

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

๒๖

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



2

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว
ไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทาน
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอดิสร พัววรานุเคราะห์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนัสนันท์ ปราบสาคุน)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 26 กันยายน 2559

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์							
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	6	742,139,529,067	698,506,574,314	698,748,502,599	742,108,225,206	698,488,850,460	695,966,786,333
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เท่ากับ 724,104.27 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 686,083.00 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 เท่ากับ 671,645.76 ล้านบาท)							
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม	7	801,606,778	8,653,409,306	5,237,133,308	801,606,778	8,653,409,306	5,237,133,308
(สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เท่ากับ 770.70 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 8,521.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	9,773,681,930	5,329,097,341	4,830,690,128	9,631,254,320	5,132,966,910	4,695,094,412
ลูกหนี้							
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	3,008,042,776	3,008,134,421	3,817,973,483	3,007,963,872	3,008,087,408	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน		1,611,987,371	221,549,604	686,749,279	1,611,987,371	221,549,604	686,749,279
จากการให้เช่าและบริการ		11,739,482	9,043,333	12,339,375	14,397,175	43,385,747	9,143,286
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	11	317,408,455	17,006,067	210,854,710	317,408,455	17,006,067	210,854,710
ลูกหนี้การค้า		295,441	3,615,529	8,856,393	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	84,918,398	87,959,253	2,842,110,152
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	41,904,634	48,926,793	59,253,372	41,277,484	48,716,093	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	28,436,200	29,743,569	34,843,198	28,289,058	29,374,513	33,317,240
สินทรัพย์อื่น	16	51,256,432	268,954,106	31,606,600	40,335,261	266,806,377	26,455,719
รวมสินทรัพย์		757,785,888,566	716,096,054,383	713,678,802,445	757,687,663,378	715,998,111,738	713,584,168,238
หนี้สิน							
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		2,945,141,283	783,863,949	2,673,303,820	2,945,141,283	783,863,949	2,673,303,820
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		26,796,000	-	76,713,360	26,796,000	-	76,713,360
เจ้าหนี้การค้า		13,118,043	9,971,968	2,701,963	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	147,581,341	231,371,570	274,740,045	142,522,642	216,854,599	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	18	117,560,077	155,897,648	173,422,286	117,560,077	155,897,648	173,422,286
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	19	22,429,773	22,420,633	17,493,326	22,429,773	22,420,633	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	20	10,011,033	12,408,765	11,017,102	6,143,485	8,877,673	8,163,322
หนี้สินอื่น	21	337,446,975	329,641,306	414,883,604	293,982,192	293,597,784	361,396,983
รวมหนี้สิน		3,620,084,525	1,545,575,839	3,644,275,506	3,554,575,452	1,481,512,286	3,587,608,185
สินทรัพย์สุทธิ		754,165,804,041	714,550,478,544	710,034,526,939	754,133,087,926	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	30 มิถุนายน 2559	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
เงินประเดิม	10,568,760,185	10,730,317,088	20,777,098,122	10,568,760,185	10,730,317,088	20,777,098,122
เงินสะสม	85,536,868,085	80,873,186,597	108,499,116,339	85,536,868,085	80,873,186,597	108,499,116,339
เงินสมทบ	82,679,032,213	78,426,114,390	105,971,461,524	82,679,032,213	78,426,114,390	105,971,461,524
เงินชดเชย	55,253,846,075	52,413,626,057	70,818,259,480	55,253,846,075	52,413,626,057	70,818,259,480
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	82,774,528	-	-	82,774,528	-	-
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่หุ้นสมาชิกภาพ	4,644,337	2,745,862	2,206,108	4,644,337	2,745,862	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	234,130,182,668	222,450,247,239	306,072,398,818	234,130,182,668	222,450,247,239	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่หุ้นสมาชิกภาพ	1,932,345,380	1,873,282,443	1,697,590,146	1,932,345,380	1,873,282,443	1,697,590,146
เงินสำรอง	331,398,787,167	317,716,983,531	175,150,000,000	331,398,787,167	317,716,983,531	175,150,000,000
เงินกองกลาง	75,523,943	70,627,879	43,256,761	75,523,943	70,627,879	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	567,536,839,158	542,111,141,092	482,963,245,725	567,536,839,158	542,111,141,092	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	25,822,406,975	25,319,861,133	46,690,316,068	25,822,406,975	25,319,861,133	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	38,432,327,396	35,875,893,252	51,764,562,191	38,432,327,396	35,875,893,252	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	38,029,250,525	35,542,430,368	51,382,973,140	38,029,250,525	35,542,430,368	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินชดเชย	25,438,504,675	23,776,640,334	34,359,795,711	25,438,504,675	23,776,640,334	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	12,265,810	11,864,453	11,324,579	12,265,810	11,864,453	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่หุ้นสมาชิกภาพ	(280,781)	(320,473)	443,120	(280,781)	(320,473)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	127,734,474,600	120,526,369,067	184,209,414,809	127,734,474,600	120,526,369,067	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่หุ้นสมาชิกภาพ	291,568,130	247,555,165	230,113,316	291,568,130	247,555,165	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	58,033,122,826	51,817,741,270	42,760,409,803	58,033,122,826	51,817,741,270	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	144,612,696	133,582,475	77,819,931	144,612,696	133,582,475	77,819,931
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอกการจัดสรร	392,470,516	(319,789,617)	(233,426,429)	392,470,516	(319,789,617)	(236,280,208)
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(11,017,102)	-	-	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	186,596,248,768	172,405,458,360	227,033,314,328	186,596,248,768	172,405,458,360	227,033,314,328
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	32,716,115	33,879,092	37,966,886	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	754,165,804,041	714,550,478,544	710,034,526,939	754,133,087,926	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	2,780,717,861	2,459,667,605	2,784,415,361	2,508,519,336
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	8,816,862,186	8,815,062,785	8,816,443,388	8,813,642,454
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	19,050,872	37,163,587	19,050,872	37,163,587
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	437,263,267	395,293,671	354,998,117	265,986,987
รวมรายได้จากการลงทุน	12,053,894,186	11,707,187,648	11,974,907,738	11,625,312,364
รายได้จากการให้บริการ	8,196,145	14,643,515	-	-
รายได้อื่น	16,333,796	27,950,375	15,975,582	28,845,460
รวมรายได้	12,078,424,127	11,749,781,538	11,990,883,320	11,654,157,824
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	91,495,247	198,898,539	91,495,247	197,656,411
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	18,704,841	32,899,635	18,704,841	32,899,635
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,052,469	279,518	1,052,469	279,518
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	120,344,423	113,175,127	78,702,345	74,154,506
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	32,032,863	33,147,703	11,071,887	11,248,170
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	19,664,431	20,222,446	19,651,820	20,209,464
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	3,291,322	3,579,841	18,741,323	20,079,841
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	36,939,643	35,251,477	36,939,643	35,251,477
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,052,500	1,164,228	977,500	977,500
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,402,107	13,039,350	5,352,107	11,439,176
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	7,381,037	7,572,363	7,170,803	7,364,334
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	287,805,896	277,023,883	244,206,835	232,026,601
ค่าเสื่อมราคา	10,213,686	9,667,415	10,137,042	9,435,286
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,838,335	5,344,331	4,616,422	4,432,210
รวมค่าใช้จ่าย	640,218,800	751,265,856	548,820,284	657,454,129
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	11,438,205,327	10,998,515,682	11,442,063,036	10,996,703,695
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,404,947,455)	1,002,701,355	(1,404,947,455)	1,002,686,764
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	110,173,719	7,940,009,899	110,173,719	7,942,390,429
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	5,498,260,334	(1,522,398,153)	5,495,219,479	(1,522,676,529)
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	5,608,434,053	6,417,611,746	5,605,393,198	6,419,713,900
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	15,641,691,925	18,418,828,783	15,642,508,779	18,419,104,359
ภาษีเงินได้	(346,123)	(507,505)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	15,641,345,802	18,418,321,278	15,642,508,779	18,419,104,359
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	15,642,508,779	18,419,104,359	15,642,508,779	18,419,104,359
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,162,977)	(783,081)	-	-
รวม	15,641,345,802	18,418,321,278	15,642,508,779	18,419,104,359

