

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

๘



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายเทอดพงษ์ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 3

(นางสาวสุนิตา เจริญศิลป์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 11 กันยายน 2561

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เท่ากับ 829,825.99 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 791,383.09 ล้านบาท)	5	855,224,284,399	823,737,664,464	855,203,383,488	823,716,860,019
หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เท่ากับ 5,715.70 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เท่ากับ 3,005.87 ล้านบาท)	6	5,531,949,235	3,540,212,459	6,531,949,235	3,540,212,459
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	7,725,042,481	6,829,170,640	7,642,685,683	6,642,513,160
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	9	2,661,311,269	2,812,881,034	2,661,239,671	2,812,807,932
จากการขายเงินลงทุน		1,644,265,639	877,557,423	1,644,265,639	926,121,279
จากการให้เช่าและบริการ		8,822,697	10,164,787	8,856,705	49,989,961
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	15	-	359,030,835	-	369,030,835
ลูกหนี้การค้า		432,165	4,282,727	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	79,169,562	79,143,899
อาคารและอุปกรณ์	12	23,561,729	29,172,199	22,910,150	28,702,414
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	26,664,047	30,699,275	26,353,985	30,316,933
สินทรัพย์อื่น	14	72,150,928	88,214,732	67,300,444	84,510,955
รวมสินทรัพย์		873,918,484,589	838,329,050,575	873,888,119,562	838,280,209,846
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		999,284,687	3,506,783,934	999,284,687	3,506,783,934
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	15	2,742,863,024	-	2,742,863,024	-
เจ้าหนี้การค้า		26,982	151,480	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16	176,139,801	227,473,238	179,171,669	222,879,214
เงินที่ลืมาอีกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	17	127,540,146	111,188,247	127,540,146	111,188,247
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	18	19,075,365	5,986,920	19,075,365	5,986,920
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19	16,884,658	16,364,166	6,914,900	7,261,910
หนี้สินอื่น	20	283,394,784	394,487,603	282,033,586	383,182,773
รวมหนี้สิน		4,365,209,447	4,262,435,588	4,356,883,377	4,237,282,998
สินทรัพย์สุทธิ		869,553,275,142	834,066,614,987	869,531,236,185	834,042,926,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิถุนายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	7,435,846,247	7,534,452,751	7,435,846,247	7,534,452,751
เงินสะสม	96,292,266,305	90,912,745,667	96,292,266,305	90,912,745,667
เงินสมทบ	91,827,902,432	87,046,335,584	91,827,902,432	87,046,335,584
เงินขาดหาย	61,391,719,081	58,198,591,067	61,391,719,081	58,198,591,067
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	6,863,536	-	6,863,536	-
เงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	1,558,364	2,363,758	1,558,364	2,363,758
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	256,960,413,210	243,698,746,072	256,960,413,210	243,698,746,072
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	2,893,415,140	2,938,505,489	2,893,415,140	2,938,505,489
เงินสำรอง	389,355,557,251	373,753,944,474	389,355,557,251	373,753,944,474
เงินกองกลาง	128,154,741	122,263,121	128,154,741	122,263,121
รวมเงินทุนที่ได้รับ	649,337,540,342	620,513,459,156	649,337,540,342	620,513,459,156
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	20,518,572,344	20,735,114,982	20,518,572,344	20,735,114,982
ผลประโยชน์เงินสะสม	43,020,769,772	43,151,867,689	43,020,769,772	43,151,867,689
ผลประโยชน์เงินสมทบ	42,339,683,997	42,464,946,807	42,339,683,997	42,464,946,807
ผลประโยชน์เงินขาดหาย	28,282,432,190	28,358,205,407	28,282,432,190	28,358,205,407
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบ	13,784,000	13,748,501	13,784,000	13,748,501
ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(1,477,490)	(1,403,142)	(1,477,490)	(1,403,142)
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	134,173,764,813	134,722,480,244	134,173,764,813	134,722,480,244
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	508,266,718	511,507,020	508,266,718	511,507,020
ผลประโยชน์เงินสำรอง	85,019,584,785	78,011,191,207	85,019,584,785	78,011,191,207
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	267,380,117	259,398,885	267,380,117	259,398,885
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	224,699,410	24,890,336	224,699,410	24,890,336
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	220,193,695,843	213,529,467,692	220,193,695,843	213,529,467,692
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	22,038,957	23,688,139	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	869,553,275,142	834,066,614,987	869,531,236,185	834,042,926,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายประสงค์ พูนธเนศ)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายวิทย์ รัตนการ)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	800,476,177	773,871,508	803,755,677	776,278,258
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,921,279,978	4,461,214,334	4,920,921,678	4,460,856,000
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	14,485,948	9,066,466	14,485,948	9,066,466
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	171,329,176	223,487,054	172,798,627	183,881,639
รวมรายได้จากการลงทุน	5,907,571,279	5,467,639,362	5,911,961,930	5,430,082,363
รายได้จากการให้บริการ	4,517,385	4,213,734	-	-
รายได้อื่น	18,788,836	13,295,762	17,895,410	12,265,857
รวมรายได้	5,930,877,500	5,485,148,858	5,929,857,340	5,442,348,220
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	58,691,317	52,773,884	58,691,317	52,773,884
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	10,542,673	10,113,421	10,542,673	10,113,421
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	76,024	61,461	76,024	61,461
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	41,537,674	54,753,908	41,535,110	34,680,983
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	5,329,160	17,885,124	6,259,160	6,324,904
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1,718,600	(10,370,629)	1,713,790	(10,377,061)
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,541,085	1,308,982	9,016,185	8,988,983
ค่าใช้จ่ายสมาชิกสัมพันธ์	12,769,431	5,558,555	12,769,431	5,558,555
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	618,750	691,250	531,250	531,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	8,332,449	3,977,287	8,332,449	3,977,287
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	9,301,496	4,834,744	9,077,346	4,744,544
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	146,521,547	158,339,509	134,369,973	136,008,394
ค่าเสื่อมราคา	3,186,994	3,172,395	3,120,293	3,118,516
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,341,101	3,504,120	3,302,280	3,467,979
รวมค่าใช้จ่าย	303,508,301	306,604,011	299,337,281	259,973,100
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	5,627,369,199	5,178,544,847	5,630,520,059	5,182,375,120
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21	631,633,634	(662,081,331)	631,633,634
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,026,886,815	925,518,128	1,026,886,815	925,518,128
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(4,370,902,918)	2,428,666,303	(4,373,428,948)	2,425,042,298
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(3,344,016,103)	3,354,184,431	(3,346,542,133)	3,350,560,426
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	2,914,986,730	7,870,647,947	2,915,611,560	7,870,854,215
ภาษีเงินได้	(474,388)	(67,628)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	2,914,512,342	7,870,580,319	2,915,611,560	7,870,854,215
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	2,915,611,560	7,870,854,215	2,915,611,560	7,870,854,215
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,099,218)	(273,896)	-	-
รวม	2,914,512,342	7,870,580,319	2,915,611,560	7,870,854,215
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

