

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ก-พค/ก



ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจาก
การสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายประวิทย์ ตันตราจินต์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวพุทษชาติ ตันหุย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	7, 24	817,646,079,528	760,413,495,071	817,600,266,024	760,380,660,167
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560					
เท่ากับ 787,745.15 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
เท่ากับ 741,940.27 ล้านบาท)					
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	8, 24	3,998,063,704	4,037,527,572	3,998,063,704	4,037,527,572
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560					
เท่ากับ 4,043.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
เท่ากับ 3,926.33 ล้านบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	11,616,291,572	3,621,207,688	11,459,528,361	3,466,880,702
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	11	5,524,816,607	2,932,292,591	5,524,760,969	2,932,212,473
จากการขายเงินลงทุน		991,194,487	307,684,266	991,194,487	307,684,266
จากการให้เช่าและบริการ		13,855,341	13,843,870	47,429,169	23,802,104
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	17, 24	-	79,605,288	-	79,605,288
ลูกหนี้การค้า		3,947,964	3,968,821	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	84,526,295	83,978,107
อาคารและอุปกรณ์	14	28,366,331	36,568,710	27,850,247	35,897,128
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	26,467,003	30,142,116	26,095,600	30,030,285
สินทรัพย์อื่น	16	77,465,814	30,720,755	68,614,294	25,402,639
รวมสินทรัพย์		839,926,548,351	771,507,056,748	839,828,329,150	771,403,680,731
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		3,563,703,486	844,249,896	3,563,703,486	844,249,896
หนี้สินทางการเงินอื่น	17, 24	107,939,161	-	107,939,161	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		48,000,000	-	48,000,000	-
เจ้าหนี้การค้า		16,832,158	13,154,163	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	174,808,348	225,983,353	168,216,478	213,070,021
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	19	250,106,230	134,193,396	250,106,230	134,193,396
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	20	11,405,025	12,669,448	11,405,025	12,669,448
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	21	16,090,454	14,810,195	6,911,763	6,639,196
หนี้สินอื่น	22	274,811,382	497,530,828	235,604,003	456,239,407
รวมหนี้สิน		4,463,696,244	1,742,591,279	4,391,886,146	1,667,061,364
สินทรัพย์สุทธิ		835,462,852,107	769,764,465,469	835,436,443,004	769,736,619,367

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

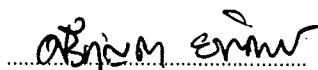
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 กันยายน 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2559 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	8,857,550,047	9,033,393,657	8,857,550,047	9,033,393,657
เงินสะสม	93,388,199,552	85,677,444,493	93,388,199,552	85,677,444,493
เงินสมทบ	89,536,818,631	82,577,641,650	89,536,818,631	82,577,641,650
เงินทดรอง	59,846,394,455	55,196,712,158	59,846,394,455	55,196,712,158
เงินรับส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	5,888,911	-	5,888,911	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	2,327,144	5,522,618	2,327,144	5,522,618
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	251,641,435,985	232,494,971,821	251,641,435,985	232,494,971,821
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	2,405,579,269	2,423,062,156	2,405,579,269	2,423,062,156
เงินสำรอง	366,513,417,003	344,911,729,217	366,513,417,003	344,911,729,217
เงินกองกลาง	119,010,993	80,862,937	119,010,993	80,862,937
รวมเงินทุนที่ได้รับ	620,679,443,250	579,910,626,131	620,679,443,250	579,910,626,131
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	23,760,712,115	22,823,581,126	23,760,712,115	22,823,581,126
ผลประโยชน์เงินสะสม	43,699,945,516	38,502,976,949	43,699,945,516	38,502,976,949
ผลประโยชน์เงินสมทบ	43,060,286,236	38,042,245,016	43,060,286,236	38,042,245,016
ผลประโยชน์เงินทดรอง	28,762,604,549	25,432,406,368	28,762,604,549	25,432,406,368
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	13,414,592	12,665,882	13,414,592	12,665,882
ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(1,375,496)	(1,293,718)	(1,375,496)	(1,293,718)
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	139,295,587,512	124,812,581,623	139,295,587,512	124,812,581,623
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	453,648,718	342,848,399	453,648,718	342,848,399
ผลประโยชน์เงินสำรอง	74,208,455,001	64,468,981,622	74,208,455,001	64,468,981,622
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	248,120,694	157,193,052	248,120,694	157,193,052
ผลประโยชน์รอการจัดสรร	551,187,829	44,388,540	551,187,829	44,388,540
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	214,756,999,754	189,825,993,236	214,756,999,754	189,825,993,236
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	26,409,103	27,846,102	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	835,462,852,107	769,764,465,469	835,436,443,004	769,736,619,367

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นางศรีกัญญา ยาทิพย์)