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

22

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	970,575,343	1,199,985,619	974,272,843	1,226,204,696
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,600,122,267	4,519,141,725	4,599,874,784	4,518,448,180
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	10,220,422	24,169,370	10,220,422	24,169,370
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	224,172,102	195,711,255	182,471,385	133,960,832
รวมรายได้จากการลงทุน	5,805,090,134	5,939,007,969	5,766,839,434	5,902,783,078
รายได้จากการให้บริการ	4,186,313	6,668,675	-	-
รายได้อื่น	10,245,734	16,266,933	10,021,272	16,766,002
รวมรายได้	5,819,522,181	5,961,943,577	5,776,860,706	5,919,549,080
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	45,896,003	104,630,379	45,896,003	104,006,159
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	9,465,983	17,051,403	9,465,983	17,051,403
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	69,732	155,882	69,732	155,882
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	62,659,820	58,771,549	40,321,366	38,259,520
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	16,524,177	16,070,690	5,535,944	5,535,944
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	10,206,007	9,910,389	10,199,897	9,903,992
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,561,411	1,878,952	9,286,411	10,128,952
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	33,785,454	21,714,671	33,785,454	21,714,671
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	526,250	582,422	488,750	488,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4,316,151	8,119,298	4,266,151	7,135,365
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	6,314,874	6,379,371	6,224,641	6,289,371
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	146,831,075	141,425,481	125,779,408	118,731,303
ค่าเสื่อมราคา	5,141,819	4,871,371	5,094,703	4,755,044
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	2,471,338	2,355,057	2,360,381	2,068,957
รวมค่าใช้จ่าย	345,770,094	393,916,915	298,774,824	346,225,313
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	5,473,752,087	5,568,026,662	5,478,085,882	5,573,323,767
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(175,360,255)	2,610,384,706	(175,360,255)	2,610,384,706
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	86,270,977	3,684,814,511	86,270,977	3,685,775,348
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(354,606,684)	(3,543,360,983)	(358,465,396)	(3,549,158,491)
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(268,335,707)	141,453,528	(272,194,419)	136,616,857
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	5,030,056,125	8,319,864,896	5,030,531,208	8,320,325,330
ภาษีเงินได้	(15,424)	(293,212)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	5,030,040,701	8,319,571,684	5,030,531,208	8,320,325,330
การแบ่งผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	5,030,531,209	8,320,325,331	5,030,531,208	8,320,325,330
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(490,508)	(753,647)	-	-
รวม	5,030,040,701	8,319,571,684	5,030,531,208	8,320,325,330

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2017

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

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	858,662,728	(3,910,395,897)	2,311,835,002	3,096,029,308
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม หลังปรับปรุง	714,550,478,544	710,034,526,939	714,516,599,452	709,996,560,053
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	11,438,205,327	10,998,515,682	11,442,063,036	10,996,703,695
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,404,947,455)	1,002,701,355	(1,404,947,455)	1,002,686,764
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	110,173,719	7,940,009,899	110,173,719	7,942,390,429
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	5,498,260,334	(1,522,398,153)	5,495,219,479	(1,522,676,529)
ภาษีเงินได้	(346,123)	(507,505)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	15,641,345,802	18,418,321,278	15,642,508,779	18,419,104,359
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	10,808,814	20,728,860	10,808,814	20,728,860
เงินสะสม	5,465,741,011	6,776,877,460	5,465,741,011	6,776,877,460
เงินสมทบ	5,021,826,393	6,325,842,972	5,021,826,393	6,325,842,972
เงินชดเชย	3,357,608,823	4,224,716,076	3,357,608,823	4,224,716,076
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	82,774,528	163,651,419	82,774,528	163,651,419
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	4,157,618	7,313,261	4,157,618	7,313,261
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	207,805,890	37,942,033	207,805,890	37,942,033
เงินสำรองภาครัฐ	13,681,803,637	128,752,708,139	13,681,803,637	128,752,708,139
เงินกองกลาง	10,702,452	63,710,392	10,702,452	63,710,392
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	27,843,229,166	146,373,490,612	27,843,229,166	146,373,490,612
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(3,591,041,557)	(2,865,004,266)	(3,591,041,557)	(2,865,004,266)
เงินประเดิมรับเกินร้อยละคืนกระทรวงการคลัง	(3,375,107)	(7,340,748)	(3,375,107)	(7,340,748)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(260,949,390)	(361,166,234)	(260,949,390)	(361,166,234)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(12,772,845)	(5,194,579)	(12,772,845)	(5,194,579)
เงินรอจ่ายคืนสมาชิกสมาชิก - Undo	-	(54,030,812,852)	-	(54,030,812,852)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(1,110,572)	(116,754,883,954)	(1,110,572)	(116,754,883,954)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(3,869,249,471)	(174,024,402,633)	(3,869,249,471)	(174,024,402,633)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	754,165,804,041	700,801,936,196	754,133,087,926	700,764,752,391