81

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	1,830,432,564	1,819,457,519	1,833,712,064	1,821,864,269
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	9,706,424,600	8,984,775,957	9,705,944,381	8,984,276,438
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	19,426,287	15,772,406	19,426,287	15,772,406
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	335,232,966	455,161,049	338,081,508	376,613,588
รวมรายได้จากการลงทุน	11,891,516,417	11,275,166,931	11,897,164,240	11,198,526,701
รายได้จากการให้บริการ	14,463,458	8,260,714	-	-
รายได้อื่น	26,144,837	20,921,360	24,892,562	19,698,591
รวมรายได้	11,932,124,712	11,304,349,005	11,922,056,802	11,218,225,292
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	109,406,830	104,330,011	109,406,830	104,330,011
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	20,529,166	19,864,006	20,529,166	19,864,006
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	272,776	108,222	272,776	108,222
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	81,860,610	108,309,929	81,853,204	71,556,588
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	10,607,108	36,020,943	12,467,108	12,149,954
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	10,341,249	21,911,055	10,331,222	21,898,204
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	2,865,159	2,802,614	17,815,359	18,162,615
ค่าใช้จ่ายสมาชิกสัมพันธ์	16,626,368	14,944,001	16,626,368	14,944,001
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,237,500	1,272,500	1,062,500	1,062,500
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	13,448,635	7,378,610	12,176,286	7,378,610
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	10,470,152	5,850,118	10,246,002	5,669,918
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	293,617,289	312,907,093	268,257,249	268,992,259
ค่าเสื่อมราคา	6,466,572	6,353,452	6,346,609	6,246,579
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,678,962	6,020,823	6,601,682	5,960,336
รวมค่าใช้จ่าย	584,428,376	648,073,377	573,992,361	558,323,803
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	11,347,696,336	10,656,275,628	11,348,064,441	10,659,901,489
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	21 (837,096,668)	(3,102,473,797)	(837,096,668)	(3,102,473,797)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	3,983,061,484	2,753,887,801	3,983,061,484	2,753,887,801
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(6,623,593,941)	4,587,357,013	(6,623,568,278)	4,584,370,636
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(2,640,532,457)	7,341,244,814	(2,640,506,794)	7,338,258,437
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	7,870,067,211	14,895,046,645	7,870,460,979	14,895,686,129
ภาษีเงินได้	(1,255,414)	(261,460)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	7,868,811,797	14,894,785,185	7,870,460,979	14,895,686,129
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	7,870,460,979	14,895,686,129	7,870,460,979	14,895,686,129
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,649,182)	(900,944)	-	-
รวม	7,868,811,797	14,894,785,185	7,870,460,979	14,895,686,129

