerging Markets Growth Fund		1,880,957.64	803,035,363.18
Tokio Marine Japanese Equity Focus Fund		180,750.10	1,217,317,243.03
TT Emerging Markets Equity Fund		8,876,334.91	3,953,586,407.55
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			13,213,756,485.96
<u>ประเทศญี่ปุ่น</u>			
Listed Index Fund JPX Nikkei Index 400		200,000.00	84,881,544.61
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศญี่ปุ่น			84,881,544.61

A-12/2560

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
Parvest Equity Japan Small Cap Fund		286,198.87	1,303,327,003.55
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		775,738.44	3,845,460,040.13
Standard Life Investments Global SICAV		10,604,301.01	4,488,507,961.74
State Street Emerging Markets Small Cap Equity Fund		1,581,840.47	690,072,339.28
Wells Fargo - Emerging markets Equity Income Fund		238,785.71	1,076,332,060.58
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			11,403,699,405.28
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
Acadian Emerging Markets Small-Cap Equity Fund		20,709.39	1,796,277,616.96
Energy Select Sector SPDR		394,191.00	928,301,435.70
Financial Select Sector SPDR Fund		1,572,593.00	1,430,409,991.83
Industrial Select Sector SPDR		160,266.00	395,229,626.69
iShares Edge MSCI USA Momentum Factor Exchange Traded Fund		49,596.00	166,692,488.29
iShares Latin American 40		47,983.00	53,433,883.19
iShares MSCI EAFE Small Cap Exchange Traded Fund		120,038.00	252,326,478.09
iShares MSCI Europe Financials Exchange Traded Fund		398,945.00	303,067,705.09
iShares U.S. Aerospace & Defense Exchange Traded Fund		26,905.00	164,941,234.33
SPDR S&P Bank Exchange Traded Fund		228,543.00	352,598,562.96
The SPDR- S&P- Insurance Exchange Traded Fund		98,200.00	98,250,376.60
VanEck Vectors Oil Services Exchange Traded Fund		601,800.00	510,909,845.10
VanEck Vectors Russia Exchange Traded Fund		122,000.00	84,330,535.80
Vanguard S&P 500 Exchange Traded Fund		42,903.00	342,966,629.19
Wisdomtree Europe Small Cap Dividend Fund		272,530.00	626,696,470.51
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			7,506,432,880.33
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		2,000.00	3,855,397.00
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			34,856,716,346.62
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			56,989,847,177.24
รวมตราสารทุน			92,216,672,363.02
4. อสังหาริมทรัพย์			
4.1 อสังหาริมทรัพย์ในประเทศ			
ลงทุนโดยตรง	1.83		
อาคารจีพีเอฟ วิทย์		-	3,106,855,643.04
อาคารบางกอกซิตี้ ทาวเวอร์		-	3,752,033,764.78
รวมลงทุนโดยตรง			6,858,889,407.82
หุ้นสามัญอสังหาริมทรัพย์	0.33		
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด		25,307.00	1,230,339,094.35
รวมหุ้นสามัญอสังหาริมทรัพย์			1,230,339,094.35
หุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	0.09		
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด		7,144.00	347,316,651.12
รวมหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์			347,316,651.12

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	2.01		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1		164,090,000.00	3,078,330,861.35
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสทีไอ โคลด์ส รีเทล โกรท		190,456,639.00	3,294,899,854.70
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า			
ดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท		122,660,052.00	1,177,536,499.20
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			7,550,767,215.25
รวมอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ			15,987,312,368.54
4.2 อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	2.94		
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
Real Estate Capital Asia Partners IV L.P.		1.00	270,468,527.42
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			270,468,527.42
<u>ประเทศเกิร์นซีย์</u>			
GPF Real Estate L.P.		1.00	10,764,464,452.85
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ประเทศเกิร์นซีย์			10,764,464,452.85
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			11,034,932,980.27
รวมอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ			11,034,932,980.27
รวมอสังหาริมทรัพย์			27,022,245,348.81
5. นิติบุคคลเอกชน			
5.1 นิติบุคคลเอกชนในประเทศ			
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	0.29		
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)		22,118,200.00	1,039,555,400.00
บริษัท พีทรี เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด		5,050.00	9,246,768.77
บริษัท รอยัล ปอร์เช่เลน จำกัด(มหาชน)		14,037,900.00	48,452,920.84
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อดูธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)		554,182.00	5,280,000.04
รวมหุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน			1,102,535,089.65
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	0.07		
กองทุนเปิดไทยทวีทุน 2		548,659.07	267,914,394.72
รวมหน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน			267,914,394.72
รวมนิติบุคคลเอกชนในประเทศ			1,370,449,484.37
5.2 นิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	2.52		
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
GPF Private Equity Feeder L.P.		1.00	7,365,241,350.07
Lombard Asia Fund IV		1.00	479,203,086.90
Navis Asia Fund VII Feeder Fund		1.00	1,619,285,088.17
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			9,463,729,525.14
รวมหน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน			9,463,729,525.14
รวมนิติบุคคลเอกชนต่างประเทศ			9,463,729,525.14
รวมนิติบุคคลเอกชน			10,834,179,009.51

2-11-10

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
6. โครงสร้างพื้นฐาน			
6.1 โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	1.90		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
Palisade Diversified Infrastructure Fund		1.00	1,163,018,741.29
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศออสเตรเลีย			1,163,018,741.29
<u>ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน</u>			
Equis Asia Fund II		1.00	221,510,515.39
Equis Direct Investment Fund		1.00	98,934,080.25
ISQ Global Infrastructure Fund		1.00	467,958,147.91
Japan Solar		1.00	58,632,273.03
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			847,035,016.58
<u>ประเทศกรีนิช</u>			
Equitix Fund III LP		1.00	660,407,693.40
Global Infrastructure Partners II		1.00	1,188,463,385.07
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศกรีนิช			1,848,871,078.47
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
EQT Infrastructure Partners III		1.00	96,725,581.52
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			96,725,581.52
<u>ประเทศสกอตแลนด์</u>			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	470,097,194.21
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสกอตแลนด์			470,097,194.21
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
IFM Global Infrastructure		1.00	1,360,527,801.69
J.P. Morgan Infrastructure Investments Fund		1.00	1,357,965,713.75
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานประเทศสหรัฐอเมริกา			2,718,493,515.44
รวมหน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน			7,144,241,127.51
รวมโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ			7,144,241,127.51
รวมโครงสร้างพื้นฐาน			7,144,241,127.51
7. สินค้าโภคภัณฑ์			
7.1 สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ			
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์	0.52		
<u>ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก</u>			
Core Commodity Founder I		90,195.82	306,367,486.59
GSQuartix Modified Strategy on the Bloomberg Commodity Index			
Total Return Portfolio Class Y		7,427,129.42	1,639,696,111.96
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			1,946,063,598.55
รวมหน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์			1,946,063,598.55
รวมสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ			1,946,063,598.55
รวมสินค้าโภคภัณฑ์			1,946,063,598.55
รวมเงินลงทุนส่วนของสมาชิก	100.00		375,590,836,600.43