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๖

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

งบกระแสเงินสด

แต่สอบทานแล้ว

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	15,641,345,802	18,418,321,278	15,642,508,779	18,419,104,359
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	(1,752,732)	1,204,271	(2,089,188)	957,595
ค่าเสื่อมราคา	10,213,686	9,667,415	10,137,042	9,435,286
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,838,335	5,344,331	4,616,422	4,432,210
รายการกำไรจากการขายอุปกรณ์	(53,765)	(70,290)	(21,055)	(33,655)
การซื้อเงินลงทุน	(130,497,676,118)	(341,185,058,549)	(130,487,136,965)	(341,185,351,517)
การจำหน่ายเงินลงทุน	91,920,677,063	308,753,003,216	91,920,677,063	308,748,608,537
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในหลักทรัพย์ให้ยึดตามสัญญาให้ยึดหลักทรัพย์	7,851,802,528	(5,277,720,129)	7,851,802,528	(5,277,720,129)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	91,645	(167,635,749)	123,535	(174,805,189)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(1,390,437,767)	(1,241,718,646)	(1,390,437,767)	(1,241,718,646)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(2,696,149)	(6,342,093)	28,988,572	(1,778,417)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(300,402,388)	210,854,710	(300,402,388)	210,854,710
การลดลงในลูกหนี้การค้า	3,320,088	8,169,722	-	-
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	3,040,855	(31,895,416)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	220,072,933	(66,339,414)	228,846,375	(56,209,134)
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	2,161,277,334	3,210,919,367	2,161,277,334	3,210,919,367
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	350,801,152	-	350,801,152
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยึดหลักทรัพย์	26,796,000	757,776,702	26,796,000	757,776,702
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้การค้า	3,146,075	(1,920,319)	-	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(83,790,229)	973,016	(74,331,957)	(18,144,555)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	657,010	1,939,173	657,010	1,939,173
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	9,140	(8,801,415)	9,140	(8,801,415)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(645,000)	(920,000)	(645,000)	(920,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(61,525,678)	(205,487,103)	(68,946,939)	(181,079,123)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(852,469,101)	(956,241,343)	(852,469,101)	(956,241,343)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,335,222,572	(897,835,892)	1,335,222,572	(897,821,301)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(110,173,719)	(7,940,009,899)	(110,173,719)	(7,942,390,429)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(5,498,260,334)	1,522,398,153	(5,495,219,479)	1,522,676,529
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(19,620,412,769)	(24,704,728,335)	(19,567,170,331)	(24,737,404,649)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(2,997,293)	(1,387,440)	(2,504,200)	(1,313,310)
เงินได้รับจากการขายอุปกรณ์	53,897	114,019	21,187	77,103
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(3,484,528)	(1,454,586)	(3,484,528)	(1,454,586)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(6,427,924)	(2,728,007)	(5,967,541)	(2,690,793)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	27,612,527,045	29,501,264,484	27,612,527,045	29,501,264,484
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(3,610,826,646)	(3,076,286,766)	(3,610,826,646)	(3,076,286,766)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	24,001,700,399	26,424,977,718	24,001,700,399	26,424,977,718
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	69,724,883	(104,865,463)	69,724,883	(104,865,463)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	4,444,584,589	1,612,655,913	4,498,287,410	1,580,016,813
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,329,097,341	4,830,690,128	5,132,966,910	4,695,094,412
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	9,773,681,930	6,443,346,041	9,631,254,320	6,275,111,225
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	194,366	44,501	194,366	44,501
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	46,438	-	46,438	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สมบูรณ์แล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2559	2558	2557	2556	2555	2554	2558	2557	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
1 ผลการดำเนินงาน										
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	16,281.91	19,170.09	22,974.11	8,599.41	12,865.24	4,857.37	19,076.56	22,901.80	8,508.09	12,768.14
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(640.57)	(751.77)	(706.62)	(728.10)	(662.35)	(803.31)	(657.45)	(633.87)	(638.63)	(570.92)
ผลประโยชน์สุทธิ	15,641.34	18,418.32	22,267.49	7,871.31	12,202.89	4,254.06	18,419.11	22,267.73	7,869.46	12,197.22
2 อัตรากำไรสุทธิ										
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	714,550.48	710,034.53	632,525.78	577,151.70	522,451.10	482,995.55	714,516.60	632,490.21	577,106.31	522,390.59
ผลประโยชน์สุทธิ	15,641.34	18,418.32	22,267.49	7,871.31	12,202.89	4,254.06	18,419.11	22,267.73	7,869.46	12,197.22
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	27,843.23	146,373.49	34,475.68	28,396.13	25,255.87	23,835.82	27,843.23	34,475.68	28,396.13	25,255.87
หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(3,869.25)	(174,024.40)	(3,192.59)	(2,643.94)	(3,400.53)	(3,914.03)	(3,869.25)	(3,192.59)	(2,629.24)	(3,376.03)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	754,165.80	700,801.94	686,076.36	610,775.20	556,509.33	507,171.40	700,764.76	686,041.03	610,742.66	556,467.65
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	734,358.14	705,418.24	659,301.07	593,963.45	539,480.22	495,083.48	705,380.66	659,265.62	593,924.49	539,429.12