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม	834,066,614,987	769,764,465,469	834,042,926,848	769,736,619,367
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	11,347,696,336	10,656,275,628	11,348,064,441	10,659,901,489
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(837,096,668)	(3,102,473,797)	(837,096,668)	(3,102,473,797)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	3,983,061,484	2,753,887,801	3,983,061,484	2,753,887,801
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(6,623,593,941)	4,587,357,013	(6,623,568,278)	4,584,370,636
ภาษีเงินได้	(1,255,414)	(261,460)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	7,868,811,797	14,894,785,185	7,870,460,979	14,895,686,129
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	6,886,350	9,258,816	6,886,350	9,258,816
เงินสะสม	6,032,067,768	5,731,729,095	6,032,067,768	5,731,729,095
เงินสมทบ	5,397,837,555	5,211,033,803	5,397,837,555	5,211,033,803
เงินทดแทน	3,603,980,012	3,482,772,365	3,603,980,012	3,482,772,365
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	6,863,536	4,911,477	6,863,536	4,911,477
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	5,155,243	4,786,451	5,155,243	4,786,451
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	80,340,849	88,125,236	80,340,849	88,125,236
เงินสำรองภาครัฐ	15,601,612,777	14,401,365,194	15,601,612,777	14,401,365,194
เงินกองกลาง	13,424,599	110,414,221	13,424,599	110,414,221
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	30,748,168,689	29,044,396,658	30,748,168,689	29,044,396,658
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายเงินสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(2,871,477,630)	(3,124,230,609)	(2,871,477,630)	(3,124,230,609)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายเงินกระทรวงการคลัง	(2,175,159)	(2,897,135)	(2,175,159)	(2,897,135)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(250,120,113)	(256,637,650)	(250,120,113)	(256,637,650)
เงินจ่ายเงินหน่วยงานโอนเกิน	(4,875,957)	(10,351,989)	(4,875,957)	(10,351,989)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(1,671,472)	(1,365,194)	(1,671,472)	(1,365,194)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(3,130,320,331)	(3,395,482,577)	(3,130,320,331)	(3,395,482,577)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	869,553,275,142	810,308,164,735	869,531,236,185	810,281,219,577

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		หน่วย : บาท
	2561	2560	2561	2560	
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้ :	7,870,067,211	14,895,046,645	7,870,460,979	14,895,686,129	
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :					
เงินปันผล	(1,830,432,564)	(1,819,457,519)	(1,833,712,064)	(1,821,864,269)	
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(9,706,424,600)	(8,984,775,957)	(9,705,944,381)	(8,984,276,438)	
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,423,492	1,152,342	555,990	406,799	
ค่าเสื่อมราคา	6,466,572	6,353,452	6,346,609	6,246,579	
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,678,962	6,020,823	6,601,682	5,960,336	
รายการขาดทุนจากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	61	496,681	61	496,671	
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	878,630,534	2,975,283,913	878,630,534	2,975,283,913	
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(3,983,061,484)	(2,753,887,801)	(3,983,061,484)	(2,753,887,801)	
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	6,623,593,941	(4,587,357,013)	6,623,568,278	(4,584,370,636)	
	(133,057,875)	(261,124,434)	(136,553,796)	(260,318,717)	
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(2,991,736,776)	122,552,917	(2,991,736,776)	122,552,917	
ลูกหนี้เงินปันผล	25,203,496	52,202,584	25,203,496	52,202,584	
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(767,271,642)	(447,900,970)	(718,707,786)	(447,900,970)	
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	1,342,090	(3,559,353)	41,133,255	9,164,839	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	369,030,835	(18,732,694)	369,030,835	(18,732,694)	
ลูกหนี้การค้า	3,850,562	180,521	-	-	
สินทรัพย์อื่น	(2,005,173)	(25,739,178)	(1,610,228)	(24,455,941)	
หนี้สินจากการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(2,507,499,247)	1,514,015,891	(2,507,499,247)	1,514,015,891	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	2,742,863,024	-	2,742,863,024	-	
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	-	40,256,400	-	40,256,400	
เจ้าหนี้การค้า	(124,498)	(4,535,934)	-	-	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(51,333,437)	(44,785,171)	(43,707,545)	(34,725,908)	
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	7,466,529	478,393	7,466,529	478,393	
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	13,088,445	(867,227)	13,088,445	(867,227)	
หนี้สินอื่น	(164,561,350)	(260,786,287)	(153,362,304)	(256,227,279)	
การซื้อเงินลงทุน	(67,058,882,079)	(277,152,483,599)	(67,058,785,612)	(277,141,052,614)	
การจำหน่ายเงินลงทุน	31,429,168,587	257,554,919,715	31,429,168,587	257,554,919,715	
เงินสดรับจากเงินปันผล	1,830,432,564	1,819,457,519	1,833,712,064	1,821,864,269	
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	10,498,255,301	10,162,388,185	10,497,773,578	10,161,918,968	
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	325,918	347,834	-	-	
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(903,000)	(401,000)	(903,000)	(401,000)	
จ่ายภาษีเงินได้	(1,077,681)	(998,566)	-	-	
	(26,624,367,532)	(6,693,990,020)	(26,516,872,685)	(6,646,989,657)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(26,757,425,407)	(6,955,114,454)	(26,653,426,481)	(6,907,308,374)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(3,975,624)	(2,745,699)	(3,673,868)	(2,639,705)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	-	1,248,131	-	1,248,131	
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(6,167,649)	(4,899,146)	(6,167,649)	(4,502,166)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(10,143,273)	(6,396,714)	(9,841,517)	(5,893,740)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	30,654,658,703	28,844,530,587	30,654,658,703	28,844,530,587	
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(2,949,684,316)	(3,140,391,201)	(2,949,684,316)	(3,140,391,201)	
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	27,704,974,387	25,704,139,386	27,704,974,387	25,704,139,386	
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	(41,533,866)	127,189,884	(41,533,866)	127,189,884	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	895,871,841	18,869,818,102	1,000,172,523	18,918,127,156	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	6,829,170,640	3,621,207,688	6,642,513,160	3,466,880,702	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	7,725,042,481	22,491,025,790	7,642,685,683	22,385,007,858	

