

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

22.2/

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว



2

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอดิศร พัววรานุเคราะห์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8

(นางสาวมนัสนันท์ ปราปศากุน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 28 มิถุนายน 2559

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	1 มกราคม 2558	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	(ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์							
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เท่ากับ 703,120.37 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 686,083.00 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 เท่ากับ 671,645.76 ล้านบาท)	6	721,448,689,717	698,506,574,314	698,748,502,599	721,420,528,809	698,488,850,460	695,966,786,333
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เท่ากับ 4,596.72 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เท่ากับ 8,521.57 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)	7	4,689,175,567	8,653,409,306	5,237,133,308	4,689,175,567	8,653,409,306	5,237,133,308
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	8,959,209,015	5,329,097,341	4,830,690,128	8,800,220,369	5,132,966,910	4,695,094,412
ลูกหนี้							
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	5,184,143,803	3,008,134,421	3,817,973,483	5,184,100,925	3,008,087,408	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน		3,733,824,833	221,549,604	686,749,279	3,733,824,833	221,549,604	686,749,279
จากการให้เช่าและบริการ		14,599,696	9,043,333	12,339,375	22,720,571	43,385,747	9,143,286
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	11	60,787,393	17,006,067	210,854,710	60,787,393	17,006,067	210,854,710
ลูกหนี้การค้า		339,071	3,615,529	8,856,393	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	88,777,110	87,959,253	2,842,110,152
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	14	44,846,394	48,926,793	59,253,372	44,213,222	48,716,093	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	29,546,036	29,743,569	34,843,198	29,287,936	29,374,513	33,317,240
สินทรัพย์อื่น	16	53,963,393	268,954,106	31,606,600	46,974,061	266,806,377	26,455,719
รวมสินทรัพย์		744,219,124,918	716,096,054,383	713,678,802,445	744,120,610,796	715,998,111,738	713,584,168,238
หนี้สิน							
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		6,543,232,244	783,863,949	2,673,303,820	6,543,232,244	783,863,949	2,673,303,820
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		-	-	76,713,360	-	-	76,713,360
เจ้าหนี้การค้า		13,454,982	9,971,968	2,701,963	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17	116,215,915	231,371,570	274,740,045	109,032,444	216,854,599	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	18	283,312,354	155,897,648	173,422,286	283,312,354	155,897,648	173,422,286
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	19	22,367,627	22,420,633	17,493,326	22,367,627	22,420,633	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	20	9,563,631	12,408,765	11,017,102	5,873,578	8,877,673	8,163,322
หนี้สินอื่น	21	315,575,299	329,641,306	414,883,604	274,596,306	293,597,784	361,396,983
รวมหนี้สิน		7,303,722,052	1,545,575,839	3,644,275,506	7,238,414,553	1,481,512,286	3,587,608,185
สินทรัพย์สุทธิ		736,915,402,866	714,550,478,544	710,034,526,939	736,882,196,243	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