Am/ln

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของเงินสำรอง)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว ของเงินลงทุน	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
1. ตราสารหนี้			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
ตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวง	99.13		
การคลังค้ำประกัน			
ตั๋วเงินคลัง		17,153,000,000.00	17,121,595,785.01
พันธบัตรรัฐบาล		371,571,625,000.00	387,901,019,372.82
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		100,000,000.00	99,988,854.00
การประปาส่วนภูมิภาค		332,000,000.00	329,535,758.96
การรถไฟแห่งประเทศไทย		5,717,500,000.00	5,741,467,785.50
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		25,580,500,000.00	25,595,240,235.63
ธนาคารออมสิน		2,750,000,000.00	2,792,355,759.50
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		632,000,000.00	628,460,996.28
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		3,976,500,000.00	4,005,004,511.76
รวมตั๋วเงินคลัง พันธบัตรรัฐบาล และพันธบัตรที่กระทรวง			444,214,669,059.46
การคลังค้ำประกัน			
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.07		
การไฟฟ้านครหลวง		200,000,000.00	230,826,374.00
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย		90,000,000.00	92,194,949.70
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			323,021,323.70
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.60		
กระทรวงการคลัง		2,700,000,000.00	2,700,000,000.00
รวมตั๋วสัญญาใช้เงิน			2,700,000,000.00
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			447,237,690,383.16
รวมตราสารหนี้			447,237,690,383.16
	ร้อยละ	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
	ของเงินลงทุน		
2. อสังหาริมทรัพย์			
ลงทุนโดยตรง	0.00		
โครงการซัมเมอร์ซีท เลคพ้อยท์			6,404,600.00
รวมลงทุนโดยตรง			6,404,600.00
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	0.20		
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์		77,821,800.00	902,732,880.00
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			902,732,880.00
รวมอสังหาริมทรัพย์			909,137,480.00
รวมเงินลงทุนส่วนของเงินสำรอง	100.00		448,146,827,863.16
รวมเงินลงทุนส่วนสมาชิกและส่วนของเงินสำรอง			823,737,664,463.59

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายละเอียด 3

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
หน่วย : บาท			
1. ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			
ประเทศไอร์แลนด์		22,324,150.00	22,137,587.08
ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี		3,259,000.00	3,275,425.36
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		14,013,700.00	13,942,258.16
ประเทศสหรัฐอเมริกา		118,106,160.00	123,988,294.80
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			163,343,565.40
หน่วยลงทุนตราสารหนี้			
ประเทศสหรัฐอเมริกา	6,000.00	-	10,838,782.20
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้			10,838,782.20
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			174,182,347.60
2. ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			
หุ้นสามัญ	2,560,193.00	-	1,592,098,536.68
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,288,095.00	-	1,773,931,574.96
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			3,366,030,111.64
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			3,366,030,111.64
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			3,540,212,459.24

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ.2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันการจ่ายบำเหน็จบำนาญและให้ประโยชน์ตอบแทนการรับราชการแก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกเมื่อออกจากราชการ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์ของสมาชิก เพื่อจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์อื่นให้แก่สมาชิก โดย กบข.สามารถนำเงินกองทุนไปลงทุนหาผลประโยชน์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด

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

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

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

เงินกองทุนที่ กบข. ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล
เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน 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

A-PM/1/0

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

1. เงินสำรอง เป็นเงินตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณ และจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสิ้นดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีไม่ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข.ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวกันที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน 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.จัดให้มีแผนการลงทุนเป็น 4 แผน และเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2556 ได้จัดให้มีแผนการลงทุนเพิ่มอีก 1 แผน คือ แผนสมดุลตามอายุ รวมเป็น 5 แผน แต่ละแผนมีนโยบายการลงทุนโดยสรุปดังต่อไปนี้

1. แผนหลัก

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

กบข.

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมีอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่องราว ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข. ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิก ในวันที่ 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 อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวมซึ่งงบการเงินของ กบข. จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย อาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและการตั้งข้อสมมติไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าเงินลงทุน และจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติ

หน้า ๓๓

วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งบางรายการบัญชีใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างปี มีดังนี้

3.1 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

- | | |
|--|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาก่อสร้าง |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง รายได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง กำไรต่อหุ้น |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การตัดยค่าของสินทรัพย์ |

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เกษตรกรรม
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาประกันภัย
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การร่วมการทำงาน
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ – รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

3.2 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

กบข. อยู่ในระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตราฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ ดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข. ยังไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งให้กิจการถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องนำบริษัทย่อยที่เป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิก บริหารอสังหาริมทรัพย์ และเป็นที่ปรึกษาการลงทุนมาจัดทำงบการเงินรวม โดยรายชื่อของบริษัทย่อย แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11

4.1.2 ตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อขายหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม 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.มีสิทธิในเงินลงทุน ตามราคาซื้อขายหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุนตัดจำหน่าย โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่า เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method) ซึ่งตราสารหนี้ ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข.กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่ง กบข.ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) ตราสารหนี้ที่ กบข.จะจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดต้องเป็นตราสารหนี้ที่ กบข.ซื้อเข้ามาใหม่ ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2551 เท่านั้น สำหรับตราสารหนี้ที่ถืออยู่เดิมไม่สามารถโอนเปลี่ยนแปลงมาเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบ กำหนดได้
- 2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือ ค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น
- 3) กบข.ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด
- 4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้นการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนแปลงเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำทันที โดยมีข้อกำหนด เพิ่มเติมว่า กบข.จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้นอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลง

4.1.4 ตราสารหนี้ที่กองทุนเงินสำรองรับโอนจากกองทุนสมาชิกในส่วนที่สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำนาญ บำนาญแบบเดิม (Undo) ไม่มีสิทธิได้รับ จะบันทึกแยกรายการกับตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมในกองทุนเงินสำรองแม้จะเป็นตราสารหนี้ ซึ่งเป็นรุ่นและประเภทเดียวกันก็ตาม เนื่องจากการได้มาของหลักทรัพย์ทั้งสองกลุ่มต่างกัน กล่าวคือ ตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิม เป็นหลักทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนโดยมีความตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนด ในขณะที่ตราสารหนี้กลุ่มที่รับโอนนั้นเดิมเป็นหลักทรัพย์ ที่ กบข.ลงทุนโดยอาจจะถือจนครบกำหนดหรือไม่ก็ได้ แต่ กบข.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำนาญ บำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ที่กำหนดให้กองทุนเงินสำรองรับโอนหลักทรัพย์ดังกล่าว จากกองทุนสมาชิก ซึ่งเมื่อโอนมาอยู่กองทุนเงินสำรองตราสารหนี้ส่วนนี้ กบข.จะถือจนครบกำหนด นอกจากนี้อีกหนึ่งเหตุผล ที่แยกแสดงรายการคือ เพื่อการบริหารจัดการที่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

4.1.5 ตราสารทุนในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ กบข.มีสิทธิในเงิน ลงทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price)
- ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าตามบัญชี

4.1.6 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน) ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาซื้อขายครั้งแรกและวัดมูลค่าเงินลงทุน ด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เองตามข้อสมมติของ ผู้ประเมินในช่วงเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญจะใช้การประเมินโดย ผู้ประเมินราคาอิสระ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.2.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ เกิดจากผลต่างของมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยคงที่และมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยลอยตัวของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปีปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฯ คำนวณและแสดงด้วยราคาในตลาดประกาศ ณ วันที่วัดมูลค่า เป็นราคาที่ชำระ (Settlement Price)

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.3.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.3.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

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 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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

4.6 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

Amplid

4.7 อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน เครื่องตกแต่งสำนักงาน ยานพาหนะ แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ประมาณ 3 - 5 ปี ส่วนปรับปรุงอาคารเข้าแสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้ปรับปรุงแล้วเสร็จ ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า

ระหว่างปี 2560 กบข.มีการเปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์สินทรัพย์ถาวรประเภทยานพาหนะ จากเดิม 5 ปี เป็น 10 ปี ส่วนวิธีการตัดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงตามเดิมตาม โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ประมาณ 3 - 5 ปี

4.9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

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

สำหรับบริษัทย่อยที่มีโครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ จะคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานโดยการประมาณการจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทในปัจจุบันและปีอนาคต ซึ่งการประมาณการดังกล่าวจะนำอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมาใช้เป็นข้อสมมติประกอบการคำนวณ

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กบข.และบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานคือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทั้งนี้ กบข.และบริษัทย่อยได้บันทึกที่รับรู้หนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อ "ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน" ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19

5. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ระหว่างปี 2560 กบข.ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการให้ประโยชน์สินทรัพย์ถาวรประเภทยานพาหนะ จำนวน 2 คัน ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ จากเดิมประมาณอายุการให้ประโยชน์ 5 ปี เปลี่ยนเป็นประมาณอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี (นับจากวันที่ซื้อยานพาหนะ) เนื่องจาก กบข.มีการบำรุงรักษายานพาหนะอย่างสม่ำเสมอทำให้สภาพการใช้งานยังดีอยู่ และได้ประมาณการมูลค่าคงเหลือของยานพาหนะชิ้นใหม่เพื่อสะท้อนมูลค่าการใช้งานจริงในปัจจุบัน ส่วนวิธีการตัดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงตามเดิม รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงประมาณการมีดังนี้

วันที่ซื้อยานพาหนะ	ราคาทุน	มูลค่าคงเหลือ		อายุการให้ประโยชน์ (ปี)	
		เดิม	ใหม่	เดิม	ใหม่
		29 ธ.ค. 2552	1.57	0.63	0.33
26 ม.ค. 2553	1.08	0.43	0.36	5	10
	2.65	1.06	0.69		

กบข.บันทึกการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	ราคาตามบัญชีตามอายุการให้ประโยชน์		ผลต่าง
	เดิม	ใหม่	
	ยานพาหนะ - ราคาทุน	2.65	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1.59)	(1.56)	0.03
ราคาตามบัญชี	1.06	1.09	0.03
งบรายได้ค่าใช้จ่าย			
ค่าเสื่อมราคา	-	(0.03)	(0.03)

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 กสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรธรณ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 4 ราย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีมูลค่ายุติธรรม 14,235.63 ล้านบาท และ 11,663.40 ล้านบาท (ตารางแนบ 1)

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ได้ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 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 ,

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีมูลค่ายุติธรรม 29,224.82 ล้านบาท และ 27,888.11 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 (ไม่รวมหลักทรัพย์ที่ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
หน่วย : ล้านบาท				
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	16,733.80	-	-	16,733.80
รวมเงินฝากธนาคาร	16,733.80	-	-	16,733.80
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.1)	210,820.86	-	447,237.69	658,058.55
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	4,707.78	4,164.99	-	8,872.77
รวมตราสารหนี้	215,528.64	4,164.99	447,237.69	666,931.32
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	21,372.01	13,854.82	-	35,226.83
ตราสารทุนต่างประเทศ	34,856.72	22,133.13	-	56,989.85
รวมตราสารทุน	56,228.73	35,987.95	-	92,216.68
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.3)	6,858.89	-	6.40	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อยอสังหาริมทรัพย์	1,577.66	-	-	1,577.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.4)	7,550.77	-	902.73	8,453.50
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	11,034.93	-	-	11,034.93
รวมอสังหาริมทรัพย์	27,022.25	-	909.13	27,931.38

Magellan

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง	
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร			รวม
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิชื่อหุ้นนิติบุคคล					
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

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง	
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร			รวม
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	26,996.61	-	26,996.61	-	26,996.61
รวมเงินฝากธนาคาร	26,996.61	-	26,996.61	-	26,996.61
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	196,957.51	-	196,957.51	404,115.02	601,072.53
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,150.79	4,519.89	7,670.68	-	7,670.68
รวมตราสารหนี้	200,108.30	4,519.89	204,628.19	404,115.02	608,743.21
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	13,846.44	11,405.55	25,251.99	-	25,251.99
ตราสารทุนต่างประเทศ	34,500.59	20,847.76	55,348.35	-	55,348.35
รวมตราสารทุน	48,347.03	32,253.31	80,600.34	-	80,600.34
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ	6,810.19	-	6,810.19	2,736.59	9,546.78
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,564.48	-	1,564.48	-	1,564.48
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	7,630.06	-	7,630.06	902.73	8,532.79
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	9,623.28	-	9,623.28	-	9,623.28
รวมอสังหาริมทรัพย์	25,628.01	-	25,628.01	3,639.32	29,267.33

กบข.

