

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559



รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

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

คณะกรรมการ กบข. ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน และป้องกันความเสี่ยง ตลอดจนเพื่อไม่ให้เกิดการทุจริต หรือการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ

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

คณะกรรมการ กบข. มีความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในโดยรวมของ กบข. เพียงพอและเหมาะสม สามารถสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินของ กบข. และบริษัทย่อย สำหรับปี 2559 มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกองทุนของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบรายได้ค่าใช้จ่ายรวม และงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะ กองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เฉพาะกองทุน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และผลการดำเนินงานรวมและผลการ ดำเนินงานเฉพาะกองทุน และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดย ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อ การตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและกองทุนตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน และข้อกำหนดดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปี นั้น ซึ่งผู้บริหารคาดว่าจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงาน ของผู้สอบบัญชีนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและ

เหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการหรือกองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายประวิทย์ ตันตราจินต์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ ๘



(นางสาวมนัสนันท์ ปราปศากุล)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และสวัสดิการ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเลข	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
			31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558
				(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 = 741,940.27 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 = 686,083.00 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 = 671,645.76 ล้านบาท)	2	7	760,413,495,071	698,506,574,314	698,748,502,599	760,380,660,167	698,488,850,460	695,986,786,333
หลักทรัพย์ให้อิ่มตามสัญญาให้อิ่มหลักทรัพย์								
ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 = 3,926.33 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 = 8,521.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 = 4,892.81 ล้านบาท)	3	7.2	4,037,527,572	8,653,409,306	5,237,133,308	4,037,527,572	8,653,409,306	5,237,133,308
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		8	3,621,207,688	5,329,097,341	4,830,690,128	3,466,880,702	5,132,966,910	4,685,094,412
ลูกหนี้								
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		9	2,932,292,591	3,008,134,421	3,817,973,483	2,932,212,473	3,008,087,408	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน			307,684,266	221,549,604	686,749,279	307,684,266	221,549,604	686,749,279
จากการให้เช่าและบริหาร			13,843,870	11,198,550	12,339,375	23,802,104	43,385,747	9,143,286
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน			79,605,288	17,006,067	210,854,710	79,805,288	17,006,067	210,854,710
ลูกหนี้การค้า			3,968,821	3,815,529	8,866,393	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		10	-	-	-	83,978,107	86,301,886	2,839,767,689
อาคารและอุปกรณ์		12	36,568,710	48,926,793	59,253,372	35,897,128	48,716,093	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		13	30,142,116	29,743,569	34,843,198	30,030,285	29,374,513	33,317,240
สินทรัพย์อื่น		14	30,720,755	268,954,106	31,606,600	25,402,639	266,806,377	26,455,719
รวมสินทรัพย์			771,507,056,748	716,098,209,600	713,678,802,445	771,403,680,731	715,996,454,371	713,581,825,775
หนี้สิน								
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน			844,249,896	783,863,949	2,673,303,820	844,249,896	783,863,949	2,673,303,820
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้อิ่มหลักทรัพย์			-	-	76,713,360	-	-	76,713,360
เจ้าหนี้การค้า			13,154,163	9,971,968	2,701,963	-	-	-
คำใช้จ่ายค้างจ่าย		15	225,983,353	231,371,570	274,740,045	213,070,021	216,854,599	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง		16	134,193,396	155,897,648	173,422,286	134,193,396	155,897,648	173,422,286
เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง		17	12,669,448	22,420,633	17,493,326	12,669,448	22,420,633	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน		18	14,810,195	15,658,504	15,610,167	6,639,196	8,877,673	6,163,322
หนี้สินอื่น		19	497,530,828	331,796,522	414,863,604	456,239,407	293,597,784	361,396,983
รวมหนี้สิน			1,742,591,279	1,550,980,794	3,648,868,571	1,667,061,364	1,481,512,286	3,587,606,185
สินทรัพย์สุทธิ			769,764,465,469	714,547,228,806	710,029,933,874	769,736,619,367	714,514,942,085	709,994,217,590

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบวชีหัยย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	1, 20					
เงินประเดิม	9,033,393,657	10,730,317,088	20,777,098,122	9,033,393,657	10,730,317,088	20,777,098,122
เงินสะสม	85,677,444,493	80,873,186,597	108,499,116,339	85,677,444,493	80,873,186,597	108,499,116,339
เงินสมทบ	82,577,641,650	78,426,114,390	105,971,461,524	82,577,641,650	78,426,114,390	105,971,461,524
เงินทดเชย	55,196,712,158	52,413,626,057	70,818,259,480	55,196,712,158	52,413,626,057	70,818,259,480
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเงินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	5,522,618	2,745,862	2,206,108	5,522,618	2,745,862	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	232,494,971,821	222,450,247,239	306,072,398,818	232,494,971,821	222,450,247,239	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	21	2,423,062,156	1,873,282,443	2,423,062,156	1,873,282,443	1,697,590,146
เงินสำรอง	22	344,911,729,217	317,716,983,531	344,911,729,217	317,716,983,531	175,150,000,000
เงินกองกลาง		80,862,937	70,627,879	80,862,937	70,627,879	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	579,910,626,131	542,111,141,092	482,963,245,725	579,910,626,131	542,111,141,092	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	22,823,581,126	25,319,861,133	46,690,316,068	22,823,581,126	25,319,861,133	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	38,502,976,949	35,875,893,252	51,764,562,191	38,502,976,949	35,875,893,252	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	38,042,245,016	35,542,430,368	51,382,973,140	38,042,245,016	35,542,430,368	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินทดเชย	25,432,406,368	23,776,640,334	34,359,795,711	25,432,406,368	23,776,640,334	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	12,665,882	11,864,453	11,324,579	12,665,882	11,864,453	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเงินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(1,293,718)	(320,473)	443,120	(1,293,718)	(320,473)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	124,812,581,623	120,526,369,067	184,209,414,809	124,812,581,623	120,526,369,067	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	342,848,399	247,555,165	230,113,316	342,848,399	247,555,165	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	64,468,981,622	51,817,741,270	42,760,409,803	64,468,981,622	51,817,741,270	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	157,193,052	133,582,475	77,819,931	157,193,052	133,582,475	77,819,931
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	23	44,388,540	(319,789,616)	44,388,540	(321,446,984)	(238,622,671)
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	(1,657,367)	(13,359,565)	-	-	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	189,825,993,236	172,403,800,994	227,030,971,865	189,825,993,236	172,403,800,993	227,030,971,865
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	27,846,102	32,286,720	35,716,284	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	769,764,465,469	714,547,228,806	710,029,933,874	769,736,619,367	714,514,942,085	709,994,217,590

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชัย สังข์พงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายสมมติ นราวิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

รายละเอียด	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
		2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้					
รายได้จากการลงทุน					
เงินปันผล	1 (ข้อ 1)	4,215,723,519	4,000,578,882	4,219,421,019	4,065,429,222
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	1 (ข้อ 2)	17,962,236,857	17,689,325,972	17,961,137,349	17,687,337,685
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์		42,075,007	63,718,913	42,075,007	63,718,913
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์		908,646,118	811,313,534	745,591,613	588,788,895
รวมรายได้จากการลงทุน		23,128,681,501	22,564,937,301	22,968,224,988	22,405,274,715
รายได้จากการให้บริการ		16,519,449	26,012,731	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์		-	1,039,666,831	-	1,039,666,831
รายได้อื่น	1 (ข้อ 3)	33,197,126	51,543,834	31,350,976	53,144,291
รวมรายได้		23,178,398,076	23,682,160,697	22,999,575,964	23,498,085,837
ค่าใช้จ่าย					
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน		189,883,781	341,408,349	189,883,781	339,950,657
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน		38,490,049	60,996,300	38,490,049	60,996,300
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		1,389,050	6,068,750	1,389,050	6,068,750
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		238,057,680	230,008,164	160,145,493	150,395,845
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า		65,779,367	67,072,075	22,097,769	22,320,058
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	1 (ข้อ 4)	41,433,312	42,246,016	41,406,496	42,218,632
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1 (ข้อ 5)	6,816,618	9,460,991	37,710,017	41,617,913
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	1 (ข้อ 6)	75,777,061	74,160,033	75,777,061	74,160,033
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ					
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี		2,020,000	2,150,864	1,670,000	1,670,000
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1 (ข้อ 7)	14,174,983	27,633,063	14,059,683	24,817,413
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1 (ข้อ 8)	10,278,338	10,854,603	9,978,104	10,486,433
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	1 (ข้อ 9)	586,821,638	582,117,688	494,616,679	474,922,444
ค่าเสื่อมราคา		18,980,539	19,511,586	18,811,148	19,136,060
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		9,589,247	10,036,422	9,311,222	8,879,520
รวมค่าใช้จ่าย		1,299,491,663	1,483,724,904	1,115,346,552	1,277,640,058
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		21,878,906,413	22,198,435,793	21,884,229,412	22,220,445,779
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	26.1.1	(196,046,959)	3,034,131,549	(196,046,959)	3,034,116,958
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน					
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน		2,768,765,572	11,165,144,957	2,768,765,572	11,326,050,364
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน		6,045,222,911	(12,823,744,133)	6,042,899,131	(13,004,120,676)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	24	8,813,988,483	(1,658,599,176)	8,811,664,703	(1,678,070,312)
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้		30,496,847,937	23,573,968,166	30,499,847,156	23,576,492,425
ภาษีเงินได้		(1,441,400)	(905,304)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ		30,495,406,537	23,573,062,862	30,499,847,156	23,576,492,425
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ					
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	25	30,499,847,155	23,577,538,313	30,499,847,156	23,576,492,425
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	25	(4,440,618)	(4,475,451)	-	-
รวม		30,495,406,537	23,573,062,862	30,499,847,156	23,576,492,425

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

21.7

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม ก่อนปรับปรุง	713,691,815,816	713,944,922,836	712,204,764,450	706,900,530,745
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	855,412,990	(3,914,988,962)	2,310,177,635	3,093,686,845
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม หลังปรับปรุง	714,547,228,806	710,029,933,874	714,514,942,085	709,994,217,590
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	21,878,906,413	22,198,435,793	21,884,229,412	22,220,445,779
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(196,046,959)	3,034,131,549	(196,046,959)	3,034,116,958
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,768,765,572	11,165,144,957	2,768,765,572	11,326,050,364
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	6,045,222,911	(12,823,744,133)	6,042,899,131	(13,004,120,676)
ภาษีเงินได้	(1,441,400)	(905,304)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี	30,495,406,537	23,573,062,862	30,499,847,156	23,576,492,425
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี				
เงินประเดิม	47,708,832	55,794,980	47,708,832	55,794,980
เงินสะสม	11,090,510,730	13,309,597,584	11,090,510,730	13,309,597,584
เงินสมทบ	10,166,766,958	12,387,819,711	10,166,766,958	12,387,819,711
เงินชดเชย	6,794,822,506	8,272,263,299	6,794,822,506	8,272,263,299
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	9,026,451	12,774,636	9,026,451	12,774,636
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	953,367,962	809,220,772	953,367,962	809,220,772
เงินสำรองภาครัฐ	27,194,745,686	142,566,983,531	27,194,745,686	142,566,983,531
เงินกองกลาง	23,261,029	77,869,372	23,261,029	77,869,372
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างปี	56,280,210,154	177,492,343,885	56,280,210,154	177,492,343,885
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(30,944,247,433)	(78,813,093,438)	(30,944,247,433)	(78,813,093,438)
เงินประเดิมรับเกินร้อยละคืนกระทรวงการคลัง	(26,644,113)	(26,688,234)	(26,644,113)	(26,688,234)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(550,242,894)	(770,190,857)	(550,242,894)	(770,190,857)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(22,214,348)	(11,861,309)	(22,214,348)	(11,861,309)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอสั่งคืนกองสำรอง - Undo	(15,031,240)	(116,926,277,977)	(15,031,240)	(116,926,277,977)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(31,558,380,028)	(196,548,111,815)	(31,558,380,028)	(196,548,111,815)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	769,764,465,469	714,547,228,806	769,736,619,367	714,514,942,085

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	30,495,406,537	23,573,062,862	30,499,847,156	23,576,492,425
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	(133,309)	998,337	(1,593,477)	1,834,350
ค่าเสื่อมราคา	18,980,539	19,511,586	18,811,148	19,136,060
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,589,247	10,036,422	9,311,222	8,879,520
รายการกำไรจากการขายอุปกรณ์	(53,765)	(127,834)	(21,055)	(91,199)
รายการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	19,616	-	19,616	-
รายการกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	-	(1,039,666,831)	-	(1,039,666,831)
การซื้อเงินลงทุน	(349,164,758,703)	(216,505,187,093)	(349,151,971,432)	(216,623,457,200)
การจำหน่ายเงินลงทุน	297,583,243,350	220,889,077,217	297,583,243,350	218,223,869,184
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในหลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้อิมหลักทรัพย์	4,615,881,734	(3,416,275,998)	4,615,881,734	(3,416,275,998)
การลดลงในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	75,841,831	809,839,061	75,874,935	809,633,340
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(86,134,662)	465,199,675	(86,134,662)	465,199,675
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(2,645,321)	1,140,826	19,583,642	(34,242,461)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	(62,599,221)	193,848,643	(62,599,221)	193,848,643
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้การค้า	(353,291)	5,240,863	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	2,323,780	2,753,465,803
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	264,905,348	(223,207,545)	268,075,735	(226,210,697)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	60,385,947	(1,889,439,871)	60,385,947	(1,889,439,871)
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้อิมหลักทรัพย์	-	(76,713,360)	-	(76,713,360)
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้การค้า	3,182,194	7,270,005	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(5,388,217)	(43,368,475)	(3,784,578)	(60,260,489)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	1,138,844	2,836,541	1,138,844	2,836,541
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(9,751,185)	4,927,307	(9,751,185)	4,927,307
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(715,000)	(950,000)	(645,000)	(920,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(79,086,610)	(193,211,669)	(82,055,294)	(177,891,288)
ส่วนต่อส่วนค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,707,463,881)	(1,726,762,635)	(1,707,463,881)	(1,726,762,635)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	184,287,054	(2,806,069,137)	184,287,054	(2,806,054,548)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(2,768,765,572)	(11,165,144,957)	(2,768,765,572)	(11,326,050,364)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(6,045,222,911)	12,823,744,133	(6,042,899,131)	13,004,120,676
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	(26,620,209,407)	19,720,608,073	(26,578,900,325)	19,660,006,587
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(6,347,369)	(4,413,507)	(5,820,296)	(4,309,820)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	53,897	171,963	21,187	135,047
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(9,966,995)	(4,309,088)	(9,966,995)	(4,309,088)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(16,260,467)	(8,550,632)	(15,766,104)	(8,483,861)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	55,259,259,435	59,641,023,770	55,259,259,435	59,641,023,770
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(30,342,439,119)	(78,626,611,586)	(30,342,439,119)	(78,626,611,586)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	24,916,820,316	(18,985,587,816)	24,916,820,316	(18,985,587,816)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและรายการเทียบเท่าเงินสด	11,759,905	(228,062,412)	11,759,905	(228,062,412)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(1,707,889,653)	498,407,213	(1,666,088,208)	437,872,498
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,329,097,341	4,830,690,128	5,132,968,910	4,695,094,412
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,621,207,688	5,329,097,341	3,466,880,702	5,132,968,910
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	294,835	4,815,629	191,635	4,783,129
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	20,800	627,705	-	627,705