รองเลขาธิการ กลุ่มงานสมาชิกสัมพันธ์ รักษาการในตำแหน่ง

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	932,228,313	654,899,228	932,228,313	654,899,228
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,743,567,350	4,611,561,235	4,743,421,036	4,611,401,732
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	5,639,346	11,962,867	5,639,346	11,962,867
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	242,974,239	240,039,364	195,593,330	197,278,568
รวมรายได้จากการลงทุน	5,924,409,248	5,518,462,694	5,876,882,025	5,475,542,395
รายได้จากการให้บริการ	4,380,115	4,173,523	-	-
รายได้อื่น	9,183,156	8,032,375	8,991,609	7,708,459
รวมรายได้	5,937,972,519	5,530,668,592	5,885,873,634	5,483,250,854
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	51,376,756	46,136,177	51,376,756	46,136,177
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	10,577,153	9,859,986	10,577,153	9,859,986
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	102,338	88,410	102,338	88,410
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	62,471,750	61,471,532	40,352,827	42,227,221
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	17,906,899	17,073,712	5,965,899	5,535,944
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	10,149,510	10,408,834	10,142,435	10,401,877
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,393,233	1,643,589	9,073,232	9,248,589
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	7,998,990	14,890,692	7,998,990	14,890,692
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	636,250	526,250	531,250	488,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,748,689	153,949	1,725,228	153,949
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,151,594	1,158,671	1,151,594	1,158,671
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	150,534,089	145,253,079	128,496,889	122,889,414
ค่าเสื่อมราคา	3,185,927	4,804,994	3,132,117	4,758,828
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	3,486,256	2,310,559	3,430,135	2,277,384
รวมค่าใช้จ่าย	322,719,434	315,780,434	274,056,843	270,115,892
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	5,615,253,085	5,214,888,158	5,611,816,791	5,213,134,962
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	23 (1,243,435,182)	(791,624,038)	(1,243,435,182)	(791,624,038)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	765,582,446	1,305,170,712	765,582,446	1,305,170,712
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	6,619,454,356	2,196,813,022	6,622,988,921	2,198,548,668
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	7,385,036,802	3,501,983,734	7,388,571,367	3,503,719,380
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	11,756,854,705	7,925,247,854	11,756,952,976	7,925,230,304
ภาษีเงินได้	(437,786)	(467,091)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	11,756,416,919	7,924,780,763	11,756,952,976	7,925,230,304
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	11,756,952,976	7,925,230,304	11,756,952,976	7,925,230,304
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(536,057)	(449,541)	-	-
รวม	11,756,416,919	7,924,780,763	11,756,952,976	7,925,230,304

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2-1-1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	2,751,685,831	3,435,617,089	2,754,092,581	3,439,314,589
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	13,728,343,308	13,428,423,421	13,727,697,474	13,427,845,120
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	21,411,753	31,013,739	21,411,753	31,013,739
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	698,135,288	677,302,632	572,206,917	552,276,685
รวมรายได้จากการลงทุน	17,199,576,180	17,572,356,881	17,075,408,725	17,450,450,133
รายได้จากการให้บริการ	12,640,830	12,369,668	-	-
รายได้อื่น	30,104,516	24,366,171	28,690,200	23,684,041
รวมรายได้	17,242,321,526	17,609,092,720	17,104,098,925	17,474,134,174
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	155,706,767	137,631,424	155,706,767	137,631,424
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	30,441,159	28,564,826	30,441,159	28,564,826
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	210,560	1,140,879	210,560	1,140,879
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	170,781,679	181,815,955	111,909,415	120,929,566
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	53,927,843	49,106,575	18,115,853	16,607,831
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	32,060,566	30,073,265	32,040,639	30,053,697
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	4,195,847	4,934,912	27,235,847	27,989,911
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	22,942,990	51,830,335	22,942,990	51,830,335
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,908,750	1,578,750	1,593,750	1,466,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	9,127,298	5,556,057	9,103,839	5,506,057
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	7,001,713	8,539,708	6,821,513	8,329,474
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	463,441,182	433,389,797	397,489,148	367,096,249
ค่าเสื่อมราคา	9,539,379	15,018,680	9,378,696	14,895,870
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,507,080	7,148,894	9,390,471	6,893,806
รวมค่าใช้จ่าย	970,792,813	956,330,057	832,380,647	818,936,175
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	16,271,528,713	16,652,762,663	16,271,718,278	16,655,197,999
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	23 (4,345,908,978)	(2,196,571,493)	(4,345,908,978)	(2,196,571,493)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	3,519,470,247	1,415,344,430	3,519,470,247	1,415,344,430
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	11,206,811,369	7,695,073,356	11,207,359,557	7,693,599,427
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	14,726,281,616	9,110,417,786	14,726,829,804	9,108,943,857
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	26,651,901,351	23,566,608,956	26,652,639,104	23,567,570,363
ภาษีเงินได้	(699,246)	(813,214)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	26,651,202,105	23,565,795,742	26,652,639,104	23,567,570,363
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	26,652,639,104	23,567,570,363	26,652,639,104	23,567,570,363
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,436,999)	(1,774,621)	-	-
รวม	26,651,202,105	23,565,795,742	26,652,639,104	23,567,570,363

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Amn/ln

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559	2560	2559
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม ก่อนปรับปรุง	769,764,465,469	714,550,478,544	769,736,619,367	714,516,599,452
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	(3,249,738)	-	(1,657,367)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม หลังปรับปรุง	769,764,465,469	714,547,228,806	769,736,619,367	714,514,942,085
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	16,271,528,713	16,652,762,663	16,271,718,278	16,655,197,999
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(4,345,908,978)	(2,196,571,493)	(4,345,908,978)	(2,196,571,493)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	3,519,470,247	1,415,344,430	3,519,470,247	1,415,344,430
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	11,206,811,369	7,695,073,356	11,207,359,557	7,693,599,427
ภาษีเงินได้	(699,246)	(813,214)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	26,651,202,105	23,565,795,742	26,652,639,104	23,567,570,363
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	24,997,645	26,656,844	24,997,645	26,656,844
เงินสะสม	8,688,593,371	8,285,077,682	8,688,593,371	8,285,077,682
เงินสมทบ	7,884,854,850	7,599,113,319	7,884,854,850	7,599,113,319
เงินขาดหาย	5,268,376,490	5,079,940,935	5,268,376,490	5,079,940,935
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	5,888,911	72,973,917	5,888,911	72,973,917
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	9,452,289	5,848,129	9,452,289	5,848,129
เงินสมาชิกที่หันมาอีกภาพ	130,727,470	273,532,605	130,727,470	273,532,605
เงินสำรองภาครัฐ	21,601,687,785	20,528,741,668	21,601,687,785	20,528,741,668
เงินกองกลาง	115,033,481	15,847,110	115,033,481	15,847,110
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	43,729,612,292	41,887,732,209	43,729,612,292	41,887,732,209
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(4,267,267,377)	(4,920,125,868)	(4,267,267,377)	(4,920,125,868)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(15,796,788)	(19,484,715)	(15,796,788)	(19,484,715)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(384,643,225)	(410,305,148)	(384,643,225)	(410,305,148)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(13,032,583)	(18,012,853)	(13,032,583)	(18,012,853)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(1,687,786)	(7,863,377)	(1,687,786)	(7,863,377)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(4,682,427,759)	(5,375,791,961)	(4,682,427,759)	(5,375,791,961)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน	835,462,852,107	774,624,964,796	835,436,443,004	774,594,452,696