22/

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	31 มีนาคม 2559 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2558 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิ						
เงินทุนที่ได้รับ						
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
เงินประเดิม	10,639,705,462	10,730,317,088	20,777,098,122	10,639,705,462	10,730,317,088	20,777,098,122
เงินสะสม	83,131,589,367	80,873,186,597	108,499,116,339	83,131,589,367	80,873,186,597	108,499,116,339
เงินสมทบ	80,491,864,124	78,426,114,390	105,971,461,524	80,491,864,124	78,426,114,390	105,971,461,524
เงินทดแทน	53,792,667,038	52,413,626,057	70,818,259,480	53,792,667,038	52,413,626,057	70,818,259,480
เงินรับรองส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	53,503,071	-	-	53,503,071	-	-
เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่หุ้นสมาชิกภาพ	6,602,009	2,745,862	2,206,108	6,602,009	2,745,862	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	228,120,188,316	222,450,247,239	306,072,398,818	228,120,188,316	222,450,247,239	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่หุ้นสมาชิกภาพ	1,901,384,551	1,873,282,443	1,697,590,146	1,901,384,551	1,873,282,443	1,697,590,146
เงินสำรอง	324,557,739,517	317,716,983,531	175,150,000,000	324,557,739,517	317,716,983,531	175,150,000,000
เงินกองกลาง	72,630,589	70,627,879	43,256,761	72,630,589	70,627,879	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	554,651,942,973	542,111,141,092	482,963,245,725	554,651,942,973	542,111,141,092	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง						
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว						
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล						
ผลประโยชน์เงินประเดิม	25,805,899,952	25,319,861,133	46,690,316,068	25,805,899,952	25,319,861,133	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	37,975,288,330	35,875,893,252	51,764,562,191	37,975,288,330	35,875,893,252	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	37,588,466,184	35,542,430,368	51,382,973,140	37,588,466,184	35,542,430,368	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินทดแทน	25,146,330,873	23,776,640,334	34,359,795,711	25,146,330,873	23,776,640,334	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกตรวจสอบ	12,180,161	11,864,453	11,324,579	12,180,161	11,864,453	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่หุ้นสมาชิกภาพ	(183,768)	(320,473)	443,120	(183,768)	(320,473)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	126,527,981,732	120,526,369,067	184,209,414,809	126,527,981,732	120,526,369,067	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่หุ้นสมาชิกภาพ	284,582,958	247,555,165	230,113,316	284,582,958	247,555,165	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	55,318,925,140	51,817,741,270	42,760,409,803	55,318,925,140	51,817,741,270	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	140,110,359	133,582,475	77,819,931	140,110,359	133,582,475	77,819,931
ผลขาดทุนรอการจัดสรร	(41,346,919)	(319,789,617)	(233,426,429)	(41,346,919)	(319,789,617)	(236,280,208)
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	-	(11,017,102)	-	-	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	182,230,253,270	172,405,458,360	227,033,314,328	182,230,253,270	172,405,458,360	227,033,314,328
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	33,206,623	33,879,092	37,966,886	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	736,915,402,866	714,550,478,544	710,034,526,939	736,882,196,243	714,516,599,452	709,996,560,053

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ


(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	1,810,142,518	1,259,681,986	1,810,142,518	1,282,314,640
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,216,739,919	4,295,921,060	4,216,568,604	4,295,194,274
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	8,830,449	12,994,217	8,830,449	12,994,217
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	213,091,166	199,582,416	172,526,732	132,026,155
รวมรายได้จากการลงทุน	6,248,804,052	5,768,179,679	6,208,068,303	5,722,529,286
รายได้จากการให้บริการ	4,009,832	7,974,839	-	-
รายได้อื่น	6,088,062	11,683,442	5,954,310	12,079,457
รวมรายได้	6,258,901,946	5,787,837,960	6,214,022,613	5,734,608,743
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	45,599,244	94,268,160	45,599,244	93,650,250
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	9,238,858	15,848,232	9,238,858	15,848,232
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	982,737	123,636	982,737	123,636
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	57,684,603	54,403,579	38,380,979	35,894,986
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	15,508,686	17,077,013	5,535,944	5,712,226
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	9,458,424	10,312,057	9,451,923	10,305,472
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	1,729,911	1,700,889	9,454,911	9,950,889
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	3,154,190	13,536,806	3,154,190	13,536,806
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	526,250	581,805	488,750	488,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,085,956	4,920,053	1,085,956	4,303,811
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,066,162	1,192,991	946,162	1,074,963
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	140,974,821	135,598,403	118,427,427	113,295,298
ค่าเสื่อมราคา	5,071,867	4,796,044	5,042,339	4,680,242
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,366,997	2,989,274	2,256,040	2,363,254
รวมค่าใช้จ่าย	294,448,706	357,348,942	250,045,460	311,228,815
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	5,964,453,240	5,430,489,018	5,963,977,153	5,423,379,928
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,229,587,200)	(1,607,683,351)	(1,229,587,200)	(1,607,697,943)
กำไรสุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	23,902,742	4,255,195,389	23,902,742	4,256,615,082
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	5,852,867,018	2,020,962,831	5,853,684,875	2,026,481,962
รวมกำไรสุทธิจากการลงทุน	5,876,769,760	6,276,158,220	5,877,587,617	6,283,097,044
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	10,611,635,800	10,098,963,887	10,611,977,570	10,098,779,029
ภาษีเงินได้	(330,699)	(214,293)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	10,611,305,101	10,098,749,594	10,611,977,570	10,098,779,029
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	10,611,977,570	10,098,779,028	10,611,977,570	10,098,779,029
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(672,469)	(29,434)	-	-
รวม	10,611,305,101	10,098,749,594	10,611,977,570	10,098,779,029