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	2559	2558	2557	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
	31,796.34	25,057.70	39,637.55	24,115.65	36,773.07
	(1,300.93)	(1,484.63)	(1,404.77)	(1,470.19)	(1,339.41)
	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47	35,433.66
					15,185.91

1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้

ผลประโยชน์สุทธิ

2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี

ผลประโยชน์สุทธิ

บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี

หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี

	714,547.23	710,029.93	632,525.78	577,151.70	522,451.10
	30,495.41	23,573.07	38,232.78	22,645.47	35,433.66
	56,280.21	177,492.34	67,235.97	53,804.55	47,529.43
	(31,558.39)	(196,548.11)	(27,964.60)	(21,076.04)	(28,262.49)
	769,764.47	714,547.23	710,029.93	632,525.78	577,151.70
					522,451.10
	742,155.85	712,288.58	671,277.86	604,838.74	549,801.40
					502,723.33

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี

อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี

อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.

อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของสมาชิก

อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ

อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข.

อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นของ กบข.

	4.28	3.52	5.90	3.99	6.69
	0.18	0.21	0.21	0.24	0.23
	4.16	3.35	5.83	3.81	6.55
	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82
	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82
	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82
	3.30	3.53	-3.62	1.92	2.97
					5.23

5.23

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

	งบการเงินเฉพาะกองทุน					หน่วย : ล้านบาท
	2559	2558	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
1. ผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	31,615.20	24,854.13	39,483.10	23,942.56	36,577.40	16,034.43
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(1,115.36)	(1,277.64)	(1,250.46)	(1,301.97)	(1,153.12)	(861.06)
ผลประโยชน์สุทธิ	30,499.85	23,576.49	38,232.64	22,640.59	35,424.28	15,173.37
2. สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	714,514.94	709,994.22	632,490.21	577,106.31	522,390.59	482,952.75
ผลประโยชน์สุทธิ	30,499.85	23,576.49	38,232.64	22,640.59	35,424.28	15,173.37
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	56,280.21	177,492.34	67,235.97	53,804.65	47,529.43	44,225.36
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี	(31,558.38)	(196,548.11)	(27,964.60)	(21,061.34)	(28,237.99)	(19,960.89)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	769,736.62	714,514.94	709,994.22	632,490.21	577,106.31	522,390.59
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปีระหว่างปี	742,125.78	712,254.58	671,242.22	604,798.26	549,748.45	502,671.67

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปีเฉลี่ยระหว่างปี	4.26	3.49	5.88	3.96	6.65	3.19
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปีเฉลี่ยระหว่างปี	0.15	0.18	0.19	0.22	0.21	0.17
อัตราผลตอบแทนสุทธิรวมของ กบข.	4.16	3.35	5.83	3.81	6.55	3.02
อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของสมาชิก	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญที่พัฒนาคุณภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของเงินกองกลาง	5.10	3.41	6.75	4.51	7.82	2.31
อัตราผลตอบแทนสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเงินสำรอง	3.30	3.53	3.62	1.92	2.97	5.23

D

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559														
	แบบฝึก (GPF)		แบบผสมพันธุ์ (EQ35)		แบบคราสารพัน (EQQ)		แบบตลาดเงิน (MM)		กองทุน EQ20 เพื่อแผนสมดุลตามอายุ		กองทุน EQ65 เพื่อแผนสมดุลตามอายุ		รวม	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ตราสารหนี้ระยะสั้น	67,030.27	18.85	322.76	13.25	24.41	35.58	160.35	99.96			65.28	4.25	12,051.78	2.94
ตราสารหนี้ระยะยาว	92,941.15	26.14	533.44	21.91	32.80	47.80	-	-			98.05	6.38	392,143.22	95.78
ตราสารหนี้ภาครัฐไทย	58,387.13	16.42	380.48	15.63	11.36	16.56	-	-			106.96	6.96	-	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	3,852.57	1.08	-	-	-	-	-	-			14.96	0.97	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	5,313.78	1.49	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-
ตราสารหนี้ภาคเอกชนต่างประเทศ	2,313.89	0.65	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	0.13	0.00	-	-	-	-	-	-			-	-	-	0.13
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	25,445.45	7.16	337.68	13.87	-	-	-	-			331.72	21.59	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	36,819.85	10.36	412.53	16.94	-	-	-	-			492.13	32.03	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	2,226.95	0.63	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	7,702.60	2.17	48.91	2.01	-	-	-	-			123.11	8.01	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	5,299.24	1.49	34.84	1.43	-	-	-	-			38.27	2.49	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	15,854.89	4.46	101.02	4.15	-	-	-	-			73.45	4.78	3,627.09	0.89
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	9,494.46	2.67	52.14	2.55	-	-	-	-			46.82	3.05	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	3,048.68	0.86	38.43	1.58	-	-	-	-			34.09	2.22	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	6,524.37	1.83	59.30	2.43	-	-	-	-			41.72	2.71	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	0.19	0.00	-	-	-	-	-	-			-	-	-	0.19
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	13,111.75	3.69	104.39	4.29	-	-	-	-			71.02	4.62	-	-
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	355,377.35		2,435.92		68.57		160.35				1,537.58		407,822.09	767,960.47
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	788.17	0.22	1.76	0.07	0.07	0.10	0.11	0.07			1.26	0.08	1,630.62	0.40
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	(602.03)	(0.17)	(2.74)	(0.11)	(0.03)	(0.04)	(0.05)	(0.03)			(2.16)	(0.14)	(18.55)	(0.01)
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	355,543.49	100.00	2,434.94	100.00	68.61	100.00	160.41	100.00			1,536.68	100.00	409,434.16	100.00
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	18,473.78		137.43		0.93		2.35				124.64		12,849.76	
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	(916.02)		(6.08)		(0.07)		(0.16)				(4.84)		(186.97)	
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ	17,557.76		131.35		0.86		2.19				119.80		12,662.79	
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														
ตราสารหนี้ระยะยาวต่างประเทศ														

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2559

* เป็นร้อยละของสินทรัพย์สุทธิแยกขายประเภทสินทรัพย์ตัวเองแต่ละแผนลงทุน/กองสำรอง

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 1

หน่วย:บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558	2559	2558
1. เงินปันผล				
เงินปันผลรับจากหุ้นทุน	1,386,250,181	2,517,356,114	1,389,947,681	2,523,043,614
เงินปันผลรับจากหน่วยลงทุน	2,829,473,338	1,483,222,768	2,829,473,338	1,542,385,608
รวมเงินปันผลรับจากหุ้นทุน และหน่วยลงทุน	4,215,723,519	4,000,578,882	4,219,421,019	4,065,429,222
2. ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ				
ดอกเบี้ยรับเงินฝากออมทรัพย์	70,090,428	39,092,651	69,636,112	38,792,900
ดอกเบี้ยรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	552,588,027	1,497,278,522	551,942,835	1,496,193,895
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ภาครัฐ	15,233,313,457	13,616,385,165	15,233,313,457	13,616,148,503
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	577,475,979	536,018,839	577,475,979	535,651,592
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้บริษัท	1,428,702,889	1,628,642,512	1,428,702,889	1,628,642,512
ดอกเบี้ยรับและส่วนลดรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	100,066,077	371,908,283	100,066,077	371,908,283
รวมดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	17,962,236,857	17,689,325,972	17,961,137,349	17,687,337,685
3. รายได้อื่น				
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	60,649	127,834	27,939	91,199
รายได้ค่าบริการข้อมูลการลงทุน	-	-	-	2,004,257
ดอกเบี้ยรับตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่มหาชิก	4,721	14,876	4,721	14,876
รายได้จากเงินที่พนักงานไม่มีสิทธิรับตามข้อกำหนด	1,801,723	1,097,216	1,679,142	1,097,216
รายได้จากการปฏิบัติหน้าที่กรรมการบริษัทที่พนักงานไม่มีสิทธิได้รับ	1,622,435	597,000	932,358	597,000
รายได้ค่าปรับคู่สัญญา	1,237,095	63,643	659,945	63,643
ขอคืนภาษี - ต่างประเทศ	2,921,340	20,056,973	2,921,340	20,056,973
ค่า Rebate Fee ของเงินลงทุนกองทุนต่างประเทศ	24,811,670	28,491,814	24,811,670	28,491,814
อื่น ๆ	737,493	1,094,478	313,861	727,313
รวมรายได้อื่น	33,197,126	51,543,834	31,350,976	53,144,291
4. ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ				
ค่าบริการเชื่อมต่อข้อมูลระบบงานด้านลงทุน	41,020,209	41,301,171	41,020,209	41,301,171
อื่น ๆ	413,103	944,845	386,287	917,461
รวมค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	41,433,312	42,246,016	41,406,496	42,218,632
5. ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก				
ค่าบริการงานทะเบียนสมาชิก	2,352,000	2,520,000	35,952,000	38,520,000
ค่าจัดทำเอกสารแบบพิมพ์สำหรับสมาชิก	3,023,268	4,097,309	316,667	254,231
ค่าธรรมเนียมธนาคารงานบริการสมาชิก	1,441,350	2,843,682	1,441,350	2,843,682
รวมค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	6,816,618	9,460,991	37,710,017	41,617,913

21.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบงบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 1

	หน่วยบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558	2559	2558
6. ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์				
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อสิ่งพิมพ์	5,661,453	15,995,336	5,661,453	15,995,335
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อโทรทัศน์	4,985,609	17,577,084	4,985,609	17,577,084
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่ออิเล็กทรอนิกส์	6,753,875	7,346,528	6,753,875	7,346,528
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์วิทยุ	1,440,000	1,520,000	1,440,000	1,520,000
ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์สื่อบุคคล	37,558,436	16,520,163	37,558,436	16,520,163
ค่าใช้จ่ายประเมินผล ดำรงฯ วิจัยสมาชิก กบข.	7,339,130	3,800,000	7,339,130	3,800,000
อื่น ๆ	12,038,558	11,400,923	12,038,558	11,400,923
รวมค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	75,777,061	74,160,033	75,777,061	74,160,033
7. ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าที่ปรึกษาโครงการลงทุนต่างประเทศ	11,513,965	22,683,563	11,513,965	22,683,563
ค่าที่ปรึกษางานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล	2,525,899	1,556,030	2,525,899	1,556,030
อื่น ๆ	135,119	3,393,470	19,819	577,820
รวมค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	14,174,983	27,633,063	14,059,683	24,817,413
8. ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่				
ค่าเบี้ยประชุม	3,390,000	3,243,000	3,390,000	3,243,000
ค่าใช้จ่ายในการประชุมใหญ่ประจำปี	3,964,071	4,429,073	3,964,071	4,429,073
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและดูงาน	1,596,173	1,968,558	1,596,173	1,600,388
อื่น ๆ	1,328,094	1,213,972	1,027,860	1,213,972
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	10,278,338	10,854,603	9,978,104	10,486,433
9. ค่าใช้จ่ายสำนักงาน				
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	459,989,180	445,111,100	413,629,514	396,606,199
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	60,262,672	57,147,237	53,152,627	49,656,377
ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร	12,675,353	13,471,427	7,107,271	8,039,627
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	6,766,696	6,893,725	4,469,273	4,216,704
ค่าใช้จ่ายปฏิบัติงานนอกสถานที่	3,059,341	2,384,288	2,646,267	2,111,536
ค่าวัสดุสำนักงาน	2,901,756	3,653,591	1,849,820	2,566,609
ค่าส่งเสริมการขาย	22,316,374	17,703,888	-	-
ค่าธรรมเนียมการโอนอสังหาริมทรัพย์	-	9,680,456	-	-
ค่าสนับสนุนกิจกรรมเพื่อสังคม	1,031,156	979,370	1,031,156	974,370
อื่น ๆ	17,819,110	25,292,606	10,730,751	10,751,022
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	586,821,638	582,117,688	494,616,679	474,922,444