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
นิติบุคคลเอกชน				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล				
เอกชนในประเทศ	1,179.97	-	1,179.97	-
หน่วยลงทุนนิติบุคคลในประเทศ	248.50	-	248.50	-
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	8,232.98	-	8,232.98	-
รวมนิติบุคคลเอกชน	9,661.45	-	9,661.45	-
โครงสร้างพื้นฐาน				
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	5,144.55	-	5,144.55	-
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	5,144.55	-	5,144.55	-
รวมเงินลงทุน	315,885.95	36,773.20	352,659.15	407,754.34

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข.มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 823,737.66 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

7.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข.มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 658,058.55 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 429,107.93 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,645.77 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 426,462.16 ล้านบาท แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,223.98	-	(44.71)	(44.71)	1,179.27
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,543.23	-	(76.73)	(76.73)	1,466.50
	2,767.21	-	(121.44)	(121.44)	2,645.77
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	409,125.54	465.75	(22,321.19)	(21,855.44)	387,270.10
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	39,680.13	127.59	(615.66)	(488.07)	39,192.06
	448,805.67	593.34	(22,936.85)	(22,343.51)	426,462.16
รวม	451,572.88	593.34	(23,058.29)	(22,464.95)	429,107.93

นนน

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง
พันธบัตรรัฐบาล	1,179.27	89,490.43	-	297,779.67	1,179.27	387,270.10
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	1,466.50	19,305.15	-	19,886.91	1,466.50	39,192.06
รวม	2,645.77	108,795.58	-	317,666.58	2,645.77	426,462.16

7.1.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 456,614.67 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) ในวันที่ 26 มิถุนายน 2560 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาลรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 13 มีนาคม 2561 จำนวน 6,602.37 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนของเงินสำรองทั้งจำนวน มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้รับชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 839.21 ล้านบาท จากกระทรวงการคลัง

7.1.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรงในประเทศ ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และทาวนเฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 6,865.29 ล้านบาท และ 9,546.78 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ลงทุนโดย กบข.			
	อาคารซีพีเอฟ วิทยุ	อาคารบางกอกซีที ทาวเวอร์	โครงการซีเมอร์เซ็ท	เลคพ้อยท์
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาทุน	3,080.45	3,067.27	3,068.80	1,762.81
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	15.16	13.18	6.79	4.89
หัก ขยายอาคารเซอริวิส อพาร์ทเมนท์ อปกรณสำนักงาน	(18.86)	-	-	(1,768.98)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	(0.13)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาทุน	3,076.75	3,080.45	3,075.59	1,769.72
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	30.11	12.46	676.44	966.87
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	3,106.86	3,092.91	3,752.03	2,736.59
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	17.65	21.70	27.96	(7.06)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอาคารเซอริวิส อพาร์ทเมนท์	(18.16)	-	-	186.04
อุปกรณีสำนักรงานในระหว่างปี	-	-	-	(0.13)
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระหว่างปี	-	-	-	-

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 กบข.ทำสัญญาซื้อขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของโครงการซีเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์ (ไม่รวมที่ดินและทาวนเฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา) ราคาทุน 2,711.84 ล้านบาท กับบริษัทเจอาร์ คิวชู บิซิเนส ดีเวลอปเม้นท์ (ไทยแลนด์) จำกัด เป็นจำนวนเงิน 2,900.00 ล้านบาท มีกำไรจากการขายจำนวน 188.16 ล้านบาท โดย กบข. โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามสัญญาข้างต้นให้กับบริษัทเจอาร์ คิวชู บิซิเนส ดีเวลอปเม้นท์ (ไทยแลนด์) จำกัด เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 และได้รับชำระค่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ทั้งจำนวนเรียบร้อยแล้วในวันโอนกรรมสิทธิ์

07/12/60

ในระหว่างปี กบข. ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	เปรียบเทียบตลาด (Market Approach)
อาคารจีพีเอฟ วิทย์	93/1 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารบางกอกซิติ์ ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคาร สำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
ที่ดินและทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา	176/7 ซ.สุขุมวิท 16 ถ.รัชดาภิเษก เขตพระโขนง กทม.	เจ้าของที่ดินและทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา	-	ที่ดินและทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา

7.1.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,078.33	3,207.74
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	902.73	902.73
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	3,294.90	3,237.76
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์เวร์เฮ้าส์ ฟันด์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	-	1,184.56
	1,177.54	-
รวม	8,453.50	8,532.79

เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2560 ในการประชุมผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรีแอนด์เวร์เฮ้าส์ ฟันด์ (กองทุนรวม WHAPF) ที่ประชุมมีมติอนุมัติการแปลงสภาพกองทุนรวม WHAPF เป็นกองทรัสต์ โดยมีทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท (กองทรัสต์ WHART) เป็นกองทรัสต์ที่รองรับการแปลงสภาพ แผนการแปลงสภาพ การรับโอนทรัพย์สินและภาระของกองทุนรวม WHAPE โดยผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม WHAPE มีสิทธิในการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนของกองทุนรวม WHAPE กับหน่วยทรัสต์ของกองทรัสต์ WHART ที่อัตรา 1 หน่วยลงทุนของกองทุนรวม WHAPE ต่อ 1.0562 หน่วยทรัสต์ของกองทรัสต์ WHART โดยวันที่มีผลของการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนดังกล่าว คือวันที่ 4 ธันวาคม 2560