3 อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนกำไรก่อนภาษีต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	2.22	2.72	3.48	1.45	2.38	0.98	2.20	3.47	1.43	2.37
อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	0.09	0.11	0.11	0.12	0.12	0.12	0.09	0.10	0.11	0.11
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	2.15	2.57	3.41	1.38	2.30	0.87	2.15	3.41	1.38	2.30
อัตราส่วนประโยชน์สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	2.69	2.92	4.07	1.83	2.91	0.93	2.69	4.07	1.83	2.91
อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	2.69	2.92	4.07	1.83	2.91	0.93	2.69	4.07	1.83	2.91
อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	2.69	2.92	4.07	1.83	2.91	0.93	2.69	4.07	1.83	2.91
อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด	1.65	1.77	1.79	0.14	0.50	0.68	1.65	1.77	0.14	0.50

2

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

4. ข้อมูลทางการเงินแยกตามส่วนของสมาชิก (รายละเอียด) และส่วนของเงินสำรอง

	ส่วนของสมาชิก					ส่วนของเงินสำรอง		หน่วย : บาท รวม
	แบบหลัก (GPF)	แบบสมทบทั่วไป (EQ35)	แบบตราสารหนี้ (EQ0)	แบบตลาดเงิน (MM)	แบบสมมูลตามอายุ* (EQ20)	แบบสมมูลตามอายุ* (EQ65)		
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559								
ตราสารหนี้ไทยระยะสั้น	81,136,874,112	380,422,025	21,532,709	153,972,422	137,741,359	69,628,430	27,183,442,012	109,083,613,069
ตราสารหนี้ภาครัฐไทย	95,868,542,286	396,641,255	31,226,224	-	105,969,410	92,940,792	354,119,085,069	450,614,405,036
ตราสารหนี้ภาคเอกชนไทย	54,227,638,957	299,912,495	15,584,178	-	94,945,786	82,766,616	1,888,920,132	56,609,768,164
ตราสารหนี้ไทยอ้างอิงอัตราเงินเฟ้อ	3,954,650,224	-	-	-	-	-	-	3,954,650,224
ตราสารหนี้โลกภาคเอกชน	4,186,793	-	-	-	-	-	-	4,186,793
ตราสารหนี้เงิน	2,326,410,144	-	-	-	-	-	-	2,326,410,144
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	129,345	-	-	-	-	-	-	129,345
ตราสารหนี้ไทย	24,216,145,443	208,390,401	-	-	33,566,857	239,598,781	1,898,586,195	26,596,287,677
ตราสารหนี้โลกตลาดพัฒนาแล้ว	38,674,216,366	363,008,892	-	-	46,797,335	393,560,388	-	39,477,582,981
ตราสารหนี้เงิน	2,044,866,707	-	-	-	-	-	-	2,044,866,707
ตราสารหนี้โลกตลาดเกิดใหม่	7,243,670,933	78,133,455	-	-	10,372,972	93,023,807	-	7,425,201,167
โครงสร้างพื้นฐาน	4,878,960,952	20,906,946	-	-	9,823,392	23,898,227	-	4,933,589,517
อสังหาริมทรัพย์ไทย	15,816,841,226	90,989,942	-	-	25,262,979	60,696,766	2,732,500,000	18,726,290,913
อสังหาริมทรัพย์โลก	8,679,979,491	52,521,813	-	-	17,227,775	38,495,945	-	8,788,225,024
นิติบุคคลเอกชนไทย	3,049,904,893	34,415,355	-	-	5,567,838	27,073,046	-	3,116,961,132
นิติบุคคลเอกชนโลก	5,548,161,210	51,284,055	-	-	7,341,556	36,043,196	-	5,642,830,017
สินค้าโภคภัณฑ์	182,461	-	-	-	-	-	-	182,461
Absolute Return	12,634,793,966	91,475,089	-	-	15,187,818	59,487,817	-	12,800,944,690
สินทรัพย์อื่น	798,038,605	1,498,661	66,934	83,171	217,027	1,078,058	1,770,061,213	2,571,043,669
หนี้สินอื่น	(471,019,090)	(1,705,543)	(18,129)	(38,852)	(412,016)	(1,386,198)	(109,500,976)	(584,080,804)
สินทรัพย์สุทธิ	360,633,175,024	2,067,894,841	68,391,916	154,016,741	509,610,088	1,216,905,671	389,483,093,645	754,133,087,926

งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559

รายได้	9,762,727,539	892,199	1,101,062	12,857,847	41,438,089	6,315,974,082	16,191,329,063
ค่าใช้จ่าย	(451,891,717)	(2,762,373)	(31,667)	(70,691)	(608,257)	(91,318,403)	(548,820,284)
ผลประโยชน์สุทธิ	9,310,835,822	53,575,872	860,532	1,030,381	12,249,590	6,224,655,679	15,642,508,779

มูลค่าต่อหน่วยตามแผนการลงทุน (บาท)

21.8969	23.0533	19.7428	18.7181
---------	---------	---------	---------

ยังไม่ได้รับรองสอบ
แต่สอบภายในแล้ว

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล
เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

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

2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 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 เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนาในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละแผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไปบัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชีสมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าวต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน

๒๕

เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

1.2 แผนการลงทุน

แผนการลงทุนสำหรับสมาชิกมีวัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มทางเลือกและตอบสนองความต้องการของสมาชิกที่ประสงค์จะลงทุนตามความต้องการของตน ซึ่งที่ผ่านมา กบข.ได้นำเงินของสมาชิกไปลงทุนในลักษณะกองทุนเดียวที่มีนโยบายการลงทุนเดียวกัน ตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 เพื่อเปิดโอกาสให้คณะกรรมการ 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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะยาวเพื่อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิใช่ แต่ต่ำกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน

22/

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 และดอกผลของเงินดังกล่าว ทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้วในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่งโดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น โดย กบข.จะบริหารเงินของสมาชิกตามแผนการลงทุนที่สมาชิกได้เลือกไว้ หรือบริหารตามแผนหลักหากสมาชิกไม่ได้แสดงความประสงค์ใด จนกว่าสมาชิกจะแจ้งเปลี่ยนแผนการลงทุนหรือจนกว่า กบข.จะจ่ายเงินจากกองทุนให้แก่สมาชิกเมื่อสมาชิกพ้นสมาชิกภาพแล้ว ในกรณีที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ และ กบข.ยังไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด กบข.จะยังคงบริหารเงินที่อยู่ในบัญชีเงินรายบุคคลของสมาชิกรายนั้นในแผนการลงทุนล่าสุดต่อไป จนกว่า กบข.จะจ่ายเงินให้แก่ผู้ที่มีสิทธิรับเงินหรือโอนไปยังกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนอื่นตามที่กฎหมายกำหนด

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข.ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข.จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข.ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มิเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้อ้างอิงไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

อ.พ.

งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทที่ใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข. รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้นเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนและวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินเฉพาะกองทุน โดยรายชื่อของบริษัทย่อยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 12

3. นโยบายการบัญชี

3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กบข. ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก และปรับปรุงใหม่ ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินที่น่าเสนอ ยกเว้นกลุ่มมาตรฐานต่อไปนี้

3.1.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม ได้กำหนดนิยามกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและช้อยยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดว่ากิจการใดจะถูกนำมารวมในงบการเงินรวม ซึ่งจะถูกนำมาใช้กับทุกลักษณะของกิจการ โดยมาตรฐานใหม่นี้จะพิจารณาว่า หากบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นบริษัทใหญ่ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่มีบริษัทย่อยให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของบริษัทใหญ่ บริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านลงทุนต้องรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม

ผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้ทำให้ กบข. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่ต้องรวมกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ในการจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน จึงได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม โดย กบข. จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ด้วยมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม กบข. ยังคงรวม 3 บริษัทย่อย คือ บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด และ บริษัทไทยพรอสเพอริตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด มาจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากเป็นกิจการที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข. กล่าวคือ ให้บริการด้านระบบงานทะเบียนสมาชิก บริหารอสังหาริมทรัพย์ และเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามลำดับ โดยผลกระทบดังกล่าวได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.2

2.1

3.1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ได้รวบรวมและจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อย การร่วมกิจการ บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว) มาอยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดียวกัน มีผลเฉพาะต่อการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของ กบข. ซึ่งแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 13

3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กบข. ซึ่งเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ดังนี้

3.2.1 ในงบการเงินรวม จากเดิมนำงบการเงินของกองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยมาจัดทำงบการเงินรวม เปลี่ยนเป็นไม่นำงบการเงินของกิจการดังกล่าวมาจัดทำงบการเงินรวม ใช้วิธีบันทึกเป็นเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม

3.2.2 ในงบการเงินเฉพาะกองทุน เปลี่ยนวิธีการแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย 3 บริษัท คือ บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส จำกัด บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด และบริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด จากเดิมที่แสดงด้วยวิธีราคาทุนเปลี่ยนเป็นใช้มูลค่าตามบัญชี

3.2.3 เดิมการลงทุนของ กบข. ใน 3 บริษัท ประกอบด้วย บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท รอยัลปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) และบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด นั้น กบข. จัดเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ กบข. ได้รับรู้และแสดงในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย รวมถึงแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน ได้เปลี่ยนเป็นใช้วิธีวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมทั้งงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุน เนื่องจากการลงทุนใน 3 บริษัทดังกล่าว กบข. มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการลงทุน

ทั้งนี้ การปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 :								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(126.68)	-	5,054.85	4,928.17	3,312.90	-	5,054.85	8,367.75
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)	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	(1,640.90)	1,073.67	(4,704.49)	(4,704.49)
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	3.65	-	-	3.65	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายลดลง	(40.18)	-	-	(40.18)	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(88.97)	-	-	(88.97)	-	-	-	-
ผลขาดทุนจากการจัดสรรลดลง	-	-	-	-	-	(0.17)	-	(0.17)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	350.36	350.36	1,672.00	1,073.84	350.36	3,096.20
ผลประโยชน์ส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(4,260.76)	(4,260.76)	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	(3,910.40)	(3,910.40)	1,672.00	1,073.67	350.36	3,096.03
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 :								
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(152.85)	-	1,590.99	1,438.14	3,246.91	-	1,590.99	4,837.90
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)	-	-	(929.56)	(929.56)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	(1,640.90)	44.40	-	(1,596.50)

KPR

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	4.59	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายลดลง	(18.71)	-	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(114.13)	-	-	-	-	-
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทโดยเพิ่มขึ้น	-	-	661.43	1,606.01	44.40	661.43
ผลประโยชน์ส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทรวมเพิ่มขึ้น	-	-	197.23	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	858.66	1,606.01	44.40	661.43
						2,311.84
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 :						
รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น	87.38	-	3.79	-	-	-
รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง	(1.11)	-	-	-	-	-
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง	(110.49)	-	-	-	-	-
รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น	0.66	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง	(0.74)	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(21.71)	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง	(2.84)	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีลดลง	(0.05)	-	-	-	-	-
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ลดลง	(0.02)	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	8.25	-	-	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทรวมเพิ่มขึ้น	-	-	0.66	-	-	-
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น (ลดลง)	6.45	-	(92.54)	(97.97)	28.16	(92.54)
ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	(88.09)	(97.97)	28.16	(92.54)