21:21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
1. เงินฝากธนาคาร			
เงินฝากประจำ	5.63		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		5,707,713,930.57	5,707,713,930.57
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		12,893,138.51	12,893,138.51
ธนาคารออมสิน		10,427,000,000.00	10,427,000,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		3,702,000,000.00	3,702,000,000.00
รวมเงินฝากประจำ			<u>19,849,607,069.08</u>
บัตรเงินฝาก	2.03		
ธนาคารธนาชาต จำกัด (มหาชน)		5,491,000,000.00	5,491,000,000.00
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		1,656,000,000.00	1,656,000,000.00
รวมบัตรเงินฝาก			<u>7,147,000,000.00</u>
รวมเงินฝากธนาคาร			<u>26,996,607,069.08</u>
2. ตราสารหนี้			
2.1 ตราสารหนี้ในประเทศ			
ตราสารหนี้ภาครัฐ			
พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตร	32.92		
ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			
พันธบัตรรัฐบาล		73,290,041,000.00	75,048,117,367.59
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		29,132,000,000.00	28,979,441,004.94
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :			
การเคหะแห่งชาติ		524,000,000.00	513,182,596.88
การทางพิเศษแห่งประเทศไทย		50,000,000.00	50,599,405.10
การประปาส่วนภูมิภาค		48,000,000.00	51,015,394.08
การรถไฟแห่งประเทศไทย		2,112,500,000.00	2,119,940,870.25
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		8,978,000,000.00	9,150,464,148.35
ธนาคารอาคารสงเคราะห์		84,000,000.00	86,766,232.20
องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ		78,000,000.00	79,867,527.06
รวมพันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย และพันธบัตร			<u>116,079,394,546.45</u>
ที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน			
พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ	0.01		
การไฟฟ้านครหลวง		15,000,000.00	16,648,313.40
รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ			<u>16,648,313.40</u>
หุ้นกู้	0.56		
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		560,000,000.00	597,379,170.10
บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,329,787,000.00	1,386,392,254.32
รวมหุ้นกู้			<u>1,983,771,424.42</u>
รวมตราสารหนี้ภาครัฐ			<u>118,079,814,284.27</u>

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

		หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน		
ตัวแลกเปลี่ยน	1.35	
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		4,749,000,000.00
รวมตัวแลกเปลี่ยน		4,749,000,000.00
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.86	
ธนาคาร มิซูโฮ จำกัด		1,000,000,000.00
ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย		1,330,000,000.00
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ		2,344,642,302.90
หุ้นกู้	6.52	
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคเอ็ม		893,400,000.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สาขาฮ่องกง		1,685,190,000.00
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)		11,755,000,000.00
ธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน)		5,660,000,000.00
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)		1,130,000,000.00
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		950,000,000.00
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) สาขาเคเอ็ม		435,600,000.00
ธนาคาร ซูมิโตโม มิตซูบิชิ แบงกิง คอร์ปอเรชั่น		430,000,000.00
รวมหุ้นกู้		22,997,911,429.23
รวมตราสารหนี้สถาบันการเงิน		30,091,553,732.13
ตราสารหนี้บริษัท		
หุ้นกู้	13.78	
บริษัท เชนทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		210,000,000.00
บริษัท โตโยต้า ลิสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด		8,132,600,000.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		10,000,000.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,036,000,000.00
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		1,595,000,000.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,251,000,000.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		415,000,000.00
บริษัท ทีเอสที เทคโนโลยี จำกัด		790,000,000.00
บริษัท ทุนธนา จำกัด (มหาชน)		670,000,000.00
บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด		917,000,000.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		2,395,000,000.00
บริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)		400,000,000.00
บริษัท พุกกะยา เรือเดินสมุทร จำกัด (มหาชน)		2,270,200,000.00
บริษัท ลิสซิ่งไฮบีซี (ไทย) จำกัด		5,201,500,000.00
บริษัท อุตสาหกรรม แคปปิตอล ออโต้ ลีส จำกัด (มหาชน)		3,131,000,000.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		1,781,000,000.00
บริษัท ดีเอสไอ เอสพีวี จำกัด		355,000,000.00
บริษัท เมอร์เซเดส - เบนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		1,306,100,000.00

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

			หน่วย : บาท
	ร้อยละ	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
ของเงินลงทุน			
บริษัท แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ทเวอร์ค จำกัด		5,000,000,000.00	5,007,465,520.65
บริษัท ไทคอน อินดัสเทรียล คอนเนคชั่น จำกัด (มหาชน)		813,800,000.00	821,715,476.76
บริษัท เบอร์ลี ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)		6,150,000,000.00	6,125,556,807.00
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		2,057,700,000.00	2,055,390,830.73
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		405,000,000.00	401,617,759.95
บริษัท พลังงานบริสุทธิ์ จำกัด (มหาชน)		1,000,000,000.00	983,447,770.00
บริษัท อีซี บาย จำกัด (มหาชน)		50,000,000.00	49,776,372.00
บริษัท กุลาภัย จำกัด (มหาชน)		510,000,000.00	521,398,331.70
รวมหุ้นกู้			48,612,041,539.68
พันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ	0.05		
บริษัท ชีตกรุ๊ป จำกัด		173,000,000.00	174,097,906.44
รวมพันธบัตรหรือหุ้นกู้สกุลเงินบาทที่ออกโดยนิติบุคคลต่างประเทศ			174,097,906.44
รวมตราสารหนี้บริษัท			48,786,139,446.12
รวมตราสารหนี้ในประเทศ			196,957,507,462.52
2.2 ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
พันธบัตรรัฐบาล	0.79		
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน		2,062,297,088.13	2,087,281,817.38
ประเทศญี่ปุ่น		260,975,907.75	261,129,204.49
ประเทศราชอาณาจักรแคนาดา		70,820,856.52	70,347,753.01
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		72,568,729.92	72,573,911.31
ประเทศสหรัฐอเมริกา		132,498,850.00	134,774,058.30
พันธบัตรรัฐบาลที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		156,363,359.89	155,173,067.36
รวมพันธบัตรรัฐบาล			2,781,279,811.85
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	1.08		
ประเทศแคนาดา		80,072,290.02	79,194,397.92
ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส		160,200,233.53	165,741,550.22
ประเทศราชอาณาจักรสเปน		48,102,460.54	53,210,035.54
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		181,195,196.13	181,126,698.60
ประเทศสหรัฐอเมริกา		3,197,864,279.95	3,137,838,624.36
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ ที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		201,675,957.98	208,782,309.03
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			3,825,893,615.67
	ร้อยละ	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
ของเงินลงทุน			
หน่วยลงทุนตราสารหนี้	0.30		
ประเทศไอร์แลนด์			
PIMCO Global Investment Grade Credit Fund		1,676,914.48	1,063,505,793.59
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้ประเทศไอร์แลนด์			1,063,505,793.59
รวมหน่วยลงทุนตราสารหนี้			1,063,505,793.59
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			7,670,679,221.11
รวมตราสารหนี้			204,628,186,683.63

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

			หน่วย : บาท
	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
3. ตราสารทุน			
3.1 ตราสารทุนในประเทศ			
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			
หุ้นสามัญ	7.78		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		9,874,750.00	1,505,899,375.00
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		2,802,850.00	447,054,575.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		25,439,763.00	450,283,805.10
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		6,091,650.00	1,081,267,875.00
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		114,917,700.00	241,327,170.00
ธนาคารทีลไอ จำกัด (มหาชน)		1,570,900.00	94,646,725.00
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		31,795,500.00	937,967,250.00
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		11,506,800.00	653,010,900.00
บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		83,500.00	605,375.00
บริษัท แอควานซ์ อินโฟร เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		7,999,050.00	1,175,860,350.00
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด		25,307.00	1,220,065,450.63
บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		2,814,000.00	34,049,400.00
บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)		1,869,400.00	70,569,850.00
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)		4,119,000.00	163,730,250.00
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)		125,345,100.00	358,486,986.00
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		1,918,700.00	347,284,700.00
บริษัท โคม ปรดิกส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		51,229,594.00	522,541,858.80
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)		6,851,800.00	495,042,550.00
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		14,445,474.00	516,425,695.50
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)		47,082,700.00	225,996,960.00
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)		43,907,800.00	1,014,270,180.00
บริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)		597,900.00	31,688,700.00
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		1,710,900.00	4,414,122.00
บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน)		22,396,700.00	694,297,700.00
บริษัท ซิโน - ไทย เ็นจีเนียริงแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		2,661,600.00	73,859,400.00
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		9,342,000.00	583,875,000.00
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		3,441,200.00	1,369,597,600.00
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)		22,118,200.00	1,111,439,550.00
บริษัท พูนธนาชาต จำกัด (มหาชน)		1,693,300.00	74,505,200.00
บริษัท ทีทีไอ โฟลิน จำกัด (มหาชน)		8,596,100.00	21,146,406.00
บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		2,487,300.00	83,324,550.00
บริษัท บีทีจี จำกัด (มหาชน)		7,500,000.00	105,000,000.00
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)		44,272,500.00	850,032,000.00
บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		903,158.00	22,037,055.20

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท	
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	22,057,400.00	188,590,770.00
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	8,297,450.00	3,086,651,400.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	6,612,854.00	636,487,197.50
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)	2,709,650.00	1,343,986,400.00
บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	335,400.00	66,744,600.00
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	13,520,178.00	851,771,214.00
บริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด	5,050.00	9,189,765.35
บริษัท รอยัล ปอร์เช่ จำกัด (มหาชน)	14,037,900.00	54,059,236.97
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	8,029,300.00	145,330,330.00
บริษัทห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	2,169,500.00	137,763,250.00
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	15,210,100.00	509,538,350.00
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	34,400,540.00	337,125,292.00
บริษัท นวัตกรรมเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	554,182.00	5,280,000.04
บริษัท เคซีอี อีเล็คโทรนิคส์ จำกัด (มหาชน)	5,169,300.00	630,654,600.00
บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	548,600.00	17,966,650.00
บริษัท เอที (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	30,173,100.00	226,298,250.00
บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1,292,900.00	29,348,830.00
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	62,922,216.00	449,893,844.40
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	5,545,700.00	138,642,500.00
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	3,867,200.00	194,326,800.00
บริษัท เมืองไทย ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	8,433,500.00	208,307,450.00
บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	1,913,900.00	84,211,600.00
บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)	8,047,300.00	46,674,340.00
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	1,784,300.00	66,465,175.00
บริษัท กรู๊ปลิส จำกัด (มหาชน)	1,242,400.00	71,127,400.00
บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)	6,607,900.00	86,563,490.00
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	4,971,100.00	379,046,375.00
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	15,254,200.00	113,643,790.00
บริษัท ทีทีซีแอล จำกัด (มหาชน)	1,351,500.00	26,354,250.00
บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)	10,933,800.00	127,925,460.00
บริษัท ฟิทจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)	386,200.00	12,648,050.00
บริษัท ยูนิค เอ็นจিনিยริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	2,370,600.00	46,937,880.00
บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	9,763,300.00	48,230,702.00
บริษัท สานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	959,200.00	37,888,400.00
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	756,700.00	104,424,600.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	6,286,400.00	312,748,400.00
บริษัท อีสเทิร์นโพลีเมอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	2,832,000.00	36,532,800.00
รวมหุ้นสามัญ		27,450,984,006.49

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
หุ้นบุริมสิทธิ	0.10		
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด		7,144.00	344,416,468.93
รวมหุ้นบุริมสิทธิ			344,416,468.93
รวมหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			27,795,400,475.42
หน่วยลงทุนตราสารทุน	0.13		
กระทรวงการคลัง		134,254.14	6,038,496.03
กองทุนเปิด ไทยเดิร์ช เซ็ท 50 อีทีเอฟ		20,000,000.00	195,000,000.00
กองทุนเปิดไทยทวีทุน 2		548,659.07	248,502,781.88
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			449,541,277.91
รวมตราสารทุนในประเทศ			28,244,941,753.33
3.2 ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ			
หุ้นสามัญ	5.90		
<u>ประเทศออสเตรเลีย</u>			
SONIC HEALTH CARE LTD		227,022.00	125,976,822.80
รวมหุ้นสามัญประเทศออสเตรเลีย			125,976,822.80
<u>ประเทศแคนาดา</u>			
CANADIAN NATIONAL RAILWAY CO		55,068.00	132,913,650.18
รวมหุ้นสามัญประเทศแคนาดา			132,913,650.18
<u>ประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก</u>			
CARLSBERG		20,040.00	62,046,946.97
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรเดนมาร์ก			62,046,946.97
<u>ประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส</u>			
AIRBUS GROUP		76,000.00	180,388,849.02
DANONE		51,115.00	116,226,397.09
HERMES INTERNATIONAL		6,649.00	97,944,681.63
KERING		17,452.00	140,603,450.49
LEGRAND PROMESSE		30,664.00	62,485,633.06
L'OREAL		10,000.00	65,495,130.53
LVMH MOET-HENNESSY LOUIS VUITTON		20,496.00	140,432,075.34
PERNOD-RICARD		34,642.00	134,706,709.35
SAFRAN SA		58,508.00	151,202,247.30
SANOFI		45,380.00	131,810,725.44
SCHNEIDER ELECTRIC		35,905.00	89,656,546.70
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐฝรั่งเศส			1,310,952,445.95