april

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		หน่วย : บาท
	2560	2559	2560	2559	
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	26,651,901,351	23,566,608,956	26,652,639,104	23,567,570,363	
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :					
เงินปันผล	(2,751,685,831)	(3,435,617,089)	(2,754,092,581)	(3,439,314,589)	
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	(13,728,343,308)	(13,428,423,421)	(13,727,697,474)	(13,427,845,120)	
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,793,259	(809,390)	673,567	(1,819,283)	
ค่าเสื่อมราคา	9,539,379	15,018,680	9,378,696	14,895,870	
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,507,080	7,148,894	9,390,471	6,893,806	
รายการขาดทุน (กำไร) จากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	497,814	(53,765)	497,804	(21,055)	
หนี้สงสัยจะสูญ	103,250	-	-	-	
การซื้อเงินลงทุน	(282,947,125,610)	(248,988,771,049)	(282,933,598,823)	(248,979,129,328)	
การจำหน่ายเงินลงทุน	237,433,348,343	195,429,473,456	237,433,348,343	195,429,473,456	
การลดลงในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	39,463,868	7,465,398,319	39,463,868	7,465,398,319	
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(683,510,221)	(1,960,490,265)	(683,510,221)	(1,960,490,265)	
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(114,721)	(4,852,264)	(23,627,065)	14,354,227	
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์ทางการเงิน	79,605,288	(151,614,857)	79,605,288	(151,614,857)	
การลดลงในลูกหนี้การค้า	20,856	3,383,671	-	-	
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(548,188)	1,473,928	
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	(29,485,893)	205,676,944	(27,152,722)	212,578,052	
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	2,719,453,590	3,138,680,126	2,719,453,590	3,138,680,126	
การเพิ่มขึ้นในหนี้สินทางการเงิน	107,939,161	-	107,939,161	-	
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	48,000,000	-	48,000,000	-	
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้การค้า	3,677,995	1,292,000	-	-	
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(51,175,005)	(83,518,374)	(44,853,543)	(76,343,473)	
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	478,393	657,010	478,393	657,010	
การลดลงในเงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(1,264,422)	(827,564)	(1,264,422)	(827,564)	
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(513,000)	(715,000)	(401,000)	(645,000)	
การลดลงในหนี้สินอื่น	(267,488,883)	(97,065,211)	(264,833,154)	(93,702,999)	
เงินสดรับจากเงินปันผล	2,789,485,586	3,476,330,369	2,791,892,336	3,480,027,869	
เงินสดรับจากดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	11,098,019,537	11,342,246,711	11,097,349,223	11,341,678,637	
เงินสดรับภาษีเงินได้ที่ขอคืน	347,834	-	-	-	
จ่ายภาษีเงินได้	(1,551,628)	(1,629,752)	-	-	
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,338,434,551)	(1,247,920,992)	(1,338,434,551)	(1,247,920,992)	
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	4,194,214,411	2,028,405,348	4,194,214,411	2,028,405,348	
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(3,519,470,247)	(1,415,344,430)	(3,519,470,247)	(1,415,344,430)	
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(11,206,811,369)	(7,695,073,356)	(11,207,359,557)	(7,693,599,427)	
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(31,339,577,694)	(31,832,406,295)	(31,342,519,293)	(31,786,531,371)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(3,377,758)	(8,098,722)	(3,269,364)	(7,570,149)	
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	1,248,131	53,897	1,248,131	21,187	
เงินสดจ่ายจากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(5,852,788)	(4,603,470)	(5,455,808)	(4,603,470)	
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,982,415)	(12,648,295)	(7,477,041)	(12,152,432)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

KPMG

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

งบกระแสเงินสด

แต่สอบทานแล้ว

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	43,465,307,722	41,565,773,716	43,465,307,722	41,565,773,716
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(4,274,358,296)	(4,905,886,984)	(4,274,358,296)	(4,905,886,984)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	39,190,949,426	36,659,886,732	39,190,949,426	36,659,886,732
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	151,694,567	168,166,145	151,694,567	168,166,145
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	7,995,083,884	4,982,998,287	7,992,647,659	5,029,369,074
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	3,621,207,688	5,329,097,341	3,466,880,702	5,132,966,910
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน	11,616,291,572	10,312,095,628	11,459,528,361	10,162,335,984
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	40,490	-	9,490
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	1,251,900	-	1,251,900

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	2560	2559	2558	2557	2556
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	27,622.69	24,522.94	17,127.71	32,449.52	13,289.62
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(971.49)	(957.15)	(1,142.40)	(1,062.60)	(1,089.29)
ผลประโยชน์สุทธิ	26,651.20	23,565.79	15,985.31	31,386.92	12,200.33
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78	577,151.70
ผลประโยชน์สุทธิ	26,651.20	23,565.79	15,985.31	31,386.92	12,200.33
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	43,729.61	41,887.73	162,967.14	51,950.53	42,965.86
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(4,682.43)	(5,375.79)	(175,609.12)	(4,482.97)	(3,610.32)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	835,462.85	774,624.96	713,373.26	711,380.26	628,707.57
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	802,613.66	744,586.10	711,701.60	671,953.02	602,929.64

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

อัตราผลตอบแทนของ กบข.