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	16,050	176,148	16,050	176,148
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	514,532	-	514,532

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	2561	2560	2559	2558	2557
2561					2556
8,454.50		15,543.12	16,281.91	19,170.10	22,974.11
(585.68)		(648.34)	(640.90)	(752.17)	(706.62)
7,868.82		14,894.78	15,641.01	18,417.93	22,267.49
					7,871.31
834,066.61		769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78
7,868.82		14,894.78	15,641.01	18,417.93	22,267.49
30,748.17		29,044.39	27,843.23	146,373.49	34,475.68
(3,130.32)		(3,395.48)	(3,869.25)	(174,024.40)	(3,192.59)
869,553.28		810,308.16	754,162.22	700,796.95	686,076.36
					610,775.20
851,809.95		790,036.32	734,354.73	705,413.44	659,301.07
					593,963.45

1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้

ผลประโยชน์สุทธิ

2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด

ผลประโยชน์สุทธิ

บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.

อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของสมาชิก

อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของเงินกองกลาง

อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนเงินสำรอง

83

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน					
	2561	2560	2559	2558	2557	2556
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน						
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	8,444.45	15,454.01	16,191.16	19,076.35	22,901.60	8,508.09
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(573.99)	(558.32)	(548.82)	(657.45)	(633.87)	(638.63)
ผลประโยชน์สุทธิ	7,870.46	14,895.69	15,642.34	18,418.90	22,267.73	7,869.46
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน						
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	834,042.93	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21	577,106.31
ผลประโยชน์สุทธิ	7,870.46	14,895.69	15,642.34	18,418.90	22,267.73	7,869.46
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	30,748.17	29,044.39	27,843.23	146,373.49	34,475.68	28,396.13
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(3,130.32)	(3,395.48)	(3,869.25)	(174,024.40)	(3,192.59)	(2,629.24)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	869,531.24	810,281.22	754,131.26	700,762.21	686,041.03	610,742.66
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	851,787.09	790,008.92	734,323.10	705,378.22	659,265.62	593,924.49

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.99	1.96	2.20	2.70	3.47	1.43
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.07	0.07	0.07	0.09	0.10	0.11
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.	0.94	1.91	2.15	2.57	3.41	1.38
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข.	0.23	2.34	2.69	2.92	4.07	1.83
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข. บริหารต่อ	0.23	2.34	2.69	2.92	4.07	1.83
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข. บริหารต่อ	0.23	2.34	2.69	2.92	4.07	1.83
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข. บริหารต่อ	1.53	1.53	1.65	1.77	1.79	0.14

8.

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมส่วนเพิ่มที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่ หรือโอนมาเป็นข้าราชการ หรือขอกลับเข้ารับราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องสะสมเงินเข้ากองทุนทุกคน แต่สำหรับสมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 นั้น มีสิทธิเลือกที่จะสะสมเงินเข้ากองทุนหรือไม่ก็ได้

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน 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

๒.

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

1. เงินสำรอง เป็นเงินตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 ซึ่งกำหนดให้รัฐตั้งงบประมาณ และจ่ายเข้ากองทุนเป็นรายปีเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีทุกปี จนกว่าเงินสำรอง เงินกองกลาง และดอกผลของเงินดังกล่าวจะมีจำนวน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการประจำปีในแต่ละปี และถ้าเงินทั้งสามดังกล่าวมีจำนวนเกิน 3 เท่าของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญของข้าราชการในปีใดให้นำเงินส่วนที่เกินนั้นส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

1.2 แผนการลงทุน

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

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

ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2553 กบข.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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะเงินเพื่อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี



4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื้อรัง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข.ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข.จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข.ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่วันหยุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุทธินั้นสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ โดยงบดังกล่าวแสดงรายการเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อเปิดเผยข้อมูลเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข.และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล กบข.ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

สำหรับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 กบข.ได้นำมาใช้ปฏิบัติแล้ว โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ในระหว่างปีและมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 กบข.อยู่ในระหว่างการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข.ยังไม่ได้นำมาตรฐานข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

4. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข.มีทั้งส่วนที่ กบข.บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

4.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข.ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 กองทุน ซึ่งข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนที่บริหารได้แสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2561 กบข.ให้บริษัทจัดการกองทุนในประเทศส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,700 ล้านบาท ประกอบด้วย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 1,700 ล้านบาท และ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) 1,000 ล้านบาท โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

8.