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกองทุน			
ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3	รวม
166.95	-	84.70	251.65	-	-	-	-
(2.35)	-	-	(2.35)	-	-	-	-
(216.95)	-	-	(216.95)	-	-	-	-
1.31	-	-	1.31	-	-	-	-
(1.50)	-	-	(1.50)	-	-	-	-
(48.13)	-	-	(48.13)	-	-	-	-
(5.70)	-	-	(5.70)	-	-	-	-
(0.11)	-	-	(0.11)	-	-	-	-
(0.05)	-	-	(0.05)	-	-	-	-
16.47	-	-	16.47	-	-	-	-
-	-	(46.08)	(46.08)	-	-	-	-
12.03	-	326.65	338.68	(82.33)	31.90	326.65	276.22
0.01	-	365.27	365.28	(82.33)	31.90	326.65	276.22

งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 :

รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น

รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง

รายได้ค่าเช่าและค่าบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง

รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น

ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง

ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง

ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่าลดลง

ค่าธรรมเนียมการตอบบัญชีลดลง

ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ลดลง

ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง

กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น (ลดลง)

ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)

276.22

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

แนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป คือ แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ซึ่ง กบข. ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบัน และ กบข. คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข. บริหารเอง และส่วนที่จ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 4 ราย แบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร เพื่อบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยว่าจ้างตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ทรัพย์สินที่ส่งมอบ ณ วันที่เริ่มบริหารมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 11,000.11 ล้านบาท รายละเอียดดังนี้

บริษัท	มูลค่าทรัพย์สินที่ส่งมอบ (ล้านบาท)
1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด	3,850.03
2. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด	2,750.03
3. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด	2,750.03
4. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,650.02
รวม	11,000.11

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2559 กบข. ได้ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด ส่งคืนทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,204.39 ล้านบาท ให้กับ กบข. โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ในระหว่างปี กบข. ได้ยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุน และให้บริษัท Mondrian Investment Partners LTD ทายอดส่งคืนทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2,770.63 ล้านบาท ให้กับ กบข. โดยเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ดังนั้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 กบข. คงเหลือการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 5 ราย

2.2

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	36,016.55	-	36,016.55	700.00	36,716.55
รวมเงินฝากธนาคาร	36,016.55	-	36,016.55	700.00	36,716.55
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	201,049.24	-	201,049.24	377,387.42	578,436.66
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,156.45	-	2,156.45	-	2,156.45
รวมตราสารหนี้	203,205.69	-	203,205.69	377,387.42	580,593.11
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	15,670.98	10,702.56	26,373.54	1,011.42	27,384.96
ตราสารทุนต่างประเทศ	59,656.61	19,644.21	79,300.82	-	79,300.82
รวมตราสารทุน	75,327.59	30,346.77	105,674.36	1,011.42	106,685.78
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.2)	6,761.62	-	6,761.62	2,740.26	9,501.88
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.3)	7,755.04	-	7,755.04	887.17	8,642.21
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,516.66	-	14,516.66	3,627.43	18,144.09
รวมเงินลงทุน	329,066.49	30,346.77	359,413.26	382,726.27	742,139.53

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 30 มิถุนายน 2559 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 742,139.53 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข.มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 578,436.66 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 346,275.03 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,706.43 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 343,568.60 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
	ยุติธรรม	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,358.85	-	(118.92)	(118.92)	1,239.93
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,632.51	-	(166.01)	(166.01)	1,466.50
	2,991.36	-	(284.93)	(284.93)	2,706.43
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	349,795.41	63.79	(34,107.73)	(34,043.94)	315,751.47
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	28,768.77	23.07	(974.71)	(951.64)	27,817.13
	378,564.18	86.86	(35,082.44)	(34,995.58)	343,568.60
รวม	381,555.54	86.86	(35,367.37)	(35,280.51)	346,275.03

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด					
	1 – 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง
พันธบัตรรัฐบาล	1,239.93	90,112.54	-	225,638.93	1,239.93	315,751.47
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	15,621.49	-	12,195.64	1,466.50	27,817.13
รวม	<u>2,706.43</u>	<u>105,734.03</u>	<u>-</u>	<u>237,834.57</u>	<u>2,706.43</u>	<u>343,568.60</u>

21

6.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยการสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และเซอวิส อพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 9,501.88 ล้านบาท และ 9,488.03 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.						หน่วย : ล้านบาท
	อาคารซีเอฟพี วิทยุ		อาคารบางกอกซีดี ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์ซีท เลดพ้อยท์		
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,067.27	3,061.03	3,053.30	3,048.18	1,762.81		1,909.88
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	4.76	6.24	5.57	5.12	3.52		13.89
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-		(2.38)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากรายบัญชี	-	-	-	-	-		(158.58)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,072.03	3,067.27	3,058.87	3,053.30	1,766.33		1,762.81
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(9.24)	(9.24)	639.96	639.96	973.93		973.93
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,062.79	3,058.03	3,698.83	3,693.26	2,740.26		2,736.74
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	(13.21)	-	98.14	-		189.31

KS

6.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,231.45	3,246.91
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮาส์	887.17	801.56
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทลโก้ โลดส์ รีเทล โกรท	3,199.67	2,552.12
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์	1,323.92	1,265.85
รวม	8,642.21	7,866.44

7. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ในประเทศ		
ตราสารทุน	21.91	-
รวมในประเทศ	21.91	-
ต่างประเทศ		
ตราสารทุน	779.70	8,653.41
รวมต่างประเทศ	779.70	8,653.41
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	801.61	8,653.41

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 801.61 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมในประเทศจำนวน 21.91 ล้านบาท มีหลักประกันเป็นเงินสดมูลค่า 26.80 ล้านบาท อยู่ภายใต้การดูแลของ กบข. และหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศจำนวน 779.70 ล้านบาท มีหลักประกันมูลค่า 790.02 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด จำนวน 720.22 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกัน จำนวน 55.24 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา จำนวน 14.56 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

8. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
GPF Real Estate L.P.	99.99	8,632.92	8,634.11
Global Private Equity	98.00	5,631.08	4,693.19
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,543.67	1,531.55
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	252.70	213.50
บริษัท รอยัล ปอร์เช่เลน จำกัด (มหาชน)	15.00	46.01	51.89

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดัดแปลงเอชเอ			
พรีเมียม แพคทอรี่ แอนด์แวร์เฮาส์ ฟันด์	12.37	1,323.92	1,265.85
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	6.98	7.55
รวม		17,437.28	16,397.64