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี</u>			
BAYER AG		53,477.00	200,231,343.29
LINDE AG		17,041.00	100,474,973.06
MERCK KGAA		17,942.00	67,192,916.16
MTU AERO ENGINES AG		14,856.00	61,611,835.86
รวมหุ้นสามัญประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			429,511,068.37
<u>เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน</u>			
AIA GROUP LTD		612,800.00	123,830,895.19
CHINA MOBILE LTD		182,500.00	69,289,413.43
TENCENT HOLDINGS LIMITED		427,300.00	374,397,053.52
รวมหุ้นสามัญเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน			567,517,362.14
<u>ประเทศสาธารณรัฐจีน</u>			
HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP LTD		140,400.00	93,533,121.51
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐจีน			93,533,121.51
<u>ประเทศไอร์แลนด์</u>			
ALLERGAN PLC		25,400.00	191,022,302.87
รวมหุ้นสามัญประเทศไอร์แลนด์			191,022,302.87
<u>ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี</u>			
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD		2,290.00	122,350,466.21
รวมหุ้นสามัญประเทศสาธารณรัฐเกาหลี			122,350,466.21
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>			
GRUPO FINANCIERO BANORTE SAB DE CV		293,204.00	52,138,324.03
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา			52,138,324.03
<u>ประเทศเนเธอร์แลนด์</u>			
AKZO NOBEL NV		37,448.00	84,004,368.68
HEINEKEN NV		25,336.00	68,193,626.61
รวมหุ้นสามัญประเทศเนเธอร์แลนด์			152,197,995.29
<u>ประเทศราชอาณาจักรสเปน</u>			
AENA SA		24,195.00	118,483,552.30
INDITEX		171,300.00	209,828,381.40
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสเปน			328,311,933.70
<u>ประเทศราชอาณาจักรสวีเดน</u>			
ATLAS COPCO AB		80,200.00	87,728,747.85
SVENSKA CELLULOSA AB		140,137.00	142,133,737.83
รวมหุ้นสามัญประเทศราชอาณาจักรสวีเดน			229,862,485.68

2.21

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย มูลค่ายุติธรรม
<u>ประเทศสภายุโรป</u>	
ADECCO SA	26,588.00 62,439,565.56
CIE FINANCIERE RICHEMONT SA	29,655.00 70,476,929.66
JULIUS BAER GRUPPE AG	49,320.00 78,598,950.64
NESTLE SA	137,093.00 352,860,133.25
NOVARTIS AG	53,997.00 140,979,164.68
ROCHE HOLDING AG GENUSSSCHEINE	16,257.00 133,234,657.38
UBS GROUP	200,223.00 112,523,114.65
รวมหุ้นสามัญประเทศสภายุโรป	951,111,516.02
<u>ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ</u>	
CAPITA PLC	595,229.00 139,856,968.44
COMPASS GROUP PLC	136,372.00 90,575,639.48
DIAGEO ORD	163,824.00 152,955,637.28
LLOYDS BANKING GROUP	4,289,756.00 118,655,424.35
LONDON STOCK EXCHANGE GROUP	149,056.00 192,196,076.11
RECKITT BENCKISER GROUP PLC	54,652.00 166,524,671.23
ROLLS-ROYCE HOLDINGS	15,901,898.00 100,695,024.61
SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	2,207.00 59,038,228.80
SKY PLC	138,060.00 60,540,643.16
WPP PLC ORD	158,715.00 127,537,918.43
รวมหุ้นสามัญประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ	1,208,576,231.89
<u>ประเทศสหรัฐอเมริกา</u>	
3M CO	20,826.00 133,175,626.19
ACCENTURE PLC	42,523.00 178,362,037.39
ALIBABA GROUP HOLDING LTD	18,520.00 58,236,510.50
ALPHABET INC	22,145.00 617,609,978.45
AMAZON COM INC	15,086.00 405,107,671.41
AMERICAN EXPRESS CO	112,403.00 298,187,381.34
AMPHENOL CORP	21,125.00 50,836,585.80
APPLE INC	73,534.00 304,987,567.54
BAIDU INC	60,826.00 358,119,419.46
BANK OF NEW YORK MELLON CORP	82,137.00 139,361,970.28
BAXTER INTERNATIONAL INC	78,900.00 125,280,384.27
CHARTER COMMUNICATIONS INC	34,786.00 358,663,110.94
CHECK POINT SOFTWARE TECHNOLOGIES ORD	50,082.00 151,475,755.00
CISCO SYSTEMS INC	50,744.00 54,914,817.32
COGNIZANT TECHNOLOGY SOLUTIONS CORP	25,797.00 51,760,708.34
COLGATE-PALMOLIVE CO	40,340.00 94,534,334.10

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
 รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	หน่วย : บาท มูลค่ายุติธรรม
COMCAST CORP		118,643.00	293,370,328.71
COOPER COS INC		12,915.00	80,903,831.83
COSTCO WHOLESALE CORP		17,137.00	98,257,031.46
COTY INC		131,942.00	86,513,083.62
CTRIIP.COM INTERNATIONAL		102,769.00	147,208,370.98
CVS CAREMARK CORP		117,367.00	331,656,437.94
DENTSPLY SIRONA INC		67,448.00	139,437,959.45
EBAY INC		220,726.00	234,678,917.08
EXPRESS SCRIPTS HOLDINGS		54,900.00	135,240,895.80
FACEBOOK INC		115,792.00	477,062,811.31
FRANKLIN RESOURCES INC		52,273.00	74,090,683.31
GOLDMAN SACHS GROUP INC		11,196.00	96,003,732.02
GRAINGER (W.W.) INC		6,304.00	52,430,296.29
HALLIBURTON CO		63,600.00	123,192,560.50
HCA HOLDINGS INC		44,367.00	117,603,305.65
HONEYWELL INTERNATIONAL INC		45,700.00	189,593,141.62
ILLUMINA INC		56,082.00	257,145,863.99
INTEL CORP		78,388.00	101,814,005.70
INTUITIVE SURGICAL INC		5,444.00	123,632,939.41
KELLOGG CO		40,309.00	106,399,312.11
LOWES COMPANIES INC		84,648.00	215,585,145.95
MASTERCARD INC		36,207.00	133,872,997.36
MCDONALD'S CORP		37,230.00	162,280,136.65
MEDTRONIC PLC		59,998.00	153,041,813.34
MICROSOFT CORP		163,614.00	364,084,421.00
MONSANTO CO		20,010.00	75,390,130.33
NETFLIX INC		28,800.00	127,680,189.12
NVIDIA CORP		15,472.00	59,140,370.38
OMNICOM GROUP INC		23,152.00	70,563,398.48
ORACLE CORP		322,102.00	443,506,664.65
PAYPAL HOLDINGS INC		132,234.00	186,904,882.49
PRAXAIR INC		13,226.00	55,504,661.38
QUALCOMM INC		45,054.00	105,194,088.61
SALESFORCE.COM INC		27,737.00	67,999,663.90
SCHLUMBERGER		23,707.00	71,270,152.00
SEATTLE GENETICS INC		42,600.00	80,502,075.62
ST JUDE MEDICAL INC		44,838.00	128,758,773.45

2.1

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	หน่วย : บาท	
ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม
STATE STREET CORP	55,441.00	154,302,951.00
STRYKER CORP	36,663.00	157,300,988.51
TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING	263,400.00	271,163,963.88
TARGET CORP	42,620.00	110,240,568.73
TESLA MOTORS INC	38,157.00	291,990,556.59
THERMO FISHER SCIENTIFIC INC	40,800.00	206,156,751.24
TIME WARNER INC	54,801.00	189,435,415.35
TRIPADVISOR INC	36,300.00	60,277,343.73
UNITED PARCEL SERVICE INC	30,124.00	123,668,530.75
UNITED TECHNOLOGIES CORP	22,455.00	88,148,158.11
UNITED HEALTH GROUP INC	38,900.00	222,940,273.14
VISA INC	135,130.00	377,544,464.93
WALT DISNEY HOLDINGS	47,463.00	177,139,999.42
WATERS CORP	39,813.00	191,602,972.63
WELLS FARGO & CO	108,660.00	210,495,286.42
WORKDAY INC	27,368.00	64,772,261.98
YUM BRANDS INC	68,516.00	155,385,995.17
YUM CHINA HOLDINGS INC	68,516.00	64,087,828.73
ZIMMER HOLDINGS INC	39,438.00	145,748,792.30
รวมหุ้นสามัญประเทศสหรัฐอเมริกา		12,410,552,054.43
หุ้นสามัญที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท	13,474,135.00	2,445,625,664.05
รวมหุ้นสามัญ		20,814,200,392.09
หุ้นบุริมสิทธิ	0.01	
ประเทศสหพันธรัฐบราซิล		
LOJAS AMERICANAS SA	179,400.00	33,556,046.00
รวมหุ้นบุริมสิทธิประเทศสหพันธรัฐบราซิล		33,556,046.00
รวมหุ้นบุริมสิทธิ		33,556,046.00
รวมหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ		20,847,756,438.09
หน่วยลงทุนตราสารทุน	16.31	
ประเทศออสเตรเลีย		
Palisade Diversified Infrastructure Fund	1.00	1,108,214,766.03
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศออสเตรเลีย		1,108,214,766.03
ประเทศหมู่เกาะเคย์แมน		
Equis Asia Fund II	1.00	153,519,743.85
Equis Direct Investment Fund	1.00	107,766,500.78
GPF Private Equity Feeder L.P.	1.00	6,634,964,354.91
ISQ Global Infrastructure Fund	1.00	478,549,820.84
Japan Solar	1.00	64,986,369.33
Lombard Asia Fund IV	1.00	414,488,854.28

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
Navis Asia Fund VII Feeder Fund		1.00	1,183,525,959.56
Real Estate Capital Asia Partners IV L.P.		1.00	180,826,871.24
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศหมู่เกาะเคย์แมน			9,218,628,474.79
ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			
Bosera Theme Sector Fund		211,266,061.83	2,183,913,087.99
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน			2,183,913,087.99
ประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			
SPDR S&P Euro Dividend Aristocrats Exchange Traded Fund		500,000.00	408,494,715.52
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหพันธ์สาธารณรัฐเยอรมนี			408,494,715.52
ประเทศเกิร์นซีย์			
Equitix Fund III LP		1.00	486,852,472.01
Global Infrastructure Partners II		1.00	1,127,434,765.16
GPF Real Estate L.P.		1.00	9,442,458,518.52
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศเกิร์นซีย์			11,056,745,755.69
ประเทศไอร์แลนด์			
Insight Broad Opportunity Fund		111,954,406.55	5,199,858,828.47
INVESCO Asian Equity Fund		4,658,870.72	1,157,845,240.15
Sands Capital - Emerging Markets Growth Fund		961,694.55	324,757,533.66
Tokio Marine Japanese Equity Focus Fund		180,750.10	1,054,073,318.28
TT Emerging Markets Equity Fund		6,143,507.35	2,076,819,540.25
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศไอร์แลนด์			9,813,354,460.81
ประเทศญี่ปุ่น			
Listed Index Fund JPX Nikkei Index 400		200,000.00	76,573,401.64
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศญี่ปุ่น			76,573,401.64
ประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			
Parvest Equity Japan Small Cap Fund		286,198.87	950,069,635.89
Schroder International Selection Fund - Global Diversified Growth		705,063.92	3,478,267,316.69
Standard Life Investments Global SICAV		10,604,301.01	4,749,968,404.32
Wells Fargo - Emerging markets Equity Income Fund		238,168.64	936,903,840.37
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศราชรัฐลักเซมเบิร์ก			10,115,209,197.27
ประเทศสกอตแลนด์			
EQT Infrastructure Partners II		1.00	293,909,536.13
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสกอตแลนด์			293,909,536.13
ประเทศสหรัฐอเมริกา			
Acadian Emerging Markets Small-Cap Equity Fund		17,007.21	1,087,798,265.61
Deutsche X - trackers MSCI Japan Hedged Equity Fund		153,400.00	204,461,768.65
Energy Select Sector SPDR		424,511.00	1,145,010,961.78
Financial Select Sector SPDR Fund		212,401.00	176,843,824.74
First Trust North American Energy Infrastructure Fund		155,000.00	140,097,838.10

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของสมาชิก)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

	ร้อยละ ของเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม หน่วย : บาท
IFM Global Infrastructure		1.00	1,323,311,756.42
iShares Core S&P 500 Exchange Traded Fund		176,762.00	1,424,172,210.87
iShares MSCI Canada Index Fund		251,693.00	235,696,544.41
iShares MSCI EAFE Small Cap Exchange Traded Fund		95,518.00	170,480,079.38
iShares MSCI EAFE Value Exchange Traded Fund		100,100.00	169,373,817.12
iShares MSCI Japan Index Fund		69,433.00	121,486,991.60
iShares MSCI Pacific ex Japan		120,045.00	170,106,344.17
iShares MSCI USA Value Weighted Index Fund		105,161.00	264,326,274.25
iShares Nasdaq Biotechnology Exchange Traded Fund		29,400.00	279,399,680.41
Materials Select Sector SPDR		118,254.00	210,466,322.89
PowerShares S&P 500 High Beta Portfolio		632,500.00	828,655,417.63
SPDR FactSet Innovative Technology Exchange Traded Fund		92,700.00	193,932,980.30
SPDR S&P 500 Exchange Traded Fund Trust		123,371.00	987,550,442.52
SPDR S&P Bank Exchange Traded Fund		90,302.00	140,571,537.25
SPDR S&P Regional Banking Exchange Traded Fund		51,481.00	102,446,648.68
The SPDR - S&P - Insurance Exchange Traded Fund		150,000.00	445,572,146.25
The SPDR - S&P - Oil & Gas Exploration & Production Exchange Traded Fund		327,665.00	486,015,962.73
Vanguard S&P 500 Exchange Traded Fund		306,715.00	2,269,751,017.97
WisdomTree Europe Hedged Equity Fund		95,758.00	196,832,742.71
WisdomTree Europe Small Cap Dividend Fund		184,630.00	361,130,650.63
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุนประเทศสหรัฐอเมริกา			13,135,492,227.07
หน่วยลงทุนตราสารทุนที่มีมูลค่ายุติธรรมต่ำกว่า 50 ล้านบาท		1,019,570.00	90,871,178.65
รวมหน่วยลงทุนตราสารทุน			57,501,406,801.59
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			78,349,163,239.68
รวมตราสารทุน			106,594,104,893.01
4. อสังหาริมทรัพย์			
ลงทุนโดยตรง	1.93		
อาคารจีทีเอฟ วิทยุ		-	3,092,911,804.34
อาคารบางกอกดี ทาวเวอร์		-	3,717,279,393.36
รวมลงทุนโดยตรง			6,810,191,197.70
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	2.16		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1		164,090,000.00	3,207,737,322.14
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทลโก้ โลตัส รีเทล โกรท		190,456,639.00	3,237,762,863.00
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม			
แฟคทอรีแอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์		116,133,358.00	1,184,560,251.60
รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์			7,630,060,436.74
รวมอสังหาริมทรัพย์			14,440,251,634.44
รวมเงินลงทุนส่วนของสมาชิก	100.00		352,659,150,380.16