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

2017

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 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	3.2 858,662,728	(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	5,964,453,240	5,430,489,018	5,963,977,153	5,423,379,928
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,229,587,200)	(1,607,683,351)	(1,229,587,200)	(1,607,697,943)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	23,902,742	4,255,195,389	23,902,742	4,256,615,082
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	5,852,867,018	2,020,962,831	5,853,684,875	2,026,481,962
ภาษีเงินได้	(330,699)	(214,293)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	10,611,305,101	10,098,749,594	10,611,977,570	10,098,779,029
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	3,878,536	9,167,511	3,878,536	9,167,511
เงินสะสม	2,698,714,281	3,338,486,143	2,698,714,281	3,338,486,143
เงินสมทบ	2,486,229,102	3,124,962,091	2,486,229,102	3,124,962,091
เงินชดเชย	1,660,158,045	2,086,419,660	1,660,158,045	2,086,419,660
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	53,503,071	116,309,718	53,503,071	116,309,718
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	877,313	5,126,248	877,313	5,126,248
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	107,289,997	25,668,214	107,289,997	25,668,214
เงินสำรองภาครัฐ	6,840,755,986	6,013,045,946	6,840,755,986	6,013,045,946
เงินกองกลาง	4,425,093	60,773,195	4,425,093	60,773,195
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	13,855,831,424	14,779,958,726	13,855,831,424	14,779,958,726
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(1,962,717,227)	(1,642,276,628)	(1,962,717,227)	(1,642,276,628)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(2,054,774)	(3,337,865)	(2,054,774)	(3,337,865)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(131,341,375)	(173,712,554)	(131,341,375)	(173,712,554)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(6,057,287)	(3,057,800)	(6,057,287)	(3,057,800)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอสั่งคืนกองสำรอง - Undo	(41,540)	(13,045,946)	(41,540)	(13,045,946)
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(2,102,212,203)	(1,835,430,793)	(2,102,212,203)	(1,835,430,793)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม	736,915,402,866	733,077,804,466	736,882,196,243	733,039,867,015

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑๖๓

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	10,611,305,101	10,098,749,594	10,611,977,570	10,098,779,029
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	(2,200,134)	1,293,298	(2,359,094)	1,168,798
ค่าเสื่อมราคา	5,071,867	4,796,044	5,042,339	4,680,242
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,366,997	2,989,274	2,256,040	2,363,254
รายการกำไรจากการขายอุปกรณ์	(42,871)	(113,506)	(10,160)	(76,871)
การซื้อเงินลงทุน	(54,192,364,460)	(150,565,036,234)	(54,181,163,897)	(150,544,767,828)
การจำหน่ายเงินลงทุน	36,499,393,582	136,218,699,919	36,499,447,930	136,225,469,744
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	3,964,233,739	(882,839,523)	3,964,233,739	(882,839,523)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	(2,176,009,381)	(1,689,062,348)	(2,176,013,517)	(1,697,172,135)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	(3,512,275,229)	(1,958,071,757)	(3,512,275,229)	(1,958,071,757)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(5,556,364)	(9,448,000)	20,665,176	(2,668,434)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(43,781,326)	(444,148,857)	(43,781,326)	(444,148,857)
การลดลงในลูกหนี้การค้า	3,276,459	8,711,738	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(817,857)	(3,730,824)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในสินทรัพย์อื่น	216,202,761	(35,588,822)	221,044,364	(24,349,596)
การเพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	5,759,368,294	3,039,882,880	5,759,368,294	3,039,882,880
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	-	(76,713,360)	-	(76,713,360)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้การค้า	3,483,013	(2,031,573)	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(115,155,654)	(98,995,144)	(107,822,154)	(122,287,355)
การเพิ่มขึ้นในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	-	966,438	-	966,438
การลดลงในเงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(53,006)	(3,884,810)	(53,006)	(3,884,810)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(645,000)	(920,000)	(645,000)	(920,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(82,123,581)	(147,415,372)	(86,607,053)	(131,472,860)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(601,961,965)	(552,009,421)	(601,961,965)	(552,009,421)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,157,531,072	1,557,670,560	1,157,531,072	1,557,685,152
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(23,902,742)	(4,255,195,389)	(23,902,742)	(4,256,615,082)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(5,852,867,018)	(2,020,962,831)	(5,853,684,875)	(2,026,481,962)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(8,386,705,846)	(11,808,677,202)	(8,349,531,351)	(11,797,215,138)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(536,592)	(696,645)	(536,592)	(622,515)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	42,991	114,019	10,281	77,103
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(2,169,464)	(744,860)	(2,169,464)	(744,860)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(2,663,065)	(1,327,486)	(2,695,775)	(1,290,272)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	13,738,221,631	14,669,341,156	13,738,221,631	14,669,341,156
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(1,790,797,174)	(1,558,893,019)	(1,790,797,174)	(1,558,893,019)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	11,947,424,457	13,110,448,137	11,947,424,457	13,110,448,137
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	72,056,128	50,012,791	72,056,128	50,012,791
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,630,111,674	1,350,456,240	3,667,253,459	1,361,955,518
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,329,097,341	4,830,690,127	5,132,966,910	4,695,094,412
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	8,959,209,015	6,181,146,367	8,800,220,369	6,057,049,930
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	454,996	250,000	2,996	250,000
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	148,620	-	148,620