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินสดย่อย	0.22	0.26	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	1.54	0.12	0.92	0.12
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	0.15	0.36	0.02	0.03
ออมทรัพย์	9,737.59	5,267.23	9,630.20	5,132.71
ประจำ	34.18	61.13	-	-
รวมเงินฝากธนาคาร	9,771.92	5,328.72	9,630.22	5,132.74
รวม	9,773.68	5,329.10	9,631.25	5,132.97

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	21.06	15.10	4.13	4.46
ธนาคารออมสิน	97.40	132.52	97.40	132.52
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.13	0.13	0.13	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	7,536.90	2,769.96	7,476.36	2,677.10
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.42	10.39	0.42	0.39
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโอบี โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	204.91	177.24	176.41	148.86
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.06	1.43	0.06	1.43
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	37.91	51.86	2.50	3.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.22	7.46	2.22	2.21
ธนาคารซีทีบีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	135.98	724.07	135.98	724.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	24.61	13.79	24.61	13.79
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.61	4.83	4.61	4.83

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
Goldman Sachs Group	-	0.27	-	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	1,705.36	1,419.32	1,705.36	1,419.32
รวม	9,771.92	5,328.72	9,630.22	5,132.74

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 จำนวน 97.40 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 22.43 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 74.97 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ		ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010	ล้านเหรียญ	0.36
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	31.677	ล้านเหรียญ	1,113.14
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.145	ล้านหยวน	0.76
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003	ล้านเหรียญ	0.12
China Construction Bank	เงินหยวน	4.653	ล้านหยวน	24.61
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.873	ล้านหยวน	4.61
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.836	ล้านเหรียญ	21.87
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005	ล้านฟรังก์	0.18
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.121	ล้านยูโร	4.71
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.074	ล้านปอนด์	3.49
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.877	ล้านเหรียญ	3.97
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	11.605	ล้านเยน	3.98
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.266	ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	1.066	ล้านเหรียญ	1.16
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	47.409	ล้านเหรียญ	1,665.95
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเบิลรัสเซีย	0.068	ล้านรูเบิล	0.04
รวม				2,848.99

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 - 1.62 ต่อปี



10. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินปันผลค้างรับ	43.41	107.07	43.41	107.07
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	1.95	1.66	1.95	1.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	226.58	133.81	226.50	133.77
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	2,244.26	2,243.24	2,244.26	2,243.24
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	155.81	133.69	155.81	133.69
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	307.33	335.92	307.33	335.92
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	28.70	52.74	28.70	52.74
รวม	3,008.04	3,008.13	3,007.96	3,008.09

11. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เกิดจากการปรับมูลค่าของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวขึ้นอยู่กับอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสองสกุลที่ทำการซื้อขายกัน หากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสัญญาทำให้เกิดกำไร (มูลค่ายุติธรรมเชิงบวก) จะบันทึกเป็น "ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า" ในทางกลับกันหากการปรับมูลค่ายุติธรรมทำให้เกิดขาดทุน (มูลค่ายุติธรรมเชิงลบ) จะบันทึกเป็น "เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า"

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเท่ากับ 317.41 ล้านบาท และ 17.01 ล้านบาท ตามลำดับ

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสেস จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 12.2

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	43.34	45.24
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	7.53	7.46
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	3.06	3.06	34.05	35.26
รวม	43.56	43.56	84.92	87.96

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

12.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.04	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	6.36	37.82
สินทรัพย์อื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.07
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	2.74
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.99	6.42
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.00	1.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.07

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.95	5.69
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.75	-
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	20.53
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.36	1.37
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	27.36	-
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	0.60
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.40	9.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.95	5.69
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.75	-
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	43.16
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	2.72	2.73
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	59.65	1.12
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	16.80	18.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	1.86	1.86

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI	49.00%	49.00%
ยอดสะสมของ NCI	32.72	33.88
	30 มิ.ย. 2559	30 มิ.ย. 2558
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน	(0.49)	(0.75)
ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดหกเดือน	(1.16)	(0.78)

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข.ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	66.62	73.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.51	1.35
หนี้สินหมุนเวียน	(0.36)	(5.44)
สินทรัพย์สุทธิ	66.77	69.14
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	34.05	35.26
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	32.72	33.88
	30 มิ.ย. 2559	30 มิ.ย. 2558
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	3.68	6.11
ขาดทุนสำหรับงวด	(1.00)	(1.54)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.49)	(0.75)
	30 มิ.ย. 2559	30 มิ.ย. 2558
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดหกเดือน :		
รายได้	7.06	13.53
ขาดทุนสำหรับงวด	(2.37)	(1.60)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.16)	(0.78)

20.25

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวม	100.00	100.00

ในระหว่างงวด กบข. ไม่มีความตั้งใจใดที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่นๆ แก่ กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งไม่มีความตั้งใจที่จะช่วยกิจการดังกล่าวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย

14. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท				
งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	158.82	3.45	(1.11)	161.16
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	88.08	-	(0.91)	87.17
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.50	0.08	(0.35)	26.23
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	292.94	3.55	(2.73)	293.76
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(123.48)	(6.47)	1.12	(128.83)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(82.56)	(3.11)	0.91	(84.76)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.57)	(0.65)	0.35	(21.87)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(244.01)	(10.23)	2.38	(251.86)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	48.93	(6.68)	(0.35)	41.90

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	134.96	2.95	(1.11)	136.80
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.05	-	-	78.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.79	0.08	(0.35)	22.52
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	(0.36)	-
สินทรัพย์รับบริจาค	12.03	-	-	12.03
รวม	255.34	3.05	(1.82)	256.57

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 มิ.ย. 2559
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(99.78)	(6.40)	1.12	(105.06)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.53)	(3.11)	-	(75.64)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.91)	(0.63)	0.35	(18.19)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	(12.03)	-	-	(12.03)
รวม	(206.62)	(10.14)	1.47	(215.29)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	48.72	(7.09)	(0.35)	41.28