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบเงินลงทุน - งบการเงินรวม (ส่วนของเงินสำรอง)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 2

หน่วย : บาท

มูลค่ายุติธรรม

ร้อยละ
ของเงินลงทุน

ราคานำตัว

1. ตราสารหนี้

ตราสารหนี้ภาครัฐ

ตัวเงินค้ำประกัน พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

98.31

และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน

ตัวเงินค้ำประกัน

12,063,000,000.00

11,971,802,471.25

พันธบัตรรัฐบาล

339,202,016,000.00

356,609,945,547.43

พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

3,490,000,000.00

3,482,681,707.30

พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน :

การเคหะแห่งชาติ

416,000,000.00

417,381,112.32

การทางพิเศษแห่งประเทศไทย

1,240,000,000.00

1,244,251,103.40

การประปาส่วนภูมิภาค

332,000,000.00

328,950,335.88

การรถไฟแห่งประเทศไทย

4,017,500,000.00

4,072,245,340.35

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

19,280,500,000.00

19,237,690,593.00

ธนาคารอาคารสงเคราะห์

1,056,000,000.00

1,054,556,512.84

องค์การขนส่งมวลชนกรุงเทพ

2,392,500,000.00

2,431,051,674.65

รวมตัวเงินค้ำประกัน พันธบัตรรัฐบาล พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

และพันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน

400,850,556,398.42

พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ

0.08

การไฟฟ้านครหลวง

200,000,000.00

230,620,188.00

การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย

90,000,000.00

95,062,923.90

รวมพันธบัตรรัฐวิสาหกิจ

325,683,111.90

ตัวสัญญาใช้เงิน

0.66

กระทรวงการคลัง

2,700,000,000.00

2,700,000,000.00

รวมตัวสัญญาใช้เงิน

2,700,000,000.00

หุ้นกู้

0.06

บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

230,000,000.00

238,784,390.00

รวมหุ้นกู้

238,784,390.00

รวมตราสารหนี้ภาครัฐ

404,115,023,900.32

รวมตราสารหนี้

404,115,023,900.32

2. อสังหาริมทรัพย์

ลงทุนโดยตรง

0.67

โครงการอิมเมอร์ตีที เลคพ้อยท์

2,736,587,910.74

รวมลงทุนโดยตรง

2,736,587,910.74

หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

0.22

กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอดริตี้ เฮ้าส์

77,821,800.00

902,732,880.00

รวมหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

902,732,880.00

รวมอสังหาริมทรัพย์

3,639,320,790.74

รวมเงินลงทุนส่วนของเงินสำรอง

100.00

407,754,344,691.06

รวมเงินลงทุนส่วนของสมาชิกและส่วนของเงินสำรอง

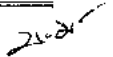
760,413,495,071.22

201

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
รายละเอียดประกอบหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์ - งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายละเอียด 3

	จำนวนหน่วย	ราคาหน้าตัว	มูลค่ายุติธรรม
หน่วย : บาท			
1. ตราสารหนี้ต่างประเทศ			
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			
ประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษ		58,550,168.00	59,745,433.18
ประเทศสหรัฐอเมริกา		58,013,012.00	58,412,503.83
รวมตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ			<u>118,157,937.01</u>
รวมตราสารหนี้ต่างประเทศ			<u>118,157,937.01</u>
2. ตราสารทุนต่างประเทศ			
หุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			
หุ้นสามัญ	4,788,051.00	-	1,196,954,079.96
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,776,970.00	-	2,722,415,554.80
รวมหุ้นสามัญและหน่วยลงทุนตราสารทุน			<u>3,919,369,634.76</u>
รวมตราสารทุนต่างประเทศ			<u>3,919,369,634.76</u>
รวมหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์			<u><u>4,037,527,571.77</u></u>



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

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

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

เงินกองทุนที่ กบข.ได้รับ แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ และเงินส่วนของรัฐบาล

เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิกแต่ละคนเมื่อแรกที่มีสิทธิเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

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

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ



4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่ตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไปจนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

2. เงินกองกลาง เป็นเงินที่มีผู้บริจาคให้ เงินตามบัญชีเงินรายบุคคลที่ไม่มีผู้รับ เงินส่วนกลางที่มีใช้ของสมาชิกคนใด และดอกผลของเงินดังกล่าว

แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิก มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข.ได้นำเงินของสมาชิกลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน 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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะเงินเพื่อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่เหมาะสม

2. แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3. แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝากและให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคตลาดก็ยังมียู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4. แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื่อรอง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5. แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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



การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข. ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข. จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิก ในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข. ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีในวันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข. ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

การคำนวณมูลค่าต่อหน่วยและจำนวนหน่วย

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

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

2. สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

การดำเนินงานของ กบข. ที่จะดำเนินต่อไปข้างหน้า อาจได้รับผลกระทบจากสภาวะทางเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม ซึ่งงบการเงินของ กบข. จัดทำขึ้นโดยสะท้อนถึงผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบันและสอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้บริหารต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานซึ่งมีผลกระทบต่อการรายงานสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานไว้

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

25 11

วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งบางรายการบัญชีใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข. รายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข.บริษัทย่อยได้ถูกตัดออกในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ กบข. ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. **มาตรฐานการบัญชี** มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาในระหว่างปี มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

- | | |
|--|--|
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง สัญญาก่อสร้าง |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง รายได้ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง กำไรต่อหุ้น |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) | เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ |

๑๖

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)
 - มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)
 - การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)
- เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- เรื่อง เกษตรกรรม
- เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
- เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
- เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- เรื่อง การรวมธุรกิจ
- เรื่อง สัญญาประกันภัย
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- เรื่อง งบการเงินรวม
- เรื่อง การร่วมกิจการ
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
- เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
- เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- เรื่อง ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
- เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
- เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
- เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการ
เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
(ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การขายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ
เหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ
- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจประกันภัยในการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่แสดงมูลค่า
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

กบข. อยู่ในช่วงการประเมินถึงผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ดังกล่าวข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ โดย กบข. ยังไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่และแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ข้างต้นมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินลงทุน

4.1.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึง กิจการที่ กบข. มีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน และโดยทั่วไปแล้ว กบข. จะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง ในการประเมินว่า กบข. มีการควบคุมบริษัทอื่นหรือไม่ ได้พิจารณาถึงการมีอยู่และผลกระทบจากสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ที่ กบข. สามารถใช้สิทธิหรือแปลงสภาพตราสารนั้นในปัจจุบัน รวมถึงสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ ซึ่งกิจการอื่นถืออยู่ด้วย กบข. รวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ กบข. ควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนและใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกองทุน โดย กบข. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งให้กิจการถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องนำบริษัทย่อยที่เป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิก บริหารอสังหาริมทรัพย์ และเป็นที่ปรึกษาการลงทุนมาจัดทำงบการเงินรวม โดยรายชื่อของบริษัทย่อย แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10

4.1.2 ตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการ ณ วันที่ กบข. มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาที่ยื่นหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

Handwritten signature

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

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

4.1.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดของกองทุนส่วนสมาชิก แสดงรายการ ณ วันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุนตามราคาซื้อขายหรือได้มาและวัดมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุนตัดจำหน่าย โดยทยอยรับรู้ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่โดยใช้วิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง (Effective Interest Method) ซึ่งตราสารหนี้ดังกล่าวต้องเป็นไปตามที่คณะกรรมการ กบข.กำหนด และเป็นไปตามความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่ง กบข.ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

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

2) ตราสารหนี้ดังกล่าวต้องไม่มีความเสี่ยงในด้านเครดิต กล่าวคือ ต้องเป็นตราสารหนี้ที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาลไทยเท่านั้น

3) กบข.ต้องมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือตราสารหนี้ดังกล่าวจนครบกำหนด

4) ห้ามไม่ให้มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดเป็นประเภทอื่น ยกเว้นการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทที่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 หากมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเกิดขึ้น ตราสารหนี้ทั้งหมดจะต้องถูกเปลี่ยนประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้ำตันที่ โดยมีข้อกำหนดเพิ่มเติมว่า กบข.จะต้องไม่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสำหรับรายการเงินลงทุนประเภทนั้นอีก 2 รอบระยะเวลาบัญชีต่อจากรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภท

4.1.4 ตราสารหนี้ที่กองทุนเงินสำรองรับโอนจากกองทุนส่วนสมาชิกในส่วนที่สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิม (Undo) ไม่มีสิทธิได้รับ จะบันทึกแยกรายการกับตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมในกองทุนเงินสำรองแม้จะเป็นตราสารหนี้ซึ่งเป็นรุ่นและประเภทเดียวกันก็ตาม เนื่องจากการได้มาของหลักทรัพย์ทั้งสองกลุ่มต่างกัน กล่าวคือ ตราสารหนี้ที่มีอยู่เดิมเป็นหลักทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนโดยมีความตั้งใจที่จะถือจนครบกำหนด ในขณะที่ตราสารหนี้กลุ่มที่รับโอนนั้นเดิมเป็นหลักทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนโดยอาจจะถือจนครบกำหนดหรือไม่ก็ได้ แต่ กบข.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ที่กำหนดให้กองทุนเงินสำรองรับโอนหลักทรัพย์ดังกล่าวจากกองทุนส่วนสมาชิก ซึ่งเมื่อโอนมาอยู่กองทุนเงินสำรองตราสารหนี้ส่วนนี้ กบข.จะถือจนครบกำหนด นอกจากนี้อีกหนึ่งเหตุผลที่แยกแสดงรายการคือ เพื่อการบริหารจัดการที่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน

4.1.5 ตราสารทุนในประเทศและต่างประเทศ แสดงรายการตามราคาทุนที่ซื้อหรือได้มาในวันที่ กบข.มีสิทธิในเงินลงทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด (Close Price)

- ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าตามบัญชี

216

4.1.6 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ กบข.ลงทุนเองโดยตรง (อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน) ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เครื่องตกแต่งติดตั้ง และสินทรัพย์ถาวรอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์นั้น รับรู้ด้วยราคาที่ซื้อมาในครั้งแรกและวัดมูลค่าเงินลงทุน ด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระทุก 2 ปี และโดยการสอบทานมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เองตามสมมติฐานของผู้ประเมินในช่วงเวลา 2 ปีดังกล่าว เว้นแต่กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์อย่างมีนัยสำคัญจะทำการประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.ทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับตราสารอนุพันธ์ทางการเงินมีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน

4.2.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Currency Forward Contract)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญา เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.2 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap)

กบข.บันทึกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญา ในงบรายได้ค่าใช้จ่ายของงวดปัจจุบัน โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญา เกิดจากผลต่างของมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยคงที่และมูลค่าปัจจุบันอัตราดอกเบี้ยลอยตัวของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา

4.2.3 สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Futures Contracts)

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

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.3.1 เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่ายเงินปันผล

4.3.2 ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3.3 รายได้ค่าเช่าและบริการจากการบริหารอาคารบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราที่ระบุในสัญญาเช่า

4.3.4 กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3.5 ส่วนเพิ่ม (ลด) จากการตีราคาเงินลงทุนซึ่งเกิดจากการวัดมูลค่า รับรู้เป็นรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อแสดงผลประโยชน์สุทธิสำหรับนำไปจัดสรรเข้าบัญชีเงินกองทุนแต่ละประเภท

4.3.6 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน

นำไปปรับปรุงกับมูลค่าเงินลงทุนตามราคาทุน เพื่อแสดงมูลค่าเงินลงทุนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน

2.1.1

4.5 รายการเกี่ยวกับเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

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

4.6 การให้ยืมหลักทรัพย์

กบข. ได้รับผลตอบแทนจากการให้ยืมหลักทรัพย์ในรูปของค่าธรรมเนียมการให้ยืม ถ้าไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืมบันทึกเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในงบรายได้ค่าใช้จ่าย ค่าธรรมเนียมการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาในงบรายได้ค่าใช้จ่าย

4.7 อาคารและอุปกรณ์

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

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงรายการตามราคาทุน ณ วันที่ได้มา ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ประมาณ 3 - 5 ปี

4.9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดและเงินฝากธนาคารที่มีกำหนดไม่เกิน 3 เดือน

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

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

สำหรับบริษัทย่อยที่มีโครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ จะคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานโดยการประมาณการจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทในปัจจุบันและปีอนาคต ซึ่งการประมาณการดังกล่าวจะนำอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมาใช้เป็นสมมติฐานประกอบการคำนวณ

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กบข. และบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานคือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ใช้การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทั้งนี้ กบข. และบริษัทย่อยได้บันทึกกับรู้หนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อ "ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน" ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18



5. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

5.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินที่นำเสนอ ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม ได้กำหนดนิยามกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและช้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดว่ากิจการใดจะถูกนำมารวมในงบการเงินรวม ซึ่งจะถูกนำมาใช้กับทุกลักษณะของกิจการ โดยมาตรฐานใหม่นี้จะพิจารณาว่า หากบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นบริษัทใหญ่ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่มีบริษัทย่อยให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของบริษัทใหญ่ บริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม

ในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ กบข. ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ดังนี้

5.1.1 กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ไม่ต้องนำงบการเงินของกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมาจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน จึงยกเว้นไม่ต้องนำมารวมในงบการเงินรวม โดย กบข. จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ด้วยมูลค่ายุติธรรม

5.1.2 กบข. ยังคงนำ 3 บริษัทย่อย คือ บริษัท ไทย แอ๊ดมินิสเตรชั่น เซอร์วิสแอส จำกัด บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด และบริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี่ จำกัด มาจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากเป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิก บริหารอสังหาริมทรัพย์ และเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกองทุน กบข. เปลี่ยนวิธีการแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย 3 บริษัท จากเดิมที่แสดงด้วยวิธีราคาทุนเปลี่ยนเป็นวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการอนุญาตให้กิจการเลือกใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่สอดคล้องกับการจัดสรรผลประโยชน์ให้กับสมาชิก

5.1.3 เงินลงทุนในบริษัทรวม 3 บริษัท ประกอบด้วย บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท รอยัลปอร์ทเลน จำกัด (มหาชน) และบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด จากเดิม กบข. รับรู้และแสดงในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย รวมถึงแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน เปลี่ยนเป็นใช้วิธีวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมทั้งงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน เนื่องจากการลงทุนใน 3 บริษัทดังกล่าว กบข. มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการลงทุน

5.2 ในปี 2559 บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี่ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ กบข. ได้บันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้หลักการคำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานโดยการประมาณการจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทในปีปัจจุบันและปีอนาคต ซึ่งการประมาณการดังกล่าวจะนำอัตราการหมุนเวียนของพนักงานมาใช้เป็นสมมติฐานประกอบการคำนวณ และได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเสมือนว่าได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

จากการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังดังกล่าว มีผลกระทบต่อบทการเงินของ กบข. ตามที่ได้รายงานไว้ในตารางผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังนี้

2.2

ตารางผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ผลกระทบ ข้อ 5.1.1	ผลกระทบ ข้อ 5.1.2	ผลกระทบ ข้อ 5.1.3	ผลกระทบ ข้อ 5.2	รวม
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 :					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(126.68)	-	5,054.85	-	4,928.17
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(22.13)	-	-	-	(22.13)
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	25.39	-	-	-	25.39
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการลดลง	(9.62)	-	-	-	(9.62)
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	-	0.24
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(8,965.25)	-	(8,965.25)
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	3.65	-	-	-	3.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(40.18)	-	-	-	(40.18)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	-	-	-	4.59	4.59
หนี้สินอื่นลดลง	(88.97)	-	-	-	(88.97)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	350.36	-	350.36
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(4,260.76)	-	(4,260.76)
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานลดลง	-	-	-	(2.34)	(2.34)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมลดลง	-	-	-	(2.25)	(2.25)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	(3,910.40)	(4.59)	(3,914.99)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 :					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(152.85)	-	1,590.99	-	1,438.14
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(4.36)	-	-	-	(4.36)
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	27.74	-	-	-	27.74
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการลดลง	(8.20)	-	-	-	(8.20)
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	-	0.24
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(732.33)	-	(732.33)
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	4.59	-	-	-	4.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(18.71)	-	-	-	(18.71)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	-	-	-	3.25	3.25
หนี้สินอื่นลดลง	(114.13)	-	-	-	(114.13)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	661.43	-	661.43
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	-	-	197.23	-	197.23
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานลดลง	-	-	-	(1.66)	(1.66)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมลดลง	-	-	-	(1.59)	(1.59)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	858.66	(3.25)	855.41



ตารางผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				รวม
	ผลกระทบ ข้อ 5.1.1	ผลกระทบ ข้อ 5.1.2	ผลกระทบ ข้อ 5.1.3	ผลกระทบ ข้อ 5.2	
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 :					
รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น	334.87	-	128.86	-	463.73
รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง	(4.06)	-	-	-	(4.06)
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง	(438.47)	-	-	-	(438.47)
รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น	2.64	-	-	-	2.64
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง	(2.97)	-	-	-	(2.97)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(103.12)	-	-	-	(103.12)
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(11.39)	-	-	-	(11.39)
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีลดลง	(0.21)	-	-	-	(0.21)
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพลดลง	(0.09)	-	-	-	(0.09)
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	33.49	-	-	0.79	34.28
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(48.30)	-	(48.30)
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น	20.73	-	311.06	2.13	333.92
ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	391.62	1.34	392.96

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				รวม
	ผลกระทบ ข้อ 5.1.1	ผลกระทบ ข้อ 5.1.2	ผลกระทบ ข้อ 5.1.3	ผลกระทบ ข้อ 5.2	
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 :					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น	3,312.90	-	5,054.85	-	8,367.75
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(4,704.49)	-	(4,704.49)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,640.90)	1,073.67	-	(2.34)	(569.57)
ผลขาดทุนรอการจัดสรรลดลง	-	(0.17)	-	(2.34)	(2.51)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	1,672.00	1,073.84	350.36	-	3,096.20
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	1,672.00	1,073.67	350.36	(2.34)	3,093.69

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 :

เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น	3,246.91	-	1,590.99	-	4,837.90
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(929.56)	-	(929.56)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,640.90)	44.40	-	(1.66)	(1,598.16)
ผลขาดทุนรอการจัดสรรลดลง	-	-	-	(1.66)	(1.66)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	1,606.01	44.40	661.43	-	2,311.84
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	1,606.01	44.40	661.43	(1.66)	2,310.18

งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 :

ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(65.98)	(1,029.27)	311.06	0.68	(783.51)
ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(65.98)	(1,029.27)	311.06	0.68	(783.51)

6. การบริหารกองทุน

6.1 การบริหารเงินลงทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศมีดังนี้

6.1.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

ในระหว่างปี 2558 สัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศครบกำหนดอายุสัญญา 3 ปี กบข. ได้ระงับการว่าจ้างผู้จัดการกองทุนทั้งหมด ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 4 กองทุน ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2559 กบข. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด ส่งคืนทรัพย์สินบางส่วนมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,204.39 ล้านบาท ให้กับ กบข. โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ดังนั้นรายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศทั้ง 4 กองทุน จึงแสดงข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เท่านั้น โดยมีมูลค่ายุติธรรม 11,663.40 ล้านบาท (ตารางแนบ 1)

6.1.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ได้ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน ได้แก่ MFS International (UK) LTD, Veritas Asset Management (UK) LTD, Mondrian Investment Partners LTD, Baillie Gifford Overseas Limited, Wells Capital Management และ Magellan Asset Management Limited

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุนบริษัท Mondrian Investment Partners LTD และให้ทยอยส่งคืนทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,770.63 ล้านบาท ให้กับ กบข. โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 15 กันยายน 2559 กบข. ได้ทำสัญญาว่าจ้างบริษัท Wellington Management Company, LLP เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ เป็นจำนวนเงิน 4,186.14 ล้านบาท ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข. มีการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวนทั้งสิ้น 6 ราย

รายงานสถานะเงินลงทุนที่บริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีมูลค่ายุติธรรม 27,888.11 ล้านบาท และ 23,498.41 ล้านบาท (ตารางแนบ 2)

6.2 การเก็บรักษาทรัพย์สินจากการลงทุน

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

7. ข้อมูลเงินลงทุน

7.1 เงินลงทุน (ไม่รวมหลักทรัพย์ที่ยึดตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์) ประกอบด้วย

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	26,996.61	-	26,996.61	-	26,996.61
รวมเงินฝากธนาคาร	26,996.61	-	26,996.61	-	26,996.61
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 7.1.1)	196,957.51	-	196,957.51	404,115.02	601,072.53
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	3,150.79	4,519.89	7,670.68	-	7,670.68
รวมตราสารหนี้	200,108.30	4,519.89	204,628.19	404,115.02	608,743.21
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	16,839.39	11,405.55	28,244.94	-	28,244.94
ตราสารทุนต่างประเทศ	57,501.40	20,847.76	78,349.16	-	78,349.16
รวมตราสารทุน	74,340.79	32,253.31	106,594.10	-	106,594.10
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 7.1.3)	6,810.19	-	6,810.19	2,736.59	9,546.78
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 7.1.4)	7,630.06	-	7,630.06	902.73	8,532.79
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,440.25	-	14,440.25	3,639.32	18,079.57
รวมเงินลงทุน	315,885.95	36,773.20	352,659.15	407,754.34	760,413.49

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	37,760.48	-	37,760.48	2,795.00	40,555.48
รวมเงินฝากธนาคาร	37,760.48	-	37,760.48	2,795.00	40,555.48
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	173,987.88	-	173,987.88	355,419.51	529,407.39
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,216.15	-	2,216.15	-	2,216.15
รวมตราสารหนี้	176,204.03	-	176,204.03	355,419.51	531,623.54
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	33,888.12	-	33,888.12	5,810.50	39,698.62
ตราสารทุนต่างประเทศ	48,643.02	20,631.44	69,274.46	-	69,274.46
รวมตราสารทุน	82,531.14	20,631.44	103,162.58	5,810.50	108,973.08
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง	6,751.29	-	6,751.29	2,736.74	9,488.03
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	7,064.88	-	7,064.88	801.56	7,866.44
รวมอสังหาริมทรัพย์	13,816.17	-	13,816.17	3,538.30	17,354.47
รวมเงินลงทุน	310,311.82	20,631.44	330,943.26	367,563.31	698,506.57

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 760,413.49 ล้านบาท (รายละเอียด 2) โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

7.1.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข.มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 601,072.53 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 385,481.81 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,639.45 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 382,842.36 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติแตกต่างที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
	ยุติธรรม	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,264.44	-	(91.49)	(91.49)	1,172.95
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,596.34	-	(129.84)	(129.84)	1,466.50
	2,860.78	-	(221.33)	(221.33)	2,639.45
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	366,095.16	2,792.59	(14,831.52)	(12,038.93)	354,056.23
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	28,533.80	560.47	(308.14)	252.33	28,786.13
	394,628.96	3,353.06	(15,139.66)	(11,786.60)	382,842.36
รวม	397,489.74	3,353.06	(15,360.99)	(12,007.93)	385,481.81

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด มีระยะเวลาดังเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาดังเหลือที่จะครบกำหนด						หน่วย : ล้านบาท
	1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม		
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	
พันธบัตรรัฐบาล	1,172.95	127,781.11	-	226,275.12	1,172.95	354,056.23	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	13,105.40	-	15,680.73	1,466.50	28,786.13	
รวม	<u>2,639.45</u>	<u>140,886.51</u>	<u>-</u>	<u>241,955.85</u>	<u>2,639.45</u>	<u>382,842.36</u>	

7.1.2 การแลกพันธบัตรรัฐบาล (Bond Switching)

ตราสารหนี้ในประเทศของ กบข. ทั้งของสมาชิกและของเงินสำรองมีส่วนที่เป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 431,658.06 ล้านบาท บางส่วนได้ดำเนินการ Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น กระทรวงการคลังอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) ในวันที่ 29 สิงหาคม 2559 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาลรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 16 มิถุนายน 2560 จำนวน 9,651.28 ล้านบาท (ประกอบด้วยส่วนของสมาชิก 5,138.97 ล้านบาท และส่วนของเงินสำรอง 4,512.31 ล้านบาท) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด โดย กบข. ได้ชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 1,072.05 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

202

7.1.3 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง ประกอบไปด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และรถอวิส อพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 จำนวน 9,546.78 ล้านบาท และ 9,488.03 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.					หน่วย : ล้านบาท	
	อาคารซีพีเอฟ วิฑู		อาคารบางกอกกิตติ ทาวเวอร์		โครงการซีเอ็มเออร์ ซิตี้ เลคพ้อยท์		
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นปี - ราคาคง	3,067.27	3,061.03	3,053.30	3,048.18	1,762.81	1,909.88	
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	13.18	6.24	15.50	5.12	7.99	13.89	
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	(1.08)	(2.38)	
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	-	(158.58)	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - ราคาคง	3,080.45	3,067.27	3,068.80	3,053.30	1,769.72	1,762.81	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุน	12.46	(9.24)	648.48	639.96	966.87	973.93	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายปี - มูลค่ายุติธรรม	3,092.91	3,058.03	3,717.28	3,693.26	2,736.59	2,736.74	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างปี	21.70	(13.21)	8.52	98.14	(7.06)	189.31	
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการขายอุปกรณ์สำนักงานในระหว่างปี	-	-	-	-	(0.98)	-	

2/2

ในระหว่างปี กบข. ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์ใหม่โดยมีรายละเอียดดังนี้

อาคาร	ที่อยู่	รายละเอียด	วิธีประเมิน	
			รายได้ (Income Approach)	เปรียบเทียบตลาด (Market Approach)
อาคารจีทีเอฟ วิทย์	93/1 ถ.วิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
อาคารบางกอกกรีดี ทาวเวอร์	179 ถ.สาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารสำนักงานให้เช่า	ที่ดินและอาคารสำนักงาน	-
โครงการซัมเมอร์เซ็ท เลคพอยท์	41 ซ.สุขุมวิท 16 ถ.สุขุมวิท เขตคลองเตย กทม.	เจ้าของที่ดินและอาคารห้องชุดให้เช่า	ที่ดินและอาคารเซอวิวด อพาร์ทเมนต์	ที่ดินและทาวน์เฮ้าส์ 2 ชั้น จำนวน 1 คูหา

7.1.4 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : ล้านบาท	
	มูลค่ายุติธรรม	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,207.74	3,246.91
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	902.73	801.56
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	3,237.76	2,552.12
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเคชเช่ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟันด์	1,184.56	1,265.85
รวม	8,532.79	7,866.44