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2.21

กองทูนบำเพ็ญบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

ยังไม่ได้รับรอง
และสอบทานแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกลุ่ม				
	2559	2558	2557	2556	2555	2554	2559	2558	2557	2556
1 ผลการดำเนินงาน										
รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย	10,906.08	10,456.31	10,376.07	11,484.77	7,778.11	4,016.15	10,862.02	10,410.01	10,344.68	11,439.35
ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้	(294.78)	(357.57)	(341.66)	(339.01)	(319.02)	(285.43)	(250.04)	(311.23)	(308.81)	(293.41)
ผลประโยชน์สุทธิ	10,611.30	10,098.74	10,034.41	11,145.76	7,459.09	3,730.72	10,611.98	10,098.78	10,035.87	11,145.94
2 ต้นทุนสุทธิ										
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	714,550.48	710,034.53	632,525.78	577,151.70	522,451.10	482,995.55	714,516.60	709,996.56	632,490.21	577,106.31
ผลประโยชน์สุทธิ	10,611.30	10,098.74	10,034.41	11,145.76	7,459.09	3,730.72	10,611.98	10,098.78	10,035.87	11,145.94
บวก การเพิ่มขึ้น/ลดลงสุทธิระหว่างงวด	13,855.83	14,779.96	17,295.62	14,014.24	11,354.08	11,714.35	13,855.83	14,779.96	17,295.62	14,014.24
หัก การลดลง/เพิ่มขึ้นสุทธิระหว่างงวด	(2,102.21)	(1,835.43)	(1,829.39)	(1,760.99)	(2,521.22)	(3,101.12)	(2,102.21)	(1,835.43)	(1,829.39)	(1,760.99)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	736,915.40	733,077.80	658,026.42	600,550.71	538,743.05	495,339.50	736,882.20	733,039.87	657,992.31	600,505.50
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยระหว่างงวด	725,732.94	721,556.17	645,276.10	588,851.21	530,597.08	489,167.52	725,699.40	721,518.22	645,241.26	588,805.91

3 อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนรายได้รวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยระหว่างงวด	1.50	1.45	1.61	1.95	1.47	0.82	1.50	1.44	1.60	1.94	1.46	0.80
อัตราส่วนค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยระหว่างงวด	0.04	0.05	0.05	0.06	0.06	0.06	0.03	0.04	0.05	0.05	0.05	0.04
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิรวมของ กบข.	1.46	1.42	1.56	1.91	1.42	0.75	1.46	1.42	1.56	1.91	1.42	0.75
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิของสมาชิก	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข. บริหารต่อ	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิของเงินกลาง	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80	2.03	1.67	1.82	2.31	2.45	0.80
อัตราส่วนผลประโยชน์สุทธิของเงินสำรอง	0.94	0.85	0.92	0.84	(1.55)	0.63	0.94	0.85	0.92	0.84	(1.55)	0.63

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

4. มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ มูลค่าต่อหน่วยและอัตราผลตอบแทนสุทธิ ตามแผนการลงทุนของ กบข.

	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	อัตราผลตอบแทนสุทธิ สะสมตั้งแต่ มีแผนการลงทุน	วันที่เริ่มมีแผน การลงทุน
แผนหลัก	353,212.83	21.7561	35.33%	25 ส.ค. 2553
แผนผสมหุ้นทวี	1,912.96	22.8246	41.97%	25 ส.ค. 2553
แผนตราสารหนี้	62.37	19.7518	22.86%	25 ส.ค. 2553
แผนตลาดเงิน	137.03	18.6492	14.24%	27 ก.ย. 2553

2.2.2

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันการจ่ายบำเหน็จบำนาญและให้ประโยชน์ตอบแทนการรับราชการ แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกเมื่อออกจากราชการ 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

อ.อ.