อัตราผลตอบแทนของสมาชิก

อัตราผลตอบแทนของเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราผลตอบแทนของเงินกองกลาง

อัตราผลตอบแทนของเงินสำรอง

	3.44	3.29	2.41	4.83	2.20
	0.12	0.13	0.16	0.16	0.18
	3.37	3.22	2.24	4.79	2.09
	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
	2.32	2.51	2.67	2.69	0.35

1.48

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2560	2559	2558	2557	2556
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	27,485.02	24,386.51	16,972.80	32,338.98	13,157.44
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(832.38)	(818.94)	(986.20)	(953.44)	(960.69)
ผลประโยชน์สุทธิ	26,652.64	23,567.57	15,986.60	31,385.54	12,196.75
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21	577,106.31
ผลประโยชน์สุทธิ	26,652.64	23,567.57	15,986.60	31,385.54	12,196.75
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	43,729.61	41,887.73	162,967.14	51,950.53	42,965.86
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(4,682.43)	(5,375.79)	(175,609.12)	(4,482.97)	(3,595.63)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	835,436.44	774,594.45	713,338.84	711,343.31	628,673.29
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	802,586.53	744,554.70	711,666.53	671,916.76	602,889.80

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	3.42	3.28	2.38	4.81	2.18
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.10	0.11	0.14	0.14	0.16
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.	3.37	3.22	2.24	4.79	2.09
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้น	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของเงินกองกลาง	4.58	3.99	2.03	5.66	2.73
อัตราผลตอบแทนสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของเงินสำรอง	2.32	2.51	2.67	2.69	0.35

1.48

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรองสำหรับการเงินเฉพาะกองทุน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	ส่วนของสมาชิก										รวม			
	แผนหลัก (GPF)		แผนผสมหุ้นพันธบัตร (EQ3S)		แผนตราสารหนี้ (EQO)		แผนตลาดเงิน (MM)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนผสมตลาดเงิน		กองทุน EQ65 เพื่อแผนผสมตลาดเงิน			
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ		
ตราสารหนี้ระยะสั้น	75,643.93	19.47	374.76	11.82	21.91	30.00	200.81	99.99	150.43	23.17	135.29	6.42	99,375.64	5.19
ตราสารหนี้ภาคครัวเรือน	92,832.44	23.90	782.68	24.69	30.63	41.95	-	-	123.52	19.03	142.41	6.75	504,626.76	93.18
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	62,781.73	16.16	502.90	15.86	20.45	28.01	-	-	143.64	22.14	144.54	6.86	63,593.26	-
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	5,676.37	1.46	-	-	-	-	-	-	16.09	2.48	20.84	0.99	5,713.30	-
ตราสารหนี้โลกภาคเอกชน	5,130.21	1.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,130.21	-
ตราสารหนี้เงิน	2,170.60	0.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,170.60	-
ตราสารหนี้ตลาดเกิดใหม่	0.12	0.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12	-
ตราสารหนี้ซึ่งอิงตราเงินเพื่อสหรัฐอเมริกา	1,675.71	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,675.71	-
ตราสารหนี้ไทย	33,125.29	8.53	479.08	15.11	-	-	-	-	52.38	8.07	480.17	21.83	34,116.92	-
ตราสารหนี้ตลาดที่พัฒนาแล้ว	31,368.91	8.08	489.39	14.80	-	-	-	-	51.18	7.88	620.92	29.45	32,510.40	-
ตราสารหนี้เงิน	2,432.71	0.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,432.71	-
ตราสารหนี้ตลาดเกิดใหม่	13,892.71	3.58	91.34	2.88	-	-	-	-	13.58	2.09	192.85	9.15	14,190.48	-
โครงสร้างพื้นฐาน	6,867.37	1.77	36.26	1.14	-	-	-	-	12.37	1.90	52.52	2.49	6,988.52	-
อสังหาริมทรัพย์	15,855.97	4.08	125.10	3.95	-	-	-	-	25.83	3.98	95.92	4.55	19,709.74	0.82
อสังหาริมทรัพย์โลก	11,247.74	2.89	73.00	2.30	-	-	-	-	17.76	2.74	62.95	2.99	11,401.45	-
นิติบุคคลเอกชนไทย	3,184.05	0.82	38.74	1.22	-	-	-	-	6.17	0.95	36.31	1.72	3,285.27	-
นิติบุคคลเอกชนโลก	7,177.55	1.85	59.45	1.88	-	-	-	-	8.23	1.27	41.84	1.98	7,287.07	-
สินค้าโภคภัณฑ์	3,518.90	0.91	15.55	0.49	-	-	-	-	3.24	0.50	20.79	0.99	3,558.48	-
Absolute Return	13,915.69	3.58	123.62	3.90	-	-	-	-	25.12	3.87	82.63	3.92	14,147.06	-
รวมสินทรัพย์ลงทุน	388,498.00		3,171.87		72.99		200.81		649.54		2,109.98		831,873.70	
สินทรัพย์อื่น	236.20	0.06	1.22	0.04	0.05	0.07	0.07	0.03	0.10	0.01	0.70	0.03	4,381.73	0.94
หนี้สินอื่น	(295.78)	(0.08)	(2.59)	(0.08)	(0.02)	(0.03)	(0.04)	(0.02)	(0.49)	(0.08)	(2.23)	(0.12)	(818.99)	(0.13)
สินทรัพย์สุทธิ	388,438.42	100.00	3,170.50	100.00	73.02	100.00	200.84	100.00	649.15	100.00	2,108.45	100.00	835,435.44	100.00
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560														
รายได้	17,238.13		161.75		1.81		2.17		26.30		155.93		27,485.02	
ค่าใช้จ่าย	(681.78)		(5.63)		(0.06)		(0.13)		(1.03)		(5.02)		(832.38)	
ผลประโยชน์สุทธิ	16,556.35		156.12		1.75		2.04		25.27		150.91		26,652.64	