4.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข.ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

5. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	15,274.90	-	15,274.90	-	15,274.90
รวมเงินฝากธนาคาร	15,274.90	-	15,274.90	-	15,274.90
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 5.1)	233,908.39	-	233,908.39	469,597.72	703,506.11
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,150.96	4,261.52	6,412.48	-	6,412.48
รวมตราสารหนี้	236,059.35	4,261.52	240,320.87	469,597.72	709,918.59
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	16,111.36	9,901.91	26,013.27	-	26,013.27
ตราสารทุนต่างประเทศ	33,872.27	22,665.48	56,537.75	-	56,537.75
รวมตราสารทุน	49,983.63	32,567.39	82,551.02	-	82,551.02
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรงในประเทศ (หมายเหตุ 5.3)	6,863.97	-	6,863.97	-	6,863.97
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,592.36	-	1,592.36	-	1,592.36
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ (หมายเหตุ 5.4)	7,619.58	-	7,619.58	-	7,619.58
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	12,286.61	-	12,286.61	-	12,286.61
รวมอสังหาริมทรัพย์	28,362.52	-	28,362.52	-	28,362.52
นิติบุคคลเอกชน					
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล					
เอกชนในประเทศ	1,020.21	-	1,020.21	-	1,020.21
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	10,920.29	-	10,920.29	-	10,920.29
รวมนิติบุคคลเอกชน	11,940.50	-	11,940.50	-	11,940.50
โครงสร้างพื้นฐาน					
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,176.75	-	7,176.75	-	7,176.75
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,176.75	-	7,176.75	-	7,176.75
รวมเงินลงทุน	348,797.65	36,828.91	385,626.56	469,597.72	855,224.28

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	16,733.80	-	-	16,733.80
รวมเงินฝากธนาคาร	16,733.80	-	-	16,733.80
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ	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				
ลงทุนโดยตรง	6,858.89	-	6.40	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	1,577.66	-	-	1,577.66
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ	7,550.77	-	902.73	8,453.50
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	11,034.93	-	-	11,034.93
รวมอสังหาริมทรัพย์	27,022.25	-	909.13	27,931.38
นิติบุคคลเอกชน				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นนิติบุคคล				
เอกชนในประเทศ	1,102.54	-	-	1,102.54
หน่วยลงทุนนิติบุคคลในประเทศ	267.91	-	-	267.91
หน่วยลงทุนนิติบุคคลต่างประเทศ	9,463.73	-	-	9,463.73
รวมนิติบุคคลเอกชน	10,834.18	-	-	10,834.18
โครงสร้างพื้นฐาน				
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	7,144.24	-	-	7,144.24
รวมโครงสร้างพื้นฐาน	7,144.24	-	-	7,144.24
สินค้าโภคภัณฑ์				
หน่วยลงทุนสินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	1,946.06	-	-	1,946.06
รวมสินค้าโภคภัณฑ์	1,946.06	-	-	1,946.06
รวมเงินลงทุน	335,437.90	40,152.94	448,146.82	823,737.66

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 855,224.28 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

5.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 703,506.11 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 460,037.80 ล้านบาท ประกอบด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,243.19 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 457,794.61 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นวิธีการที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งแตกต่างจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม



ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	สุทธิ	
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	799.26	-	(22.57)	(22.57)	776.69
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,507.96	-	(41.46)	(41.46)	1,466.50
	<u>2,307.22</u>	<u>-</u>	<u>(64.03)</u>	<u>(64.03)</u>	<u>2,243.19</u>
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	427,763.59	5,509.38	(13,350.74)	(7,841.36)	419,922.23
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	37,778.42	362.59	(268.63)	93.96	37,872.38
	<u>465,542.01</u>	<u>5,871.97</u>	<u>(13,619.37)</u>	<u>(7,747.40)</u>	<u>457,794.61</u>
รวม	<u>467,849.23</u>	<u>5,871.97</u>	<u>(13,683.40)</u>	<u>(7,811.43)</u>	<u>460,037.80</u>

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง
พันธบัตรรัฐบาล	776.69	130,174.91	-	289,747.32	776.69	419,922.23
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	18,079.18	-	19,793.20	1,466.50	37,872.38
รวม	<u>2,243.19</u>	<u>148,254.09</u>	<u>-</u>	<u>309,540.52</u>	<u>2,243.19</u>	<u>457,794.61</u>

5.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 475,991.36 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถือครองอยู่ในรุ่นที่กระทรวงการคลังรับแลกเปลี่ยน (Source Bonds) มาแลกเป็นพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 5 เมษายน 2561 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาล จำนวน 5,747.71 ล้านบาท (ประกอบด้วย ส่วนสมาชิก จำนวน 3,335.23 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง จำนวน 2,412.48 ล้านบาท) มาแลกพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 279.30 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

84.