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 เงินส่วนกลางที่มีไซของสมาชิกคนใดและดอกผลของเงินดังกล่าว

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 การลงทุนที่คาดหวังผลตอบแทนระยะเงินเพื่อในระยะยาวภายใต้กรอบความเสี่ยงที่พอเหมาะ

2) แผนผสมหุ้นทวี

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เช่นเดียวกับแผนหลัก แต่มีการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนมากกว่าแผนหลัก โดยเป้าหมายของแผนผสมหุ้นทวี คือ การเพิ่มโอกาสผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิได้อยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน

อน

โดยเป้าหมายของแผนตลาดเงิน คือ การลงทุนที่ให้ความสำคัญต่อความปลอดภัยของเงินต้นเป็นหลัก เน้นผลตอบแทนเป็นเรื้อรัง ทำให้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังจากแผนตลาดเงินนี้ค่อนข้างต่ำเพื่อแลกกับความปลอดภัยของเงินต้น

5) แผนสมดุลตามอายุ (Life Path)

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

เงินที่สมาชิกสามารถเลือกแผนการลงทุนได้

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

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

การเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิก

สมาชิกมีสิทธิเลือกและเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนได้ปีละ 2 ครั้ง เมื่อ กบข.ได้รับแบบแสดงความประสงค์เลือกหรือเปลี่ยนแปลงแผนการลงทุนของสมาชิกที่ถูกต้องครบถ้วนแล้ว กบข.จะจัดการลงทุนในแผนการลงทุนตามความประสงค์ของสมาชิกในวันที่ 25 ของเดือนถัดจากเดือนที่ กบข.ได้รับการแสดงเจตนาของสมาชิก เว้นแต่กรณีที่วันดังกล่าวเป็นวันหยุดทำการ ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการถัดไป หรือกรณีที่มิใช่เหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ให้ กบข.ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

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

2.2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

Handwritten signature

งบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

งบการเงินของบริษัทย่อยที่นำมาจัดทำงบการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกับงบการเงินของ กบข. รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข. และบริษัทย่อยได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข. มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้นเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีวัดมูลค่ายุติธรรม โดยรายละเอียดของบริษัทย่อยได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 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 ได้กำหนดนิยามกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดว่ากิจการใดจะถูกนำมารวมในงบการเงินรวม ซึ่งจะถูกนำมาใช้กับทุกลักษณะของกิจการ โดยมาตรฐานใหม่นี้จะพิจารณาว่า หากบริษัทใหญ่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นบริษัทใหญ่ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่มีบริษัทย่อยให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของบริษัทใหญ่ บริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม

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

3.1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ได้รวบรวมและจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อย การรวมการงาน บริษัทรวม 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 เซส จำกัด บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด และบริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด จากเดิมที่แสดงด้วยวิธีราคาทุนเปลี่ยนเป็นใช้วิธีวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

3.2.3 เดิมการลงทุนของ กบข. ใน 3 บริษัท ประกอบด้วย บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท รอยัลปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) และบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด นั้น กบข.จัดเป็นเงินลงทุนในบริษัทรวมที่ 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	ผลกระทบ ข้อ 3.2.1	ผลกระทบ ข้อ 3.2.2	ผลกระทบ ข้อ 3.2.3
	รวม			รวม		
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 :						
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(126.68)	-	5,054.85	3,312.90	-	5,054.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(22.13)	-	-	-	-	-
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	25.39	-	-	-	-	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการลดลง	(9.62)	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(8,965.25)	-	-	(4,704.49)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	(1,640.90)	1,073.67	-
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	3.65	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	(40.18)	-	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(88.97)	-	-	-	-	-
ผลขาดทุนจากการจัดสรรลดลง	-	-	-	-	(0.17)	-
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	350.36	1,672.00	1,073.84	350.36
ผลประโยชน์ส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(4,260.76)	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	(3,910.40)	1,672.00	1,073.67	350.36
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 :						
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(152.85)	-	1,590.99	3,246.91	-	1,590.99
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง	(4.36)	-	-	-	-	-
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น	27.74	-	-	-	-	-
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการลดลง	(8.20)	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	0.24	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(732.33)	-	-	(929.56)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	(1,640.90)	44.40	-
						(1,596.50)