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560
(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. 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

44/11/60

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

1.2 แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิกมีวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข. ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดี่ยวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน 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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะเงินเฟ้อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาลาดก็ยังมีอยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน

โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่สัดส่วนของหลักทรัพย์ในการลงทุนปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับช่วงอายุของสมาชิก โดยเป้าหมายของแผนสมดุลตามอายุคือ เน้นความเสี่ยงพอของการออมเพื่อใช้จ่ายหลังเกษียณอายุเป็นหลัก 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 เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มิมีเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล กบข. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

สำหรับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีและได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 กบข. ได้นำมาใช้ปฏิบัติแล้ว โดยไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การจัดทำงานการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอดไวซอรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. ได้บันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้หลักการคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานโดยการประมาณการจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทในปีปัจจุบันและปีอนาคต ซึ่งการประมาณการดังกล่าวจะนำอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมาใช้เป็นสมมติฐานประกอบการคำนวณ

จากการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังดังกล่าว มีผลกระทบต่องบการเงินของ กบข. ตามที่ได้รายงานไว้แล้วดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 :		
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	0.17	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	-	(0.08)
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 :		
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	0.50	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	-	(0.25)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 กันยายน 2559 :

	งบการเงินรวม	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกองทุน
สินทรัพย์สุทธิต้นงวดลดลง	(3.25)	(1.66)
สินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวดลดลง	(0.50)	(0.25)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวดลดลง	(3.75)	(1.91)

5. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
- 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 การด้อยค่าของสินทรัพย์
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

April 11

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)

- เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- เรื่อง เกษตรกรรม
- เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- เรื่อง การรวมธุรกิจ
- เรื่อง สัญญาประกันภัย
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ
- การดำเนินงานที่ยกเลิก
- เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- เรื่อง งบการเงินรวม
- เรื่อง การร่วมกิจการ
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มี
- เกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
- เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษี
- ของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบ
- กฎหมาย
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- เรื่อง รายได้ - ค่าการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน
- การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า
- หรือไม่
- เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน
- การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี
- ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงิน
- ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการ
- เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
- เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (ปรับปรุง 2560)

- | | |
|--|--|
| - 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 |

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ ดังกล่าวข้างต้น กบข.ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบันและ กบข.คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

6. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข.บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

6.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 กองทุน ซึ่งข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนที่บริหารได้แสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

6.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข.ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559.

7. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	29,204.78	-	-	29,204.78
รวมเงินฝากธนาคาร	29,204.78	-	-	29,204.78
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1)	210,170.61	-	426,880.37	637,050.98
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	4,787.90	4,036.92	-	8,824.82
รวมตราสารหนี้	214,958.51	4,036.92	426,880.37	645,875.80
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	22,588.38	13,029.26	-	35,617.64
ตราสารทุนต่างประเทศ	66,777.15	22,033.80	-	88,810.95
รวมตราสารทุน	89,365.53	35,063.06	-	124,428.59
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 7.3)	6,817.84	-	2,742.57	9,560.41
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 7.4)	7,697.11	-	879.39	8,576.50
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,514.95	-	3,621.96	18,136.91
รวมเงินลงทุน	348,043.77	39,099.98	430,502.33	817,646.08

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	26,996.61	-	-	26,996.61
รวมเงินฝากธนาคาร	26,996.61	-	-	26,996.61
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ	196,957.51	-	404,115.02	601,072.53
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,150.79	4,519.89	-	7,670.68
รวมตราสารหนี้	200,108.30	4,519.89	404,115.02	608,743.21
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	16,839.39	11,405.55	-	28,244.94
ตราสารทุนต่างประเทศ	57,501.40	20,847.76	-	78,349.16
รวมตราสารทุน	74,340.79	32,253.31	-	106,594.10
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรง	6,810.19	-	2,736.59	9,546.78
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	7,630.06	-	902.73	8,532.79
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,440.25	-	3,639.32	18,079.57
รวมเงินลงทุน	315,885.95	36,773.20	407,754.34	760,413.49

Amul

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 817,646.08 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

7.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 637,050.98 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 410,100.72 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,644.11 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 407,456.61 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท ราคาทุน ตัดจำหน่าย
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,235.31	-	(57.70)	(57.70)	1,177.61
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,559.45	-	(92.95)	(92.95)	1,466.50
	<u>2,794.76</u>	<u>-</u>	<u>(150.65)</u>	<u>(150.65)</u>	<u>2,644.11</u>
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	392,640.88	506.80	(23,645.36)	(23,138.56)	369,502.32
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	38,578.52	106.06	(730.29)	(624.23)	37,954.29
	<u>431,219.40</u>	<u>612.86</u>	<u>(24,375.65)</u>	<u>(23,762.79)</u>	<u>407,456.61</u>
รวม	<u>434,014.16</u>	<u>612.86</u>	<u>(24,526.30)</u>	<u>(23,913.44)</u>	<u>410,100.72</u>