7.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

ต่างประเทศ	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
ตราสารหนี้	174.18	118.16
ตราสารทุน	3,366.03	3,919.37
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	3,540.21	4,037.53

Amelia

หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 3,540.21 ล้านบาท (รายละเอียด 3) เป็นหลักทรัพย์ให้ยึดต่างประเทศทั้งจำนวน โดยมีหลักประกันมูลค่า 3,705.03 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 1,971.29 ล้านบาท พันธบัตรรัฐบาลค่าประกันเท่ากับ 1,266.04 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 467.70 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

7.3 เงินลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
GPF Real Estate L.P. *	99.99	10,764.46	9,442.46
Global Private Equity *	98.00	7,365.24	6,634.96
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด *	49.00	1,577.66	1,564.48
กองทุนเปิด ไทยวิทู 2	31.62	267.91	248.50
บริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) *	15.00	48.45	54.06
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แพลทอว์ แอนด์แวลูเอเบิล ฟันด์	12.37	-	1,184.56
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด *	10.10	9.25	9.19
รวม		20,032.97	19,138.21

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.1.4 จากการสืบเปลี่ยนกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แพลทอว์ แอนด์แวลูเอเบิล ฟันด์ (กองทุนรวม WHARF) เป็นกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท (กองทรัสต์ WHART) ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 หน่วยลงทุนในกองทรัสต์ WHART ที่ กบข.ลงทุน มีไม่ถึงร้อยละ 10 (กองทรัสต์ WHART มีหน่วยลงทุนทั้งสิ้น 1,963.98 ล้านบาท โดย กบข.ถือหน่วยลงทุนในกองทรัสต์ WHART จำนวน 122.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.25%)

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นปี 2560 เป็นมูลค่า ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินสดย่อย	0.22	0.22	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	-	0.78	-	-
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	0.81	0.92	-	0.01
ออมทรัพย์	6,795.76	3,579.97	6,642.40	3,466.76
ประจำ	32.38	39.32	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	6,828.95	3,620.21	6,642.40	3,466.77
รวม	6,829.17	3,621.21	6,642.51	3,466.88

4/1/2021

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข.มีเงินฝากธนาคาร จำนวน 58,320.00 บาท ที่ทำสัญญาค้ำประกันกับธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เพื่อเป็นหลักประกันการสมัครสมาชิก Bisnews Apex ให้ไว้ต่อบริษัทรอยเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กบข.มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	16.78	17.10	2.24	2.98
ธนาคารออมสิน	84.42	110.12	84.42	110.12
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.12	0.13	0.12	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	4,533.66	1,238.93	4,424.60	1,169.11
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.44	10.43	0.44	0.43
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	64.45	64.42	47.81	40.80
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.06	0.58	0.06	0.58
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	38.48	38.07	2.49	2.51
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. กรุงเทพฯ	144.32	343.66	144.32	343.66
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	13.96	39.25	13.96	39.25
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.37	4.50	4.37	4.50
JP Morgan Chase Bank N.A.	1,915.32	1,750.45	1,915.32	1,750.45
รวม	6,828.95	3,620.21	6,642.40	3,466.77

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 84.42 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 5.99 ล้านบาท และเงินร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ(ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกเพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 78.44 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์
สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท	
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010	ล้านเหรียญ	0.33
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.846	ล้านเหรียญ	27.57
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.146	ล้านหยวน	0.73
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003	ล้านเหรียญ	0.11
China Construction Bank	เงินหยวน	2.786	ล้านหยวน	13.96
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872	ล้านหยวน	4.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	1.199	ล้านเหรียญ	30.57
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011	ล้านเรียล	0.11
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002	ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005	ล้านฟรังก์	0.16
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.005	ล้านยูโร	0.21
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.055	ล้านปอนด์	2.40
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.735	ล้านเหรียญ	3.07
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.267	ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	13.497	ล้านเหรียญ	14.78
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	57.145	ล้านเหรียญ	1,862.35
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	3.156	ล้านรูปี	1.61
รวม				1,962.42

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2560 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

9. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินปันผลค้างรับ	83.83	83.38	83.83	83.38
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.94	1.58	1.94	1.58
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	113.37	167.09	113.30	167.01
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,012.97	2,077.96	2,012.97	2,077.96
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	136.65	173.05	136.65	173.05
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	382.36	349.47	382.36	349.47
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	81.76	79.76	81.76	79.76
รวม	2,812.88	2,932.29	2,812.81	2,932.21

10. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	369.03	79.61	369.03	79.61
รวม	369.03	79.61	369.03	79.61

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
1.บริษัท ไทย แอคมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเซส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2.บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11.2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
1.บริษัท ไทย แอคมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเซส จำกัด	35.50	35.50	45.57	44.70
2.บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	8.92	10.30
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	3.06	3.06	24.65	28.98
รวม	43.56	43.56	79.14	83.98

11.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กบข. ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและหรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

11.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	48.56	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	39.83	13.35
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.20	0.04
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.03	0.03
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.89	5.99
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.00	1.33
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.06	0.08

11.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.41	2.95
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.75
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.92	5.45
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	120.84	133.64
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	33.00	33.60
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.72	3.72

Handwritten signature

11.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests: NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อยที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับปี		หน่วย : ล้านบาท ยอดสะสมของ NCI	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	2560	2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
	บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	49.00%	49.00%	(4.16)	(4.44)	23.69

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่:		
สินทรัพย์หมุนเวียน	55.92	63.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2.16	1.74
หนี้สินหมุนเวียน	(5.15)	(4.72)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(4.59)	(3.91)
สินทรัพย์สุทธิ	48.34	56.83
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	24.65	28.98
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	23.69	27.85
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ :		
รายได้	16.49	14.67
ขาดทุนสำหรับปี	(8.49)	(9.06)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4.16)	(4.44)

12. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			2560	2559
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

13. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 31 ธ.ค. 2560
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	164.51	6.66	(10.87)	160.30
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	87.18	0.15	(14.29)	73.04
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.29	0.26	(0.35)	26.20
ยานพาหนะ	7.17	-	(4.38)	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	297.18	7.07	(29.89)	274.36
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(134.88)	(11.27)	10.87	(135.28)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(86.87)	(0.28)	14.28	(72.87)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(22.46)	(1.20)	0.35	(23.31)
ยานพาหนะ	(4.37)	0.03	2.64	(1.70)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(260.61)	(12.72)	28.14	(245.19)
ราคาตามบัญชี	36.57	(5.65)	(1.75)	29.17