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
สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น	4.59	-	-	4.59	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายลดลง	(18.71)	-	-	(18.71)	-	-	-	-
หนี้สินอื่นลดลง	(114.13)	-	-	(114.13)	-	-	-	-
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	661.43	661.43	1,606.01	44.40	661.43	2,311.84
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	-	-	197.23	197.23	-	-	-	-
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่อสินทรัพย์สุทธิ	-	-	858.66	858.66	1,606.01	44.40	661.43	2,311.84
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 :								
รายได้จากเงินปันผลเพิ่มขึ้น	79.57	-	80.91	160.48	-	-	-	-
รายได้จากดอกเบี้ยและส่วนลดรับลดลง	(1.24)	-	-	(1.24)	-	-	-	-
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์ลดลง	(106.46)	-	-	(106.46)	-	-	-	-
รายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น	0.65	-	-	0.65	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนลดลง	(0.76)	-	-	(0.76)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีให้เช่าลดลง	(26.42)	-	-	(26.42)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีให้เช่าลดลง	(2.87)	-	-	(2.87)	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชีลดลง	(0.05)	-	-	(0.05)	-	-	-	-
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพที่ลดลง	(0.03)	-	-	(0.03)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	8.22	-	-	8.22	-	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	-	-	(46.74)	(46.74)	-	-	-	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนเพิ่มขึ้น	5.58	-	419.19	424.77	15.65	3.73	419.19	438.57
ผลประโยชน์สุทธิเพิ่มขึ้น	0.01	-	453.36	453.37	15.65	3.73	419.19	438.57

22/1

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

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

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข. บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ 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 กลีกรไทย จำกัด	2,750.03
3. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด	2,750.03
4. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,650.02
รวม	<u>11,000.11</u>

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

กบข. ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

2018

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก		ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร		
เงินฝากธนาคาร				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	27,402.52	-	700.00	28,102.52
รวมเงินฝากธนาคาร	27,402.52	-	700.00	28,102.52
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	201,760.53	-	365,665.71	567,426.24
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,184.00	-	-	2,184.00
รวมตราสารหนี้	203,944.53	-	365,665.71	569,610.24
ตราสารทุน				
ตราสารทุนในประเทศ	17,550.67	11,728.87	3,894.63	33,174.17
ตราสารทุนต่างประเทศ	53,581.05	18,961.25	-	72,542.30
รวมตราสารทุน	71,131.72	30,690.12	3,894.63	105,716.47
อสังหาริมทรัพย์				
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.2)	6,752.66	-	2,737.14	9,489.80
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.3)	7,619.14	-	910.52	8,529.66
รวมอสังหาริมทรัพย์	14,371.80	-	3,647.66	18,019.46
รวมเงินลงทุน	316,850.57	30,690.12	373,908.00	721,448.69

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

หน่วย : ล้านบาท

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 721,448.69 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 567,426.24 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 326,206.92 ล้านบาท ประกอบไปด้วยตราสารหนี้ของกองสมาชิกจำนวน 2,704.82 ล้านบาท และตราสารหนี้ของกองสำรองจำนวน 323,502.10 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			หน่วย : ล้านบาท
	ยุติธรรม	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ราคาทุน ตัดจำหน่าย
ส่วนของสมาชิก					
พันธบัตรรัฐบาล	1,377.18	-	(138.86)	(138.86)	1,238.32
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,656.77	-	(190.27)	(190.27)	1,466.50
	3,033.95	-	(329.13)	(329.13)	2,704.82
ส่วนของเงินสำรอง					
พันธบัตรรัฐบาล	341,232.80	10.20	(39,902.28)	(39,892.08)	301,340.72
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	23,189.62	-	(1,028.24)	(1,028.24)	22,161.38
	364,422.42	10.20	(40,930.52)	(40,920.32)	323,502.10
รวม	367,456.37	10.20	(41,259.65)	(41,249.45)	326,206.92

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด						หน่วย : ล้านบาท
	1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม		
	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	ส่วนของ สมาชิก	ส่วนของ เงินสำรอง	
พันธบัตรรัฐบาล	1,238.32	86,399.32	-	214,941.40	1,238.32	301,340.72	
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	1,466.50	15,665.08	-	6,496.30	1,466.50	22,161.38	
รวม	<u>2,704.82</u>	<u>102,064.40</u>	<u>-</u>	<u>221,437.70</u>	<u>2,704.82</u>	<u>323,502.10</u>	