5.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และอาคารพาณิชย์ 2 ชั้น 1 คูหา แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 6,863.97 ล้านบาท และ 6,865.29 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.					หน่วย : ล้านบาท
	อาคารจีพีเอฟ วิทย์	อาคารบางกอกซิตี ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์ซีท เลคพอยท์		
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,076.75	3,080.45	3,075.59	3,068.80	5.50	1,769.72
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	0.59	15.16	4.49	6.79	-	4.89
หัก ขยายอาคารเซอร์วิส อพาร์ทเมนต์, อาคารพาณิชย์เช่า และอุปกรณ์สำนักงาน	-	(18.86)	-	-	(5.50)	(1,768.98)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	-	(0.13)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,077.34	3,076.75	3,080.08	3,075.59	-	5.50
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	30.11	30.11	676.44	676.44	-	0.90
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,107.45	3,106.86	3,756.52	3,752.03	-	6.40
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	17.65	-	27.96	(0.90)	(965.97)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอาคารเซอร์วิส อพาร์ทเมนต์, อาคารพาณิชย์เช่าและอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างงวด	-	(18.16)	-	-	3.00	186.04
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระหว่างงวด	-	-	-	-	-	(0.13)

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

5.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ในประเทศ

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,034.17	3,078.33
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	-	902.73
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	3,371.08	3,294.90
ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	1,214.33	1,177.54
รวม	7,619.58	8,453.50

ในช่วงครึ่งแรกของปี 2561 กบข. ขายหน่วยลงทุนกองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์ ทั้งหมดจำนวน 77.82 ล้านบาท มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 902.65 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวจำนวน 133.22 ล้านบาท

6. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	95.12	174.18
ตราสารทุน	6,436.83	3,366.03
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	6,531.95	3,540.21

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 6,531.95 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน โดยมีหลักประกันมูลค่า 6,907.45 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 3,235.42 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกัน เท่ากับ 883.45 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 2,788.58 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

7. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม	
		30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
GPF Real Estate L.P.	99.99	11,735.01	10,764.46
Global Private Equity	98.00	8,595.89	7,365.24
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,592.36	1,577.66
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	-	267.91
บริษัท รอยัล ปอร์ทเลน จำกัด (มหาชน)	15.00	40.69	48.45
บริษัท ฟิรธ์ เรดดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	9.89	9.25
รวม		21,973.84	20,032.97

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

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินสดย่อย	0.13	0.22	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.03	-	0.03	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.69	0.81	-	-
ออมทรัพย์	7,691.72	6,795.76	7,642.55	6,642.40
ประจำ	32.47	32.38	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	7,724.88	6,828.95	7,642.55	6,642.40
รวม	7,725.04	6,829.17	7,642.69	6,642.51

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	8.73	16.78	0.50	2.24
ธนาคารออมสิน	102.78	84.42	102.78	84.42
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.12	0.12	0.12	0.12
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	4,945.24	4,533.66	4,928.29	4,424.60
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.45	10.44	0.45	0.44
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโนเด็ต โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	42.02	64.45	25.32	47.81
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.06	0.06	0.06	0.06
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	32.63	38.48	2.50	2.49
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพ ฯ	46.54	144.32	46.54	144.32
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	23.38	13.96	23.38	13.96
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.37	4.37	4.37	4.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	2,505.99	1,915.32	2,505.99	1,915.32
รวม	7,724.88	6,828.95	7,642.55	6,642.40

๑๖.

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 จำนวน 102.78 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 19.07 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีการจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 83.71 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010 ล้านเหรียญ	0.33
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.399 ล้านเหรียญ	13.23
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	0.12
China Construction Bank	เงินหยวน	4.668 ล้านหยวน	23.38
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.864 ล้านเหรียญ	21.14
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011 ล้านเรียล	0.09
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002 ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.011 ล้านฟรังก์	0.36
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.016 ล้านยูโร	0.61
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.013 ล้านปอนด์	0.56
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	2.016 ล้านเหรียญ	8.52
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	2.497 ล้านเหรียญ	2.71
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	74.567 ล้านเหรียญ	2,470.39
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	3.230 ล้านรูปี	1.56
รวม			2,548.18

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

๘๖.

9. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินปันผลค้างรับ	58.63	83.83	58.63	83.83
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.51	1.94	1.51	1.94
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	108.81	113.37	108.74	113.30
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	1,942.92	2,012.97	1,942.92	2,012.97
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	148.57	136.65	148.57	136.65
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	349.31	382.36	349.31	382.36
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	51.56	81.76	51.56	81.76
รวม	2,661.31	2,812.88	2,661.24	2,812.81

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10.2

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	35.50	35.50	43.97	45.57
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	12.26	8.92
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	3.06	3.06	22.94	24.65
รวม	43.56	43.56	79.17	79.14

10.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

10.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	48.56
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	39.83
สินทรัพย์อื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.20
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.03
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.78	5.89
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.66	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.37
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.06

10.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.28	2.41
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.46	1.50
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	24.67

๒๖.