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด						หน่วย : ล้านบาท
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม		
	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	ส่วนของสมาชิก	ส่วนของเงินสำรอง	
พันธบัตรรัฐบาล	1,177.61	91,743.70	-	277,758.62	1,177.61	369,502.32	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	18,069.07	-	19,885.22	1,466.50	37,954.29	
รวม	2,644.11	109,812.77	-	297,643.84	2,644.11	407,456.61	

7.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 440,927.51 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินการธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) ซึ่งในวันที่ 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

7.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยการโอนอสังหาริมทรัพย์ให้เข้า 2 อาคาร และเช่าอสังหาริมทรัพย์ให้เข้า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 9,560.41 ล้านบาท และ 9,546.78 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.						หน่วย : ล้านบาท
	อาคารจีเอฟ วิทยุ		อาคารบางกอกกิตติ ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลดพ้อยท์		
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ด้วยงวด - ราคาทุน	3,080.45	3,067.27	3,068.80	3,053.30	1,769.72	1,762.81	
บวก ดอกเบี้ยอาคารเพิ่มเติม	14.47	13.18	5.27	15.50	2.81	7.99	
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	(12.09)	-	-	-	(2.22)	(1.08)	
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	(0.13)	-	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ด้วยงวด - ราคาทุน	3,082.83	3,080.45	3,074.07	3,068.80	1,770.18	1,769.72	
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุน	12.46	12.46	648.48	648.48	972.39	966.87	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ด้วยงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,095.29	3,092.91	3,722.55	3,717.28	2,742.57	2,736.59	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	21.70	-	8.52	5.52	(7.06)	
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างงวด	(11.49)	-	-	-	(2.10)	(0.98)	
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชีในระหว่างงวด	-	-	-	-	(0.13)	-	

11/11/14

7.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,129.86	3,207.74
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	879.39	902.73
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล ไกรท	3,371.08	3,237.76
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	1,196.17	1,184.56
รวม	8,576.50	8,532.79

8. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
ในประเทศ		
ตราสารทุน	40.75	-
รวมในประเทศ	40.75	-
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	380.55	118.16
ตราสารทุน	3,576.76	3,919.37
รวมต่างประเทศ	3,957.31	4,037.53
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	3,998.06	4,037.53

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 3,998.06 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมในประเทศจำนวน 40.75 ล้านบาท มีหลักประกันเป็นเงินสดมูลค่า 48.00 ล้านบาท อยู่ภายใต้การดูแลของ กบข. และหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศจำนวน 3,957.31 ล้านบาท โดยมีหลักประกันมูลค่า 4,068.62 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสดเท่ากับ 3,540.47 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกัน เท่ากับ 467.68 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 60.47 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

ค.พ.ร.บ.

9. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้.

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม	
		หน่วย : ล้านบาท	
		30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
GPF Real Estate L.P.	99.99	10,929.69	9,442.46
Global Private Equity	98.00	7,290.59	6,634.96
บริษัท เซชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,586.96	1,564.48
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	286.50	248.50
บริษัท รอยัล ปอร์ซเลน จำกัด (มหาชน)	15.00	49.39	54.06
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ			
พรีเมียม แฟคทอรี่ แอนด์แวร์เฮาส์ ฟันด์	12.37	1,196.17	1,184.56
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	7.72	9.19
รวม		21,347.02	19,138.21

10. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท		หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินสดย่อย	0.22	0.22	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	1.96	0.78	0.36	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.76	0.92	-	0.01
ออมทรัพย์	11,583.84	3,579.97	11,459.06	3,466.76
ประจำ	29.51	39.32	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	11,614.11	3,620.21	11,459.06	3,466.77
รวม	11,616.29	3,621.21	11,459.53	3,466.88

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท		หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	10.44	17.10	1.63	2.98
ธนาคารออมสิน	224.15	110.12	224.15	110.12
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.12	0.13	0.12	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	9,149.78	1,238.93	9,061.38	1,169.11
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.44	10.43	0.44	0.43
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
ธนาคารยูโนเด็ด 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)	43.71	64.42	19.93	40.80
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.80	0.58	0.80	0.58
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	36.23	38.07	2.49	2.51
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	2.22	2.22	2.22
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	91.21	343.66	91.21	343.66
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	13.03	39.25	13.03	39.25
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.37	4.50	4.37	4.50
JP Morgan Chase Bank N.A.	2,037.26	1,750.45	2,037.26	1,750.45
รวม	11,614.11	3,620.21	11,459.06	3,466.77

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 224.15 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 11.41 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 212.74 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010 ล้านเหรียญ	0.34
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.006 ล้านเหรียญ	0.21
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	2.599 ล้านหยวน	13.03
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.37
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	1.199 ล้านเหรียญ	31.38
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.011 ล้านเรียล	0.12
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002 ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005 ล้านฟรังก์	0.17

mucha

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.005 ล้านยูโร	0.21
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.042 ล้านปอนด์	1.87
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	2.074 ล้านเหรียญ	8.85
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.266 ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	13.497 ล้านเหรียญ	14.84
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	57.522 ล้านเหรียญ	1,918.35
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	0.170 ล้านแรนด์	0.42
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	0.324 ล้านรูปี	0.19
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	119.080 ล้านรูปี	60.80
รวม			2,056.09