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 31 ธ.ค. 2560
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	140.05	6.65	(10.44)	136.26
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.06	0.15	(14.29)	63.92
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.55	0.26	(0.35)	22.46
ยานพาหนะ	7.17	-	(4.38)	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	259.86	7.06	(29.46)	237.46
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(111.02)	(11.08)	10.44	(111.66)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(77.75)	(0.28)	14.28	(63.75)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(18.79)	(1.18)	0.35	(19.62)
ยานพาหนะ	(4.37)	0.03	2.64	(1.70)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(223.96)	(12.51)	27.71	(208.76)
ราคาตามบัญชี	35.90	(5.45)	(1.75)	28.70

Am/ด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กบข.มีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะทุนรวม 204.37 ล้านบาท และ 231.67 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 31 ธ.ค. 2560
หน่วย : ล้านบาท				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	247.44	26.08	(22.98)	250.54
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	15.38	7.68	(20.34)	2.72
รวม	262.82	33.76	(43.32)	253.26
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(232.68)	(12.86)	22.98	(222.56)
รวม	(232.68)	(12.86)	22.98	(222.56)
ราคาตามบัญชี	30.14	20.90	(20.34)	30.70
หน่วย : ล้านบาท				
	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 31 ธ.ค. 2560
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	132.24	25.63	(22.98)	134.89
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	15.38	7.68	(20.34)	2.72
รวม	147.62	33.31	(43.32)	137.61
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(117.59)	(12.68)	22.98	(107.29)
รวม	(117.59)	(12.68)	22.98	(107.29)
ราคาตามบัญชี	30.03	20.63	(20.34)	30.32

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กบข.มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวม 209.93 ล้านบาท และ 216.78 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

15. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	11.02	8.55	10.44	5.71
เงินประกันและเงินมัดจำ	8.83	9.09	8.31	8.36
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	1.09	1.49	1.09	1.49
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	1.64	4.11	1.64	4.11
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	48.11	-	48.11	-
อื่นๆ	17.52	7.48	14.92	5.73
รวม	88.21	30.72	84.51	25.40

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.89	5.99
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	9.58	7.17	9.58	7.17
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	100.34	90.15	100.34	90.15
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.64	1.47	1.22	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	95.16	88.86	86.97	80.59
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	20.75	38.33	18.88	28.05
รวม	227.47	225.98	222.88	213.07

17. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีกรจ่ายเงิน ประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จ หรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนสงเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวคืนแก่ กระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวเท่ากับ 111.19 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืน กระทรวงการคลังแล้วจำนวน 78.44 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 32.75 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้ว ในเดือนมกราคม 2561

๓๑/๑/๖๑

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 2560 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 5.99 ล้านบาท

19. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	8.48	7.46	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.88	7.35	7.26	6.64
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	16.36	14.81	7.26	6.64

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	14.81	15.66	6.64	8.88
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.51)	(0.72)	(0.40)	(0.65)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น	2.06	(0.13)	1.02	(1.59)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	16.36	14.81	7.26	6.64

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
อัตราคิดลด	1.43%	1.54%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	4.78%	6.06%

20. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.65	5.07	3.55	4.41
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	34.22	23.54	34.28	23.61
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	127.13	238.11	127.13	238.11
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.17	1.53	1.17	1.53
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	6.04	0.65	6.04	0.65
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	7.06	5.03	5.16	3.25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.20	3.58	2.75	3.07
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	42.51	64.40	42.47	44.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	130.56	134.09	131.87	123.52
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	2.57	11.88	2.57	9.14
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.45	1.02	0.45	1.02
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	2.26	-	2.26
อื่น ๆ	35.93	6.37	25.74	1.67
รวม	394.49	497.53	383.18	456.24

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 127.13 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 1.95 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 124.99 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุ 0.19 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าวให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดเงินประเดิมและดอกผลของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 0.45 ล้านบาท

21. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินประเดิม	7,534.45	9,033.39
เงินสะสม	90,912.75	85,677.45
เงินสมทบ	87,046.34	82,577.64
เงินชดเชย	58,198.59	55,196.71
เงินรับจากสมาชิกรอดตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พันสมาชิกภาพ	2.36	5.52
รวม	243,698.75	232,494.97

Asupha

22. เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/1 สมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพที่มีสิทธิได้รับเงินสะสม เงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชย และผลประโยชน์ตอบแทนเงินดังกล่าว ที่ยังไม่ขอรับเงินคืน หรือขอทยอยรับเงินคืนให้ กบข.บริหารเงินที่ยังไม่รับคืนต่อไปได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กบข.มีเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพจำนวน 2,938.51 ล้านบาท และ 2,423.06 ล้านบาท ตามลำดับ โดย ณ สิ้นปี 2560 กบข.มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับ จำนวน 17 ราย เป็นเงิน 6.04 ล้านบาท โดย กบข.ส่งข้อเท็จจริงให้อัยการเพื่อดำเนินการแล้ว 1 ราย และอีก 16 ราย อยู่ระหว่าง กบข.ทำเรื่องยื่นฟ้องคดี

23. เงินสำรอง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปี ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข.บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2560 และ 2559 กบข.ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 28,807.00 ล้านบาท และ 27,179.00 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 2560 และ 2559 มีเงินส่วนดังกล่าวโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 2.79 ล้านบาท และ 15.75 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 กบข.ทำสัญญาซื้อขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของโครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์ (ไม่รวมที่ดินและทาวนเฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา) ราคาทุน 2,711.84 ล้านบาท กับบริษัทเจอาร์ คิวชู บิซิเนส ดีเวลอปเมนต์ (ไทยแลนด์) จำกัด เป็นจำนวนเงิน 2,900.00 ล้านบาท มีกำไรจากการขายจำนวน 188.16 ล้านบาท โดย กบข.โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างทั้งหมดตามสัญญาข้างต้นให้กับบริษัทเจอาร์ คิวชู บิซิเนส ดีเวลอปเมนต์ (ไทยแลนด์) จำกัด เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 และได้รับชำระค่าซื้อสิ่งหาริมทรัพย์จำนวน 2,900.00 ล้านบาทแล้ว แต่ยังคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินอื่นที่เกี่ยวข้องกับโครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพ้อยท์ อีกจำนวน 48.56 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างรอการรับและชำระ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กบข.มีเงินสำรองจำนวน 373,753.94 ล้านบาท และ 344,911.73 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ผลประโยชน์รอการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข.มีผลประโยชน์รอจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 24.89 ล้านบาท เป็นผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 30 - 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งผลประโยชน์ทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือน มกราคม 2561 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