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.10	8.25
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93
ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.50	-

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2561	2560
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	3.28	2.41
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.92	2.98
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.02	60.19
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	16.20	16.50
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.86	1.86
ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.50	-

10.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อย ที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI	49.00%	49.00%
ยอดสะสมของ NCI	22.04	23.69

๒.

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2561	30 มิ.ย. 2560
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน	(1.10)	(0.27)
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดหกเดือน	(1.65)	(0.90)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข.ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด		
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	50.58	55.92
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.30	2.16
หนี้สินหมุนเวียน	(0.75)	(5.15)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(5.15)	(4.59)
สินทรัพย์สุทธิ	44.98	48.34
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	22.94	24.65
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	22.04	23.69
	30 มิ.ย. 2561	30 มิ.ย. 2560
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	3.38	4.71
ขาดทุนสำหรับงวด	(2.24)	(0.56)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.10)	(0.27)
	30 มิ.ย. 2561	30 มิ.ย. 2560
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดหกเดือน :		
รายได้	9.43	8.41
ขาดทุนสำหรับงวด	(3.37)	(1.84)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.65)	(0.90)

11. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

๑๖.

12. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 30 มิ.ย. 2561
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	160.30	0.71	-	161.01
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	73.04	0.02	-	73.06
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.20	0.13	-	26.33
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	(12.00)	0.03
รวม	274.36	0.86	(12.00)	263.22
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(135.28)	(5.72)	-	(141.00)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.87)	(0.06)	-	(72.93)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(23.31)	(0.59)	-	(23.90)
ยานพาหนะ	(1.70)	(0.10)	-	(1.80)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	12.00	(0.03)
รวม	(245.19)	(6.47)	12.00	(239.66)
ราคาตามบัญชี	29.17	(5.61)	-	23.56

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 30 มิ.ย. 2561
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	136.26	0.41	-	136.67
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	63.92	0.02	-	63.94
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.46	0.13	-	22.59
ยานพาหนะ	2.79	-	-	2.79
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	(12.00)	0.03
รวม	237.46	0.56	(12.00)	226.02
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(111.66)	(5.61)	-	(117.27)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(63.75)	(0.06)	-	(63.81)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(19.62)	(0.58)	-	(20.20)
ยานพาหนะ	(1.70)	(0.10)	-	(1.80)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	12.00	(0.03)
รวม	(208.76)	(6.35)	12.00	(203.11)
ราคาตามบัญชี	28.70	(5.79)	-	22.91

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 กบข.และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ
ราคาทุนรวม 199.46 ล้านบาท และ 204.37 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่



13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 30 มิ.ย. 2561
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	250.54	1.75	(10.09)	242.20
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	2.72	2.58	(1.69)	3.61
รวม	253.26	4.33	(11.78)	245.81
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(222.56)	(6.68)	10.09	(219.15)
รวม	(222.56)	(6.68)	10.09	(219.15)
ราคาตามบัญชี	30.70	(2.35)	(1.69)	26.66

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2560			ณ 30 มิ.ย. 2561
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	134.89	1.75	(10.09)	126.55
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	2.72	2.58	(1.69)	3.61
รวม	137.61	4.33	(11.78)	130.16
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(107.29)	(6.60)	10.09	(103.80)
รวม	(107.29)	(6.60)	10.09	(103.80)
ราคาตามบัญชี	30.32	(2.27)	(1.69)	26.36

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 กบข.และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนราคาทุนรวม 201.45 ล้านบาท และ 209.93 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

14. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21.64	11.02	20.47	10.44
เงินประกันและเงินมัดจำ	8.62	8.83	8.30	8.31
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.99	1.09	0.99	1.09
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	3.56	1.64	3.56	1.64
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	24.78	48.11	24.78	48.11
อื่น ๆ	12.56	17.52	9.20	14.92
รวม	72.15	88.21	67.30	84.51

15. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(2,742.96)	369.03	(2,742.96)	369.03
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	0.10	-	0.10	-
รวม	(2,742.86)	369.03	(2,742.86)	369.03

16. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.78	5.89
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	9.49	9.58	9.49	9.58
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	100.12	100.34	100.12	100.34
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	2.36	1.64	1.99	1.22
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	35.69	95.16	33.31	86.97
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	28.48	20.75	28.48	18.88
รวม	176.14	227.47	179.17	222.88

17. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับร้อยละคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

สำหรับผู้กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางให้นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาหักจากเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 127.54 ล้านบาท โดย กบข. ได้อนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 83.71 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 43.83 ล้านบาท ได้อนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนกรกฎาคม 2561



18. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 19.07 ล้านบาท

19. ประเมินการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นการผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	9.29	8.48	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.59	7.88	6.91	7.26
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	16.88	16.36	6.91	7.26

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด	16.36	14.81	7.26	6.64
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.90)	(0.51)	(0.90)	(0.40)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	1.42	2.06	0.55	1.02
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด	16.88	16.36	6.91	7.26