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

11. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินปันผลค้างรับ	45.57	83.38	45.57	83.38
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	40.85	1.58	40.85	1.58
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	155.03	167.09	154.97	167.01
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	4,657.21	2,077.96	4,657.21	2,077.96
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	120.75	173.05	120.75	173.05
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	444.01	349.47	444.01	349.47
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	61.40	79.76	61.40	79.76
รวม	5,524.82	2,932.29	5,524.76	2,932.21

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
1. บริษัทไทย แอคมินิสเทรชั่น เซอร์วิสেস จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 12.2

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	44.37	44.70
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	12.67	10.30
3. บริษัทไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	3.06	3.06	27.49	28.98
รวม	43.56	43.56	84.53	83.98

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

12.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.03
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	37.52	13.35
สินทรัพย์อื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.09	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.03	0.03
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.89	5.99
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.00	1.33
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.08

Amul

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559
รายได้ :		
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.47	1.37
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	33.64	39.64
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.25	8.40
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2560	2559
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.41	2.95
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	0.75
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	4.45	4.09
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	93.84	99.29
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	24.75	25.20
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.79	2.79

รวม

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI	49.00%	49.00%
ยอดสะสมของ NCI	26.41	27.85
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน	(0.53)	(0.45)
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดเก้าเดือน	(1.44)	(1.77)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	58.53	63.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.50	1.74
หนี้สินหมุนเวียน	(0.71)	(4.72)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(4.42)	(3.91)
สินทรัพย์สุทธิ	53.90	56.83
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	27.49	28.98
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	26.41	27.85
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	3.99	3.81
ขาดทุนสำหรับงวด	(1.09)	(0.92)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.53)	(0.45)
	30 ก.ย. 2560	30 ก.ย. 2559
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดเก้าเดือน :		
รายได้	12.40	10.87
ขาดทุนสำหรับงวด	(2.93)	(3.62)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.44)	(1.77)

population

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	100.00	100.00

14. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 30 ก.ย. 2560	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	164.51	2.68	(0.57)	166.62	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	87.18	0.15	(0.14)	87.19	
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.29	0.26	(0.35)	26.20	
ยานพาหนะ	7.17	-	(4.38)	2.79	
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03	
รวม	297.18	3.09	(5.44)	294.83	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(134.88)	(8.40)	0.57	(142.71)	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(86.87)	(0.25)	0.14	(86.98)	
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(22.46)	(0.90)	0.35	(23.01)	
ยานพาหนะ	(4.37)	-	2.64	(1.73)	
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)	
รวม	(260.61)	(9.55)	3.70	(266.46)	
ราคาตามบัญชี	36.57	(6.46)	(1.74)	28.37	

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2559			ณ 30 ก.ย. 2560	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)					
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	140.05	2.66	(0.13)	142.58	
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.06	0.15	(0.14)	78.07	
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.55	0.26	(0.35)	22.46	
ยานพาหนะ	7.17	-	(4.38)	2.79	
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03	
รวม	259.86	3.07	(5.00)	257.93	

Amorin

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2560
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(111.02)	(8.25)	0.13	(119.14)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(77.75)	(0.25)	0.14	(77.86)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(18.79)	(0.88)	0.35	(19.32)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	2.64	(1.73)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(223.96)	(9.38)	3.26	(230.08)
ราคาตามบัญชี	35.90	(6.31)	(1.74)	27.85

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 กบข. และบริษัทย่อยมีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะทุนรวม 230.46 ล้านบาท และ 231.67 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2560
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	247.44	19.86	(13.08)	254.22
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	15.38	4.01	(18.03)	1.36
รวม	262.82	23.87	(31.11)	255.58
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(232.68)	(9.51)	13.08	(229.11)
รวม	(232.68)	(9.51)	13.08	(229.11)
ราคาตามบัญชี	30.14	14.36	(18.03)	26.47

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2560
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	132.24	19.48	(13.08)	138.64
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	15.38	4.01	(18.03)	1.36
รวม	147.62	23.49	(31.11)	140.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(117.59)	(9.39)	13.08	(113.90)
รวม	(117.59)	(9.39)	13.08	(113.90)
ราคาตามบัญชี	30.03	14.10	(18.03)	26.10

24/1/20

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 กบข.และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวม 213.40 ล้านบาท และ 216.78 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
	หน่วย : ล้านบาท			
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13.55	7.32	11.52	5.71
เงินประกันและเงินมัดจำ	10.47	9.09	8.35	8.36
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	10.41	1.49	10.41	1.49
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	1.38	4.11	1.38	4.11
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	31.63	-	31.63	-
อื่น ๆ	10.03	8.71	5.32	5.73
รวม	77.47	30.72	68.61	25.40

17. สินทรัพย์ (หนี้สิน) ทางการเงินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
	หน่วย : ล้านบาท			
ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(108.48)	79.61	(108.48)	79.61
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	0.54	-	0.54	-
รวม	(107.94)	79.61	(107.94)	79.61

18. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
	หน่วย : ล้านบาท			
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.89	5.99
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	6.28	7.17	6.28	7.17
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	68.50	90.15	68.50	90.15
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.91	1.47	1.59	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	61.52	88.86	58.62	80.59
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	36.60	38.33	27.34	28.05
รวม	174.81	225.98	168.22	213.07

14-11-10

19. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีกรจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอดแล้วแต่กรณี ให้กองทุนส่งเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิกรายนั้นพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง

สำหรับผู้ที่ยกกลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางให้นำเงินประเดิม เงินชดเชยและดอกผลของเงินดังกล่าวมาหักจากเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกผลของเงินดังกล่าวเท่ากับ 250.11 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 212.74 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 37.37 ล้านบาท ได้ออนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนตุลาคม 2560

20. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 11.41 ล้านบาท

21. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	8.50	7.46	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.59	7.35	6.91	6.64
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	16.09	14.81	6.91	6.64

Amelia

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	14.81	15.66	6.64	8.88
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.51)	(0.72)	(0.40)	(0.65)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1.79	(0.13)	0.67	(1.59)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	16.09	14.81	6.91	6.64

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
อัตราคิดลด	1.54%	1.54%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	6.06%	6.06%

22. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559	30 ก.ย. 2560	31 ธ.ค. 2559
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	4.39	5.07	3.75	4.41
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	11.41	23.54	11.41	23.61
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	32.17	238.11	32.17	238.11
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.38	1.53	1.38	1.53
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.98	0.65	0.98	0.65
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	8.18	5.03	6.02	3.25
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.23	3.58	2.94	3.07
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.70	-	-	-
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	49.79	64.40	31.85	44.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	140.02	134.09	129.59	123.52
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	6.31	11.88	3.96	9.14
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	7.88	1.02	7.88	1.02
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	2.26	-	2.26
อื่น ๆ	8.37	6.37	3.67	1.67
รวม	274.81	497.53	235.60	456.24

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 32.17 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 1.15 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 30.84 ล้านบาท และธนาณัติจ่ายคืนสมาชิกหมดอายุจำนวน 0.18 ล้านบาท

หน้า 34

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิก รายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและ ดอกผลของเงินดังกล่าว ให้ กบข. คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการ รับเงินเกิน ให้ กบข. ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข. ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงิน เท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ยอดเงินประเดิมและ ดอกผลของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 7.88 ล้านบาท

23. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึง มีผลต่อการดำเนินงานของ กบข. เมื่อมีการแปลงราคาหลักทรัพย์ดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. ได้บริหารความเสี่ยงจาก อัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวโดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า กับสถาบันการเงินให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการควบคุมสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยงสำหรับการลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	สินค้า โภคภัณฑ์ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ	
					โครงสร้าง พื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐฯ	1,749.78	205.02	106.85	342.02	143.05	2,546.72
เงินยูโร	84.19	(0.03)	-	-	11.32	95.48
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	42.59	-	-	-	18.83	61.42
เงินหยวน	72.74	64.80	-	-	-	137.54
เงินเยน	41.90	(0.02)	-	-	-	41.88
อื่น ๆ	127.69	(0.02)	-	-	35.75	163.42
รวม	2,118.89	269.75	106.85	342.02	208.95	3,046.46

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กบข. มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ	
		สัญญาป้องกันความ เสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	2,118.89	830.27	39.18
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	269.75	262.82	97.43
สินค้าโภคภัณฑ์ต่างประเทศ	106.85	24.57	22.99
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	342.02	84.04	24.57
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	208.95	51.23	24.52
รวม	3,046.46	1,252.93	41.13

annex

จากตารางข้างต้นจะเห็นว่า เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 35.81 บาท ณ สิ้นปี 2559 เป็น 33.35 บาท ณ ไตรมาส 3 ปี 2560 หรือประมาณร้อยละ 6.87 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทและจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 กบข.มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2560	2559
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	342.82	478.73
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,586.26)	(1,270.35)
รวม	(1,243.44)	(791.62)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,078.65	691.52
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(5,424.56)	(2,888.09)
รวม	(4,345.91)	(2,196.57)

24. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

กบข.

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

30 ก.ย. 2560			
ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม			
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	29,204.78	29,204.78
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	556,028.31	556,028.31
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	27,186.25	27,186.25
ตราสารหนี้บริษัท	-	59,974.12	59,974.12
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	2,687.12	-	2,687.12
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	55,285.35	-	55,285.35
หน่วยลงทุนตราสารทุน	41,902.92	-	41,902.92
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	-
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,446.64	-	5,446.64
รวม	105,322.03	672,393.46	777,715.49
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตาม			
มูลค่ายุติธรรม			
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	153.24	153.24
ตราสารหนี้บริษัท	-	227.31	227.31
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,170.60	-	1,170.60
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,446.91	-	2,446.91
รวม	3,617.51	380.55	3,998.06
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ทางการเงินอื่น			
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	(108.48)	(108.48)
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	0.54	0.54
รวม	-	(107.94)	(107.94)

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
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	1,063.51	-	1,063.51
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	47,010.14	-	47,010.14
		1,633.01	1,633.01
			48,643.15

48,643.15

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2559

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
หน่วยลงทุนตราสารทุน	36,299.65	-	21,651.30	57,950.95
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,546.78	9,546.78
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,325.05	-	3,207.74	8,532.79
รวม	89,698.35	634,676.31	36,038.83	760,413.49
หลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ตาม				
มูลค่ายุติธรรม				
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
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	79.61	-	79.61
รวม	-	79.61	-	79.61

25. ภาระผูกพัน

25.1 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 25 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 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายเงินคืนสมาชิกและส่วนราชการกลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 1 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2559 ถึง 24 ตุลาคม 2560 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 0.23 ล้านบาท

25.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชัน เซอร์วิสเชส จำกัด ได้ทำสัญญากับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลียเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

บริษัท ฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายดังกล่าวต่อไปอีก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 - 31 มีนาคม 2561 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา 95 AUD ต่อชั่วโมงเงินรวมไม่เกิน 1 ล้านบาท

Amuon

26. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณาอยู่นั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่ได้การตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 2 ราย โดยในระหว่างงวดไม่มีสมาชิกยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเพิ่มเติม ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 คงเหลือสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 2 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

27. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 19 ธันวาคม 2560

ค.พ.1/กค