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 มิ.ย. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	237.92	2.21	-	240.13
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.65	(0.32)	16.24
รวม	252.83	3.86	(0.32)	256.37
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(223.09)	(4.84)	-	(227.93)
รวม	(223.09)	(4.84)	-	(227.93)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.74	(0.98)	(0.32)	28.44

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 30 มิ.ย. 2559
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	122.74	2.21	-	124.95
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.65	(0.32)	16.24
รวม	137.65	3.86	(0.32)	141.19
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(108.28)	(4.62)	-	(112.90)
รวม	(108.28)	(4.62)	-	(112.90)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.37	(0.76)	(0.32)	28.29

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21.41	8.14	17.14	5.80
เงินประกันและเงินมัดจำ	7.88	7.97	7.34	7.19
เงินค้างเบิกกระทรวงการคลัง	1.26	0.41	1.26	0.41
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	2.25	3.49	2.25	3.49
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9.48	241.46	9.48	241.46
อื่น ๆ	8.98	7.48	2.87	8.46
รวม	51.26	268.95	40.34	266.81

17. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.99	6.42
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาหลักทรัพย์สินค้างจ่าย	4.30	5.35	4.30	5.35
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	79.72	103.50	79.72	103.50
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	2.05	1.47	1.82	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	31.87	87.42	29.92	78.84
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	29.64	33.63	20.77	21.62
รวม	147.58	231.37	142.52	216.85

18. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 117.56 ล้านบาท โดย กบข.ได้โอนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 74.97 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 42.59 ล้านบาท ได้โอนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนกรกฎาคม 2559

19. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 22.43 ล้านบาท

20. ประเมินการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นการผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	3.12	2.83	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	6.89	9.58	6.14	8.88
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	10.01	12.41	6.14	8.88

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	12.41	11.02	8.88	8.16
ผลประโยชน์ที่จ่าย (ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น)	(0.65)	(0.95)	(0.65)	(0.92)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1.75)	2.34	(2.09)	1.64
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	10.01	12.41	6.14	8.88

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
อัตราคิดลด	1.50%	1.50%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	6.54%	6.54%

2.11

21. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558	30 มิ.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.61	3.25	2.77	2.46
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	26.43	30.90	26.43	30.96
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	68.23	85.46	68.23	85.46
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.58	1.51	1.58	1.51
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.45	0.45	0.45	0.45
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	4.54	5.23	2.99	2.85
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	9.12	3.54	8.20	3.01
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.35	-	-	-
ภาษีโรงเรือน	78.69	58.08	53.61	39.00
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	132.27	128.83	121.78	120.63
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	4.55	4.78	4.55	4.79
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	0.52	1.42	0.52	1.42
อื่น ๆ	7.11	6.19	2.87	1.06
รวม	337.45	329.64	293.98	293.60

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 68.23 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 1.82 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 66.41 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข.คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข.ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข.ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 0.52 ล้านบาท

22. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข.มีการลงทุนในเงินลงทุนที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศหลายสกุล ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานเมื่อมีการแปลงค่าราคาเงินลงทุนดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข.จึงบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงการลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,333.31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 20.74 ของมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 36.00 บาท ณ สิ้นปี 2558 เป็น 35.14 บาท ณ ไตรมาส 2 ปี 2559 หรือประมาณร้อยละ 2.39 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท

และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 2558 กบข.มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	38.34	(519.39)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(213.70)	3,129.77
รวม	(175.36)	2,610.38
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	212.78	(17.95)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,617.73)	1,020.65
รวม	(1,404.95)	1,002.70

23. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	30 มิ.ย. 2559		
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม			
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	36,716.55	-
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	514,221.99	-
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	25,757.21	-
ตราสารหนี้บริษัท	-	40,613.91	-
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	45,169.24	-	1,601.93
หน่วยลงทุนตราสารทุน	40,441.31	-	19,473.30

2021

หน่วย : ล้านบาท

30 มิ.ย. 2559

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,501.88	9,501.88
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,410.76	-	3,231.45	8,642.21
รวม	91,021.31	617,309.66	33,808.56	742,139.53
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืม				
หลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	801.61	-	-	801.61
รวม	801.61	-	-	801.61
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	317.41	-	317.41
รวม	-	317.41	-	317.41

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
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืม				
หลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	1,627.38	-	-	1,627.38
หน่วยลงทุนตราสารทุน	7,026.03	-	-	7,026.03
รวม	8,653.41	-	-	8,653.41
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	17.01	-	17.01
รวม	-	17.01	-	17.01

24. ภาวะผูกพัน

24.1 กบข.มีภาวะผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 23 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2558

2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2559 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 16 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ให้บริการจ่ายเงินและชำระเงินด้วยการออกเช็คเพย์ลิงก์ (PayLink Check) การชำระเงินผ่านเพย์ลิงก์ไดเรกต์ (PayLink Direct) และการชำระเงินผ่านระบบธนาคารเพื่อลดระยะเวลาการทำงานและค่าใช้จ่ายในการจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอก โดยเป็นบริการจ่ายให้กับ 2 กลุ่ม กลุ่มแรกเป็นการจ่ายคืนสมาชิกและส่วนราชการ กลุ่มที่ 2 เป็นการจ่ายค่าใช้จ่ายของสำนักงาน โดยสัญญามีอายุ 2 ปี เริ่มต้นวันที่ 25 ตุลาคม 2557 ถึง 24 ตุลาคม 2559 มีค่าใช้จ่ายประมาณ 3.17 ล้านบาท

24.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด ได้ทำสัญญากับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลียเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

บริษัท ฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายดังกล่าวต่อไปอีก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2559 - 31 มีนาคม 2560 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา 95 AUD ต่อชั่วโมงวงเงินรวมไม่เกิน 6 ล้านบาท

25. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่า ผลประกอบการของ กบข.ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษาออกมาในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข.ไปแล้ว ดังนั้น กบข.จึงยังไม่มี การตั้งประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 3 ราย ซึ่ง กบข.คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 26 กันยายน 2559

2.2