7.2 หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

ต่างประเทศ	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ตราสารหนี้	118.16	-
ตราสารทุน	3,919.37	8,653.41
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	4,037.53	8,653.41

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 4,037.53 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน โดยมีหลักประกันมูลค่า 4,148.70 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าวแบ่งเป็นเงินสดเท่ากับ 3,843.17 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้าประกันเท่ากับ 288.60 ล้านบาท และพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกาเท่ากับ 16.93 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A. (รายละเอียด 3)

Signature

7.3 เงินลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 หน่วยลงทุนที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
GPF Real Estate L.P. *	99.99	9,442.46	8,634.11
Global Private Equity *	98.00	6,634.96	4,693.19
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด *	49.00	1,564.48	1,531.55
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	248.50	213.50
บริษัท รอยัล ปอร์ทเลน จำกัด (มหาชน) *	15.00	54.06	51.89
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดั่งเดิมเคเอสเอ			
พรีเมียม แพลทอว์ แอนด์แอร์เฮาส์ ฟันด์	12.37	1,184.56	1,265.85
บริษัท ฟิฟธ์ เรดดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด *	10.10	9.19	7.55
รวม		19,138.21	16,397.64

* มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นปี 2559 เป็นมูลค่า ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบรับรองโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินสดย่อย	0.22	0.26	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.78	0.12	-	0.12
เงินฝากธนาคาร:				
กระแสรายวัน	0.92	0.36	0.01	0.03
ออมทรัพย์	3,579.97	5,267.23	3,466.76	5,132.71
ประจำ	39.32	61.13	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	3,620.21	5,328.72	3,466.77	5,132.74
รวม	3,621.21	5,329.10	3,466.88	5,132.97

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.ได้นำเงินฝากธนาคาร จำนวน 58,320.00 บาท ไปทำสัญญาค้ำประกันกับธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เพื่อเป็นหลักประกันการสมัครสมาชิก Bisnews Apex ให้ไว้ต่อบริษัทรอยเตอร์ (ประเทศไทย) จำกัด

Handwritten signature

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
			หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	17.10	15.10	2.98	4.46
ธนาคารออมสิน	110.12	132.52	110.12	132.52
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.13	0.13	0.13	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,238.93	2,769.96	1,169.11	2,677.10
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.43	10.39	0.43	0.39
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูไนเต็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก็ จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	64.42	177.24	40.80	148.86
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.58	1.43	0.58	1.43
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	38.07	51.86	2.51	3.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	7.46	2.22	2.21
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอส. กรุงเทพฯ	343.66	724.07	343.66	724.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	39.25	13.79	39.25	13.79
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.50	4.83	4.50	4.83
Goldman Sachs Group	-	0.27	-	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	1,750.45	1,419.32	1,750.45	1,419.32
รวม	3,620.21	5,328.72	3,466.77	5,132.74

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 110.12 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 12.67 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำนาญตกทอด จำนวน 97.45 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนได้รวมเงินฝากออมทรัพย์
สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ		ล้านบาท
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010	ล้านเหรียญ	0.36
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	11.920	ล้านเหรียญ	426.85
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.146	ล้านหยวน	0.75
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	7.611	ล้านหยวน	39.25
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872	ล้านหยวน	4.50
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.005	ล้านเหรียญ	0.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์แคนาดา	0.002	ล้านเหรียญ	0.05
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.015	ล้านฟรังก์	0.54
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.005	ล้านยูโร	0.19
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.005	ล้านปอนด์	0.24
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.694	ล้านเหรียญ	3.21
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.266	ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	3.058	ล้านเหรียญ	3.40
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	48.649	ล้านเหรียญ	1,742.15
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูปีอินเดีย	1.008	ล้านรูปีอินเดีย	0.53
รวม				2,222.31

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับปี 2559 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

9. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินปันผลค้างรับ	83.38	107.07	83.38	107.07
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.58	1.66	1.58	1.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	167.09	133.81	167.01	133.77
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,077.96	2,243.24	2,077.96	2,243.24
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	173.05	133.69	173.05	133.69
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	349.47	335.92	349.47	335.92
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	79.76	52.74	79.76	52.74
รวม	2,932.29	3,008.13	2,932.21	3,008.09

21.2

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้อง กับกิจกรรมการลงทุน ของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
1.บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10.2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		หน่วย : ล้านบาท วิธีส่วนได้เสีย	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
1.บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	35.50	35.50	44.70	45.24
2.บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	10.30	7.46
3.บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	3.06	3.06	28.98	33.60
รวม	43.56	43.56	83.98	86.30

10.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ กบข. ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและหรือกรรมกร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้

10.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์:		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	0.03	0.04
บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	13.35	37.82
สินทรัพย์อื่น		
บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เซอร์วิส เซล จำกัด	0.04	0.07
บริษัท จีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.03	2.74

Handwritten signature

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.99	6.42
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.33	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.08	0.07

10.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.95	5.69
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.75	-
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	59.16
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.45	5.49
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	133.64	51.61
บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	2.00
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัท ไทย แอตมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	33.60	36.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	3.72	3.72

gaf

10.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
(Non – Controlling Interests: NCI)

รายละเอียดของบริษัทย่อยที่ กบข. ไม่ได้มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของทั้งหมด และมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (NCI) ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับปี		หน่วย : ล้านบาท	
					ยอดสะสมของ NCI	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	2559	2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	49.00%	49.00%	(4.44)	(4.47)	27.85	32.29

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่:		
สินทรัพย์หมุนเวียน	63.72	73.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1.74	1.35
หนี้สินหมุนเวียน	(4.72)	(5.44)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(3.91)	(3.25)
สินทรัพย์สุทธิ	56.83	65.89
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	28.98	33.60
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	27.85	32.29
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ :		
รายได้	14.67	23.67
ขาดทุนสำหรับปี	(9.06)	(9.13)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4.44)	(4.47)

11. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			2559	2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวม	100.00	100.00

21.2

12. อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 ธ.ค. 2559	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	158.82	6.82	(1.13)	164.51
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	88.08	0.01	(0.91)	87.18
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.50	0.14	(0.35)	26.29
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	292.94	6.99	(2.75)	297.18
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(123.48)	(12.52)	1.12	(134.88)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(82.56)	(5.22)	0.91	(86.87)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.57)	(1.24)	0.35	(22.46)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(244.01)	(18.98)	2.38	(260.61)
ราคาตามบัญชี	48.93	(11.99)	(0.37)	36.57

งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 ธ.ค. 2559	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	134.96	6.22	(1.13)	140.05
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.05	0.01	-	78.06
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.79	0.11	(0.35)	22.55
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	255.34	6.36	(1.84)	259.86
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(99.78)	(12.36)	1.12	(111.02)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.53)	(5.22)	-	(77.75)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.91)	(1.23)	0.35	(18.79)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(206.62)	(18.81)	1.47	(223.96)
ราคาตามบัญชี	48.72	(12.45)	(0.37)	35.90

21.21

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะทุนรวม 231.67 ล้านบาท และ 202.07 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

				หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	237.92	9.52	-	247.44
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	4.32	(3.85)	15.38
รวม	252.83	13.84	(3.85)	262.82
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(223.09)	(9.59)	-	(232.68)
รวม	(223.09)	(9.59)	-	(232.68)
ราคาตามบัญชี	29.74	4.25	(3.85)	30.14
				หน่วย : ล้านบาท
งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	122.74	9.50	-	132.24
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	4.32	(3.85)	15.38
รวม	137.65	13.82	(3.85)	147.62
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(108.28)	(9.31)	-	(117.59)
รวม	(108.28)	(9.31)	-	(117.59)
ราคาตามบัญชี	29.37	4.51	(3.85)	30.03

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวม 216.78 ล้านบาท และ 209.29 ล้านบาท ตามลำดับ ที่ตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

21.2

14. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	8.55	8.14	5.71	5.80
เงินประกันและเงินมัดจำ	9.09	7.97	8.36	7.19
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	1.49	0.41	1.49	0.41
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	4.11	3.49	4.11	3.49
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	241.46	-	241.46
อื่นๆ	7.48	7.48	5.73	8.46
รวม	30.72	268.95	25.40	266.81

15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.99	6.42
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	7.17	5.35	7.17	5.35
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	90.15	103.50	90.15	103.50
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.47	1.47	1.12	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	88.86	87.42	80.59	78.84
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	38.33	33.63	28.05	21.62
รวม	225.98	231.37	213.07	216.85

16. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2555 สำหรับผู้ที่กลับเข้ารับราชการใหม่และมีสิทธิได้รับเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวตามมาตรา 38 วรรค 4 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวมาปรับปรุงกับเงินที่ต้องส่งคืนกระทรวงการคลังตามมาตรา 73/1 ให้ถูกต้องก่อน แล้วจึงนำเงินส่วนที่เหลือส่งคืนกระทรวงการคลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เงินประเดิมหรือเงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 134.19 ล้านบาท โดย กบข. ได้ออเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 97.45 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 36.74 ล้านบาท ได้ออไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนมกราคม 2560

2.14

17. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เงินกองกลางที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 12.67 ล้านบาท

18. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นการผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	7.46	6.08	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	7.35	9.58	6.64	8.88
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	14.81	15.66	6.64	8.88

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558	2559	2558
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	15.66	15.61	8.88	8.16
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.72)	(0.95)	(0.65)	(0.92)
ผลประโยชน์พนักงานโอนออก	-	(2.13)	-	-
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้น	(0.13)	3.13	(1.59)	1.64
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	14.81	15.66	6.64	8.88

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
อัตราคิดลด	1.54%	1.50%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	6.06%	6.54%

Handwritten signature

19. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	5.07	4.46	4.41	3.66
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	23.54	30.90	23.61	30.96
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	238.11	85.46	238.11	85.46
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.53	1.51	1.53	1.51
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.65	0.45	0.65	0.45
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจ่าย	5.03	5.23	3.25	2.85
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	3.58	3.54	3.07	3.01
ภาษีโรงเรือนและที่ดินค้างจ่าย	64.40	58.08	44.00	39.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	134.09	127.62	123.52	119.43
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	11.88	4.79	9.14	4.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	1.02	1.42	1.02	1.42
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	2.26	-	2.26	-
อื่น ๆ	6.37	8.34	1.67	1.06
รวม	497.53	331.80	456.24	293.60

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 238.11 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 25.76 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพ 212.35 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนกระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 1.02 ล้านบาท

20. เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	31 ธ.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประเดิม	9,033.39	10,730.32
เงินสะสม	85,677.45	80,873.19
เงินสมทบ	82,577.64	78,426.11
เงินชดเชย	55,196.71	52,413.63
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4.26	4.26
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	5.52	2.74
รวม	232,494.97	222,450.25

21. เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีเงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพจำนวน 2,423.06 ล้านบาท และ 1,873.28 ล้านบาท ตามลำดับ โดย ณ สิ้นปี 2559 กบข.มีลูกหนี้สมาชิกจากการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพโดยไม่มีสิทธิรับ จำนวน 8 ราย เป็นเงิน 1,033,330.88 บาท โดยอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง 7 ราย และอยู่ในขั้นตอนการบังคับคดีให้สมาชิกชำระเงินคืน กบข.1 ราย

22. เงินสำรอง

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 72 รัฐต้องนำส่งเงินสำรองเป็นรายปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของงบประมาณรายจ่ายบำเหน็จบำนาญประจำปี โดย กบข.บันทึกเงินสำรองที่ได้ตามเกณฑ์เงินสด โดยในปี 2559 และ 2558 กบข.ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐเป็นจำนวน 27,179.00 ล้านบาท และ 25,641.42 ล้านบาท ตามลำดับ

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

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

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข.นำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง โดยสิ้นสุด ปี 2559 และ 2558 มีเงินส่วนดังกล่าวโอนเข้าบัญชีเงินสำรองจำนวน 15.75 ล้านบาท และ 116,925.56 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีเงินสำรองจำนวน 344,911.73 ล้านบาท และ 317,716.98 ล้านบาท ตามลำดับ

23. ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.มีผลประโยชน์รอกจัดสรรเฉพาะกองทุนจำนวน 44.39 ล้านบาท เป็นผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งผลประโยชน์ทั้งหมดได้รับการจัดสรรให้บัญชีกองทุนแต่ละประเภทแล้วในเดือนมกราคม 2560 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรรผลประโยชน์ตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

21.21

24. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน

สำหรับปี 2559 และ ปี 2558 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2559	2558
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	1,967.96	3,887.54
ตราสารทุน	800.81	7,277.60
รวมกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,768.77	11,165.14
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน :		
ตราสารหนี้	(3,214.83)	(732.32)
ตราสารทุน	9,260.05	(12,091.42)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	6,045.22	(12,823.74)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	8,813.99	(1,658.60)

25. ผลประโยชน์สุทธิ

ผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน คำนวณจากรายได้หักค่าใช้จ่ายและปรับปรุงเพิ่มขึ้นหรือลดลงด้วยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี

กบข.มีผลประโยชน์สุทธิจากการดำเนินงาน ไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม สำหรับปี 2559 และ 2558 จำนวน 30,499.85 ล้านบาท และ 23,577.54 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จัดสรรเข้าสินทรัพย์สุทธิตามส่วนของเงินสำรอง เงินกองกลาง เงินประเดิม เงินสะสม เงินสมทบ เงินชดเชย ตามหลักเกณฑ์ในประกาศคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เรื่อง การคิดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเป็นจำนวนหน่วยและมูลค่าต่อหน่วย (Unitization) การจัดสรรผลประโยชน์สุทธิของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน พ.ศ. 2553 ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	
	2559	2558
ผลประโยชน์เงินสำรอง	12,651.24	9,057.33
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	10.58	5.28
ผลประโยชน์เงินประเดิม	1,718.17	1,882.35
ผลประโยชน์เงินสะสม	5,974.72	5,060.52
ผลประโยชน์เงินสมทบ	5,807.02	4,904.56
ผลประโยชน์เงินชดเชย	3,859.07	3,163.08
ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(0.58)	(0.76)
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	112.99	68.56
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	366.64	(563.38)
ผลประโยชน์ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	30,499.85	23,577.54
ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4.44)	(4.48)
ผลประโยชน์สุทธิ	30,495.41	23,573.06