25. กำไรสุทธิจากการลงทุน

สำหรับปี 2560 และ ปี 2559 กบข.มีกำไรสุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2560	2559
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	145.64	1,967.96
ตราสารทุน	5,242.78	800.81
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	5,388.42	2,768.77
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	1,924.70	(3,214.83)
ตราสารทุน	13,206.09	9,260.05
รวมกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	15,130.79	6,045.22
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	20,519.21	8,813.99

26. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

กบข.มีผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน ไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สำหรับปี 2560 และ 2559 จำนวน 37,092.47 ล้านบาท และ 30,499.85 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรอง เงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินชดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ผลประโยชน์เงินสำรอง	13,542.21	12,651.24
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	21.03	10.58
ผลประโยชน์เงินประเดิม	1,934.50	1,718.17
ผลประโยชน์เงินสะสม	8,221.11	5,974.72
ผลประโยชน์เงินสมทบ	7,941.30	5,807.02
ผลประโยชน์เงินชดเชย	5,267.11	3,859.07
ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(0.11)	(0.58)

14-15/60

หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินรวม

	2560	2559
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	183.73	112.99
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	(18.41)	366.64
ผลประโยชน์ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	37,092.47	30,499.85
ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4.16)	(4.44)
ผลประโยชน์สุทธิ	37,088.31	30,495.41

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2560 จำนวน 13,542.21 ล้านบาท เกิดจากรายได้จำนวน 13,811.16 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายจำนวน 219.15 ล้านบาท หักรายการปรับปรุงด้วยยอดขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในส่วนของเงินสำรองจำนวน 58.42 ล้านบาท และบวกผลประโยชน์รอกการจัดสรรจำนวน 8.62 ล้านบาท

ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำนวณจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข. เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม กบข. ไม่นำมาจัดสรรผลขาดทุนของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน เนื่องจากเป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของ กบข. ทั้งโดยตรงหรือทางอ้อม

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

27.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ		รวม
					โครงสร้าง พื้นฐาน	ต่างประเทศ	
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,741.58	207.21	59.82	338.86	147.09		2,494.56
เงินหยวน	81.00	64.69	-	-	-		145.69
เงินยูโร	84.25	0.07	-	-	17.39		101.71
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	41.35	(0.01)	-	-	20.26		61.60
เงินเยน	46.01	(0.02)	-	-	-		45.99
อื่น ๆ	133.09	0.03	-	-	36.62		169.74
รวม	2,127.28	271.97	59.82	338.86	221.36		3,019.29

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุน
ในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,127.28	863.70	40.60
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	271.97	264.96	97.42
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	59.82	15.03	25.13
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	338.86	88.04	25.98
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	221.36	56.28	25.42
รวม	3,019.29	1,288.01	42.66

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 35.81 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ ณ สิ้นปี 2559 เป็น 32.59 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐฯ ณ สิ้นปี 2560 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วน จะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับปี 2560 และ ปี 2559 กบข.มีขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,431.63	649.33
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(6,656.99)	(845.38)
รวม	(5,225.36)	(196.05)

27.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข.ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้ อาจเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข. มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตราสารหนี้จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ชั้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
เงินฝากธนาคาร	-	16,733.80	-	16,733.80
ตัวเงินคลัง	-	-	17,642.71	17,642.71
พันธบัตรรัฐบาล	37,259.32	420,661.66	1,003.66	458,924.64
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	2,676.14	15,823.66	16,149.10	34,648.90
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	-	59,280.74	-	59,280.74
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	214.44	93,445.90	145.28	93,805.62

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	16,733.80	-	-	16,733.80
พันธบัตรรัฐบาล	3,098.84	119,575.69	297,987.13	420,661.66
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,182.37	12,641.29	-	15,823.66
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	13,873.65	25,195.93	20,211.16	59,280.74
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	25,552.60	58,421.98	9,471.32	93,445.90

27.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข.มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk – VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่ง ต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข. นอกจากนี้ ยังมีการใช้เครื่องมือการทดสอบภาวะวิกฤต (Stress Test) ในการประเมินค่าความเสียหายล่วงหน้าโดยทดสอบด้วยสถานการณ์วิกฤตที่คาดว่าเป็นเหตุการณ์ที่สภาวะตลาดมีความผันผวนผิดปกติ และมีระดับสูงที่อาจเกิดขึ้นกับ กบข. เพื่อให้มั่นใจว่าได้พิจารณาครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

27.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดได้จากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายโดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย

27.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

24/11/14

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุน ดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	34,893.99
AA+	7,552.27
AA	5,963.08
AA-	12,763.10
A+	14,997.02
A	9,440.92
A-	1,295.03
BBB+	714.92
BBB	456.39
BBB-	529.20
BB+	14.24
BB	4.53
รวม	88,624.69

* 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 2560 และ 2559 กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่สร้างขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

	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

หน่วย : ล้านบาท

มูลค่าตามสัญญา ปี 2559

	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,560.21	-	4,560.21
สัญญาขาย	28,921.75	-	28,921.75
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	-	1,845.00	1,845.00

28. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

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
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	29,678.76	-	29,678.76
ตราสารหนี้บริษัท	-	56,900.51	-	56,900.51
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	2,628.72	-	-	2,628.72

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2560

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ์ซื้อหุ้น	56,927.24	-	-	56,927.24
หน่วยลงทุนตราสารทุน	35,289.43	-	-	35,289.43
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	6,865.29	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบริมสิทธิ์อสังหาริมทรัพย์	-	-	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
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิ์ซื้อหุ้น	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

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2559

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	26,996.61	-	26,996.61
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	524,976.12	-	524,976.12
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	30,265.65	-	30,265.65
ตราสารหนี้บริษัท	-	52,437.93	-	52,437.93