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
อัตราคิดลด	1.43%	1.43%
อัตราค่าธรรมเนียมของพนักงาน	4.78%	4.78%

20. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560	30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.93	3.65	3.83	3.55
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	20.28	34.22	20.28	34.28
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	59.22	127.13	59.22	127.13
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.08	1.17	1.08	1.17
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	6.79	6.04	6.79	6.04
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจ่าย	4.53	7.06	3.56	5.16
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	9.05	3.20	8.71	2.75
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	1.25	-	-	-
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	36.15	42.51	36.15	42.47
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	135.76	130.56	137.13	131.87
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	2.98	2.57	2.98	2.57
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.68	0.45	0.68	0.45
อื่น ๆ	1.69	35.93	1.62	25.74
รวม	283.39	394.49	282.03	383.18

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 59.22 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 2.86 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 56.14 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุจำนวน 0.22 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 0.68 ล้านบาท

21. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ						
สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	Absolute Return Fund	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,426.10	123.51	459.85	364.92	142.05	2,516.43
เงินยูโร	91.76	0.02	-	-	18.89	110.67
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	40.63	0.03	-	-	22.85	63.51
เงินหยวน	69.36	69.13	-	-	-	138.49
เงินเยน	45.46	(0.05)	-	-	-	45.41
อื่นๆ	135.42	0.01	-	-	35.55	170.98
รวม	1,808.73	192.65	459.85	364.92	219.34	3,045.49

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ			
ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,808.73	979.30	54.14
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	192.65	186.85	96.99
Absolute Return Fund	459.85	445.21	96.82
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	364.92	195.44	53.56
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	219.34	119.47	54.47
รวม	3,045.49	1,926.27	63.25

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศและ Absolute Return Fund มีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทอ่อนค่าลงจาก 32.59 บาท ณ สิ้นปี 2560 เป็น 33.13 บาท ณ ไตรมาส 2 ปี 2561 หรือประมาณร้อยละ 1.66 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าสูงขึ้นเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทและจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 กบข.มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท		
	2561	2560
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(266.14)	586.93
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	897.77	(1,249.01)
รวม	631.63	(662.08)

๘.

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :

	2561	2560
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,216.14	735.83
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,053.24)	(3,838.30)
รวม	(837.10)	(3,102.47)

22. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินได้กำหนดลำดับขั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจาก ราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่แสดงรายการด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 มิ.ย. 2561

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	15,274.90	-	15,274.90
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	622,039.12	-	622,039.12
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	30,642.24	-	30,642.24
ตราสารหนี้บริษัท	-	57,237.24	-	57,237.24
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	48,169.86	-	-	48,169.86
หน่วยลงทุนตราสารทุน	34,381.15	-	-	34,381.15

หน่วย : ล้านบาท

30 มิ.ย. 2561

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)				
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	6,863.97	6,863.97
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	1,592.36	1,592.36
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	4,782.08	-	15,124.11	19,906.19
หุ้นสามัญนิติบุคคลเอกชน	964.35	-	55.86	1,020.21
หน่วยลงทุนนิติบุคคลเอกชน	-	-	10,920.29	10,920.29
หน่วยลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน	-	-	7,176.75	7,176.75
รวม	88,297.44	725,193.50	41,733.34	855,224.28
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตาม มูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้บริษัท	-	95.12	-	95.12
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ	2,228.49	-	-	2,228.49
หน่วยลงทุนตราสารทุน	4,208.34	-	-	4,208.34
รวม	6,436.83	95.12	-	6,531.95
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	(2,742.96)	-	(2,742.96)
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	0.10	-	0.10
รวม	-	(2,742.86)	-	(2,742.86)

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
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	56,927.24	-	-	56,927.24

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2560

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)				
หน่วยลงทุนตราสารทุน	35,289.43	-	-	35,289.43
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	6,865.29	6,865.29
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิอสังหาริมทรัพย์	-	-	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
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตาม มูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้บริษัท	-	163.34	-	163.34
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	10.84	-	-	10.84
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,592.10	-	-	1,592.10
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,773.93	-	-	1,773.93
รวม	3,376.87	163.34	-	3,540.21
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	-	369.03	-	369.03
รวม	-	369.03	-	369.03

23. ภาระผูกพัน

กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 26.28 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 14.38 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารนิติเพื่อลดระยะเวลาการทำงาน



และค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญาอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2560 ถึง 24 ตุลาคม 2562 มีค่าใช้จ่าย ประมาณ 1.18 ล้านบาท

24. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 590 คดี คิดเป็นร้อยละ 93.21 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 43 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่ได้การตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2554 และ 8 พฤษภาคม 2555 มีสมาชิก 2 ราย ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด ซึ่งทั้ง 2 รายนั้น ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 ศาลปกครองสูงสุดมีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น คือ ยกฟ้องคดี แก่สมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์จำนวน 1 ราย และในระหว่างงวดไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 จำนวนสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองคงเหลือ 1 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

25. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 11 กันยายน 2561

๘.