ผลประโยชน์เงินสำรอง ปี 2559 จำนวน 12,651.24 ล้านบาท เกิดจากรายได้จำนวน 12,091.43 ล้านบาท หักค่าใช้จ่ายจำนวน 186.97 ล้านบาท บวกรายการปรับปรุงด้วยยอดกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในส่วน

ของเงินสำรองจำนวน 758.33 ล้านบาท และหักผลขาดทุนรอกการจัดสรรจำนวน 11.55 ล้านบาท



ผลขาดทุนเงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ คำวนจากเงินรับจากสมาชิกที่นำส่งให้ กบข.เกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ

ผลขาดทุนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม กบข.ไม่นำมาจัดสรรผลขาดทุนของแผนการลงทุน และการบันทึกบัญชีเงินรายบุคคลตามแผนการลงทุน เนื่องจากเป็นส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของ กบข.ทั้งโดยตรงหรือทางอ้อม

26. เครื่องมือทางการเงิน

26.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของ กบข.ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินลงทุน เงินฝากธนาคาร และลูกหนี้ โดย กบข.มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

26.1.1 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มูลค่าเงินลงทุนจัดตาม 5 สกุลเงินหลัก มีดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

สกุลเงิน	ตราสารทุน ต่างประเทศ	ตราสารหนี้ ต่างประเทศ	อสังหาริมทรัพย์ ต่างประเทศ	โครงสร้างพื้นฐาน ต่างประเทศ	รวม
เงินดอลลาร์สหรัฐ	1,579.34	148.93	268.73	93.49	2,090.49
เงินยูโร	79.48	0.02	-	8.21	87.71
เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	39.54	0.06	-	13.60	53.20
เงินหยวน	60.99	60.85	-	-	121.84
เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	4.30	-	-	30.95	35.25
อื่น ๆ	123.73	0.01	-	-	123.74
รวม	1,887.38	209.87	268.73	146.25	2,512.23

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในต่างประเทศ ดังนี้

หน่วย: ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ประเภทเงินลงทุน	มูลค่าเงินลงทุน	สัญญาป้องกันความเสี่ยง อัตราแลกเปลี่ยน	สัดส่วนร้อยละ
ตราสารทุนต่างประเทศ	1,887.38	434.40	23.02
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	209.87	192.50	91.72
อสังหาริมทรัพย์ต่างประเทศ	268.73	16.09	5.99
โครงสร้างพื้นฐานต่างประเทศ	146.25	8.81	6.02
รวม	2,512.23	651.80	25.95

21. 21

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,512.23 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 25.95 ของมูลค่าเงินลงทุน โดยเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 36.00 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ ณ สิ้นปี 2558 เป็น 35.81 บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ ณ สิ้นปี 2559 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับปี 2559 และ ปี 2558 กบข.มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	649.33	(2,434.97)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(845.38)	5,469.10
รวม	(196.05)	3,034.13

26.1.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

เนื่องจาก กบข.ลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งจะมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย โดยโอกาสที่ราคาตราสารหนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้ก็จะมีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น กบข.มีนโยบายการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap: IRS) ไว้ล่วงหน้าเพื่อแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่มีแนวโน้มปรับตัวสูงขึ้นมาเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตราสารหนี้จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ยอดคงเหลือ (ล้านบาท)			รวม
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	
เงินฝากธนาคาร	-	27,512.78	-	27,512.78
ตั๋วเงินคลัง	-	-	12,740.86	12,740.86
พันธบัตรรัฐบาล	26,701.87	400,078.34	2,735.09	429,515.30
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	9,429.28	20,877.03	30,306.31
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	-	41,207.10	-	41,207.10
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	86.26	89,969.81	69.34	90,125.41

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ (ล้านบาท)			รวม
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	25,482.78	2,030.00	-	27,512.78
พันธบัตรรัฐบาล	48,182.24	109,860.82	242,035.28	400,078.34
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	8,525.98	903.30	-	9,429.28
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้าประกัน	3,061.68	20,047.40	18,098.02	41,207.10
ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับและอื่น ๆ	20,489.22	59,358.85	10,121.74	89,969.81

25

26.1.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

กบข.มีความเสี่ยงด้านตลาด เนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสาร ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านตลาดโดยกำหนดกรอบการจัดสรรงบประมาณความเสี่ยง การใช้โมเดลมูลค่าความเสี่ยง (Value at Risk – VaR) ในการประเมินค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตด้วยความน่าจะเป็นในระดับหนึ่งต่อมูลค่าการลงทุนของ กบข. นอกจากนี้ ยังมีการใช้เครื่องมือการทดสอบภาวะวิกฤต (Stress Test) ในการประเมินค่าความเสียหายล่วงหน้าโดยทดสอบด้วยสถานการณ์วิกฤตที่คาดว่าเป็นเหตุการณ์ที่สภาวะตลาดมีความผันผวนผิดปกติและมีระดับสูงที่อาจเกิดขึ้นกับ กบข. เพื่อให้มั่นใจว่าได้พิจารณาครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

26.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดได้จากการที่ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ภายในเวลาที่ต้องการโดยมีต้นทุนที่เหมาะสม

กบข.บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการประมาณการกระแสเงินสดรับและกระแสเงินสดจ่ายโดยคาดการณ์สภาพคล่องของ กบข. ในอีก 10 ปีข้างหน้าและทบทวนทุกปี ในปัจจุบันกระแสเงินสดรับมากกว่ากระแสเงินสดจ่าย

26.1.5 ความเสี่ยงด้านเครดิต

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

กบข. มีนโยบายบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (Investment Grade) เท่านั้น และกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหนี้ลดลงต่ำกว่าระดับน่าลงทุน ดังกล่าว ต้องมีการปรับปรุงการลงทุนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ตราสารหนี้จัดตามอันดับความน่าเชื่อถือ ดังนี้

อันดับความน่าเชื่อถือ *	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
AAA	38,160.18
AA+	14,729.52
AA	5,139.23
AA-	8,667.44
A+	12,933.94
A	8,027.88
A-	3,665.06
BBB+	822.81
BBB	475.41
BBB-	348.99
รวม	92,970.46

* จัดโดยสถาบันจัดอันดับภายนอกคือ S&P (Standard and Poor)

21/11

26.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

26.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กบข.มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์มีวัตถุประสงค์เพื่อลดหรือป้องกันความเสี่ยงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการลงทุน และเพื่อสร้างผลตอบแทน ตราสารอนุพันธ์เหล่านี้ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาตราสารอนุพันธ์ที่สร้างขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของสัญญา ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2559		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,560.21	-	4,560.21
สัญญาขาย	28,921.75	-	28,921.75
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	-	1,845.00	1,845.00

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่าตามสัญญา ปี 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	3,710.06	-	3,710.06
สัญญาขาย	22,433.34	-	22,433.34
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย			
สัญญาขาย	3,395.00	1,845.00	5,240.00
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
สัญญาซื้อ	4,080.92	-	4,080.92
สัญญาขาย	(157.45)	-	(157.45)

27. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

รวม

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ คำนวณราคาจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย สำหรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาตลาดที่ประเมินโดยสถาบันที่เชื่อถือได้

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งให้หลักการคิดลดกระแสเงินสด โดยข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาดซึ่งอ้างอิงจากสถาบันที่เชื่อถือได้ เช่น อัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ค่าความผันผวน เป็นต้น

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานในการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

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	-	1,633.01	48,643.15
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
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารหนี้บริษัท	-	118.16	-	118.16
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,196.95	-	-	1,196.95
หน่วยลงทุนตราสารทุน	2,722.42	-	-	2,722.42
รวม	3,919.37	118.16	-	4,037.53
ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	79.61	-	79.61
รวม	-	79.61	-	79.61

2+2

หน่วย : ล้านบาท

31 ธ.ค. 2558

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	40,555.48	-	40,555.48
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	474,494.79	-	474,494.79
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	17,600.43	-	17,600.43
ตราสารหนี้บริษัท	-	39,528.32	-	39,528.32
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	57,721.60	-	1,596.27	59,317.87
หน่วยลงทุนตราสารทุน	31,613.63	-	18,041.58	49,655.21
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,488.03	9,488.03
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	4,619.53	-	3,246.91	7,866.44
รวม	93,954.76	572,179.02	32,372.79	698,506.57
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,627.38	-	-	1,627.38
หน่วยลงทุนตราสารทุน	7,026.03	-	-	7,026.03
รวม	8,653.41	-	-	8,653.41
ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	17.01	-	17.01
รวม	-	17.01	-	17.01

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

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

สำหรับปี 2559 และ 2558 กบข. ได้บันทึกค่าใช้จ่ายสำนักงานในส่วนของเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานจำนวน 25.53 ล้านบาท และ 23.68 ล้านบาท ตามลำดับ

25.53

29. ภาระผูกพัน

29.1 กบข. มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

- สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข. ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 24.76 ล้านบาทต่อปี ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

- สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข. คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 13.73 ล้านบาทต่อปี

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

29.2 บริษัท ไทย แอดมินิสเตรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด ได้ทำสัญญากับการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

บริษัทฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญากับการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายดังกล่าวต่อไปอีก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559 - 31 มีนาคม 2560 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา AUD 95 ต่อชั่วโมง วงเงินรวมไม่เกิน 1 ล้านบาท

30. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข. ไปแล้ว ดังนั้น กบข. จึงยังไม่มีการตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 4 ราย ในระหว่างปีศาลปกครองสูงสุดได้มีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลปกครองชั้นต้น (คำพิพากษายกฟ้อง) จำนวน 2 ราย ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 คงเหลือสมาชิกที่ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุด 2 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

31. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ อนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 20 เมษายน 2560



กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกในประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

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

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

โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (หมายเหตุ 6.1.1)

K.B

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศบริษัท ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

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

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

ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา (หมายเหตุ 6.1.2)

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

(120 ล้านเหรียญสหรัฐ) (หมายเหตุ 6.1.2)

✓

กองทุนบำนาญประจำราชการ และ บริษัทย่อย
รายงานมูลค่าเงินลงทุนสุทธิที่จ้างผู้จัดการกองทุนภายนอกต่างประเทศบริหาร ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	PIMCO (4)	WELLINGTON (4)	LOOMIS(3)	ALTRINISIC (4)	INTECH (1)	MFS	VERITAS	IRONWOOD (2)	MONDRIAN	BAILLIE	WELLS	MAGELLAN	AQR (5)	หน่วย : ล้านบาท รวม
-	-	-	-	-	-	6,796.22	3,574.77	-	2,698.66	3,317.22	1,331.04	2,913.52	-	20,631.43
-	-	-	-	-	-	6,796.22	3,574.77	-	2,698.66	3,317.22	1,331.04	2,913.52	-	20,631.43
-	-	-	-	-	-	6,796.22	3,574.77	-	2,698.66	3,317.22	1,331.04	2,913.52	-	20,631.43
-	-	-	-	-	-	295.28	466.93	-	145.19	402.84	95.65	221.49	-	1,627.38
-	-	-	-	-	-	295.28	466.93	-	145.19	402.84	95.65	221.49	-	1,627.38
-	-	-	-	-	-	295.28	466.93	-	145.19	402.84	95.65	221.49	-	1,627.38
-	-	-	-	-	-	7,091.50	4,041.70	-	2,843.85	3,720.06	1,426.69	3,135.01	-	22,258.81
-	-	0.16	-	-	0.62	137.86	368.27	-	14.16	44.07	68.90	560.30	0.11	1,194.45
-	-	0.01	-	-	-	6.56	1.87	-	7.55	0.40	2.93	0.38	0.57	20.27
-	-	-	-	4.29	1.67	7.53	1.91	-	5.35	0.31	0.54	0.81	2.48	24.89
-	-	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01)
-	-	0.16	-	4.29	2.29	151.95	372.05	-	27.06	44.78	72.37	561.49	3.16	1,239.60
-	-	0.16	-	4.29	2.29	7,243.45	4,413.75	-	2,870.91	3,764.84	1,499.06	3,696.50	3.16	23,498.41

(1) เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2558 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาฉบับที่ 10 กับบริษัท Intech Investment Management LLC

(2) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาฉบับที่ 10 กับบริษัท Ironwood Investment Management LLC

(3) เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2558 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาฉบับที่ 10 กับบริษัท Loomis, Sayles & Company, L.P.

(4) เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2558 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาฉบับที่ 3 กับบริษัท Altrinisic Global Advisors, LLC, บริษัท Pimco Asia Limited และ บริษัท Wellington Management Company, LLP

(5) เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2558 กบข. ได้ยกเลิกสัญญาฉบับที่ 10 กับบริษัท AQR Capital Management LLC

เงินลงทุน
ตราสารทุน
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น
รวมตราสารทุน
รวมเงินลงทุน
หลักทรัพย์เชื่อมโยงตามสัญญาเชื่อมโยงหลักทรัพย์
ตราสารทุน
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น
รวมตราสารทุน
รวมหลักทรัพย์เชื่อมโยงตามสัญญาเชื่อมโยงหลักทรัพย์
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น
สินทรัพย์
เงินฝากออมทรัพย์
เงินปันผลและดอกเบี้ยค้างรับ
บวก ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์
รวมสินทรัพย์
รวมมูลค่าเงินลงทุนสุทธิ