Amprad

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2559

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	1,063.51	-	-	1,063.51
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	45,898.71	-	-	45,898.71
หน่วยลงทุนตราสารทุน	34,701.64	-	-	34,701.64
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,546.78	9,546.78
หุ้นสามัญและหุ้นบริวารสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,564.48	1,564.48
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,325.05	-	12,831.02	18,156.07
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	1,111.44	-	68.53	1,179.97
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	8,481.47	8,481.47
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	-	-	5,144.55	5,144.55
รวม	88,100.35	634,676.31	37,636.83	760,413.49
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้บริษัท	-	118.16	-	118.16
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,196.95	-	-	1,196.95
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,722.42	-	-	2,722.42
รวม	3,919.37	118.16	-	4,037.53
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	79.61	-	79.61
รวม	-	79.61	-	79.61

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 2560 และ 2559 กบข. ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน จำนวน 26.65 ล้านบาท และ 25.53 ล้านบาท ตามลำดับ

30. ภาวะผูกพัน

30.1 กบข. มีภาวะผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 26.28 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 14.38 ล้านบาทต่อปี
- สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบอัตโนมัติเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2560 ถึง 24 ตุลาคม 2562 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 1.18 ล้านบาท

30.2 บริษัท ไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด ได้ทำสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการจากประเทศออสเตรเลีย เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัท โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 - 31 มีนาคม 2561 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา AUD 95 ต่อชั่วโมง วงเงินรวมไม่เกิน 1 ล้านบาท ต่อมาวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ยกเลิกสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการ มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

31. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข.ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข.ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข.ไปแล้ว ดังนั้น กบข.จึงยังไม่มีภาระตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 2 ราย ในระหว่างปีไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดยังคงเป็น 2 รายเท่าเดิม ซึ่ง กบข.คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

32. การอนุมัติงบประมาณเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 19 เมษายน 2561

[Signature]

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย

รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่เจ้าของผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	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 ดูหนึ่จากการขายหลักทรัพย์	30.98	-	143.19	33.07	207.24
หัก ดูหนึ่จากการซื้อหลักทรัพย์	(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

14,235.63

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
 รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศไทย ตามมูลค่ายุติธรรม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	บลจ. วรรณ (1)	บลจ. กสิกรไทย	บลจ. ยูโอบี(ประเทศไทย)	บลจ. กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	หน่วย : ล้านบาท รวม
เงินลงทุน					
ตราสารทุน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่ถือหุ้น	1,938.24	3,174.97	4,452.48	1,839.86	11,405.55
รวมตราสารทุน	1,938.24	3,174.97	4,452.48	1,839.86	11,405.55
รวมเงินลงทุน	1,938.24	3,174.97	4,452.48	1,839.86	11,405.55
สินทรัพย์					
เงินฝากออมทรัพย์	28.54	85.01	60.38	47.94	221.87
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	1.53	3.50	2.70	1.28	9.01
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	23.59	17.19	113.67	-	154.45
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	(20.30)	(107.12)	-	(127.42)
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	(0.01)	(0.01)	(0.02)	(0.02)	(0.06)
รวมสินทรัพย์	53.65	85.39	69.61	49.20	257.85
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	1,991.89	3,260.36	4,522.09	1,889.06	11,663.40

(1) เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2559 กบข. ได้ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม จำกัด ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,204.39 ล้านบาท ให้กับ กบข.
 โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
 รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศไทย ตามมูลค่าบัญชีรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย : ล้านบาท)

	MFS	VERITAS	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	WELLINGTON	รวม
เงินลงทุน							
ตราสารหนี้							
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	-	-	-	695.14	695.14
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	3,469.86	3,469.86
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	4,165.00	4,165.00
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อย	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							
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	163.34	163.34
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	163.34	163.34
ตราสารทุน							
หุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อย	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 ถูกหักจากการขายหลักทรัพย์	7.14	1.31	0.68	1.20	3.92	52.73	66.98
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	-	-	(8.64)	(8.64)
ลูกหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	24.38	24.38
หัก 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

16/11/60

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
 รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนนอกต่างประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	MFS	VERITAS	MONDRIAN ⁽¹⁾	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	WELLINGTON ⁽²⁾	รวม
เงินลงทุน								
ตราสารหนี้								
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	-	-	-	-	694.00	694.00
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	3,825.89	3,825.89
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	-	4,519.89	4,519.89
ตราสารทุน								
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	7,460.24	3,919.86	-	3,712.07	1,936.45	3,819.14	-	20,847.76
รวมตราสารทุน	7,460.24	3,919.86	-	3,712.07	1,936.45	3,819.14	-	20,847.76
รวมเงินลงทุน	7,460.24	3,919.86	-	3,712.07	1,936.45	3,819.14	4,519.89	25,367.65
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์								
ตราสารหนี้								
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	118.16	118.16
รวมตราสารหนี้	-	-	-	-	-	-	118.16	118.16
ตราสารทุน								
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	213.84	86.21	-	565.23	201.18	130.49	-	1,196.95
รวมตราสารทุน	213.84	86.21	-	565.23	201.18	130.49	-	1,196.95
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	213.84	86.21	-	565.23	201.18	130.49	118.16	1,315.11
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น	7,674.08	4,006.07	-	4,277.30	2,137.63	3,949.63	4,638.05	26,682.76
สินทรัพย์								
เงินฝากออมทรัพย์	113.69	595.46	-	78.73	117.82	647.58	17.46	1,570.74
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ	6.32	1.84	-	-	5.43	0.03	31.55	45.17
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์	4.19	4.85	-	0.66	0.81	0.89	56.23	67.63
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	13.74	13.74
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	(2.30)	(2.30)
หัก เจ้าหนี้จากการซื้อหลักทรัพย์	-	-	-	-	(3.41)	-	(486.22)	(489.63)
รวมสินทรัพย์	124.20	602.15	-	79.39	120.65	648.50	(369.54)	1,205.35
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ	7,798.28	4,608.22	-	4,356.69	2,258.28	4,598.13	4,268.51	27,888.11

(1) เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาจ้าง บริษัท Mondrian Investment Partners LTD และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,770.63 ล้านบาท ให้กับ กบข.

ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

(2) เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2559 กบข. ได้ทำสัญญาจ้างบริษัท Wellington Management Company, LLP เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ เป็นจำนวนเงิน 4,186.14 ล้านบาท

(120 ล้านบาทหรือสัญญา)