2.21

6.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 2 อาคาร และเซอวิส อพาร์ทเมนต์ให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 9,489.80 ล้านบาท และ 9,488.03 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	ลงทุนโดย กบข.					
	อาคารซีพีเอฟวิทยุ		อาคารบางกอกกิติ์ ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์ซีท เลคพอยท์	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 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 ดอกเบี้ยอาคารเพิ่มเติม	-	6.24	1.37	5.12	0.40	13.89
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-	(2.38)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี	-	-	-	-	-	(158.58)
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,067.27	3,067.27	3,054.67	3,053.30	1,763.21	1,762.81
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(9.24)	(9.24)	639.96	639.96	973.93	973.93
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,058.03	3,058.03	3,694.63	3,693.26	2,737.14	2,736.74
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	-	(13.21)	-	98.14	-	189.31

1,763.21

6.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	3,261.85	3,246.91
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	910.52	801.56
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสโก โลตัส รีเทล โกรท	2,952.08	2,552.12
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	1,405.21	1,265.85
รวม	<u>8,529.66</u>	<u>7,866.44</u>

7. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

หน่วย : ล้านบาท

	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ต่างประเทศ		
ตราสารทุน	4,689.18	8,653.41
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	<u>4,689.18</u>	<u>8,653.41</u>

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 4,689.18 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน มีหลักประกันมูลค่า 4,839.90 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 2,813.03 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้ำประกัน เท่ากับ 618.37 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 1,408.50 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

8. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 หน่วยลงทุนและหุ้นสามัญที่ กบข.ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
GPF Real Estate L.P.	99.99	8,589.82	8,634.11
Global Private Equity	98.00	5,109.38	4,693.19
บริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด	49.00	1,555.95	1,531.55
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	213.32	213.50
บริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน)	15.00	49.62	51.89
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ			
พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮ้าส์ ฟินด์	12.37	1,405.21	1,265.85
บริษัท ฟิทส์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	10.10	<u>7.92</u>	<u>7.55</u>
รวม		<u>16,931.22</u>	<u>16,397.64</u>

22/1

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินสดย่อย	0.26	0.26	0.11	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.27	0.12	0.27	0.12
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	3.75	0.36	-	0.03
ออมทรัพย์	8,908.95	5,267.23	8,799.84	5,132.71
ประจำ	<u>45.98</u>	<u>61.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>8,958.68</u>	<u>5,328.72</u>	<u>8,799.84</u>	<u>5,132.74</u>
รวม	<u>8,959.21</u>	<u>5,329.10</u>	<u>8,800.22</u>	<u>5,132.97</u>

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	11.44	15.10	3.66	4.46
ธนาคารออมสิน	264.63	132.52	264.63	132.52
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.13	0.13	0.13	0.13
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	6,387.12	2,769.96	6,313.40	2,677.10
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	0.41	10.39	0.41	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
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	256.78	177.24	228.33	148.86
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.05	1.43	0.05	1.43
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	51.07	51.86	2.50	3.33
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2.21	7.46	2.21	2.21
ธนาคารซีทีบีเอชเอ็น. เอ. กรุงเทพ ฯ	164.21	724.07	164.21	724.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.32	-	-
China Construction Bank	36.89	13.79	36.89	13.79
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.75	4.83	4.75	4.83
Goldman Sachs Group	-	0.27	-	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	<u>1,778.64</u>	<u>1,419.32</u>	<u>1,778.64</u>	<u>1,419.32</u>
รวม	<u>8,958.68</u>	<u>5,328.72</u>	<u>8,799.84</u>	<u>5,132.74</u>

22

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 จำนวน 264.63 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิม เงินชดเชย และ ดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 22.37 ล้านบาท และเงินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 242.26 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	
		สกุลเงินต่างประเทศ	ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.010 ล้านเหรียญ	0.36
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	36.094 ล้านเหรียญ	1,269.80
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินหยวน	0.145 ล้านหยวน	0.79
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	6.777 ล้านหยวน	36.89
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872 ล้านหยวน	4.75
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.837 ล้านเหรียญ	22.65
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.005 ล้านฟรังก์	0.17
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินหยวน	0.004 ล้านหยวน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.019 ล้านยูโร	0.75
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.404 ล้านปอนด์	20.42
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	0.929 ล้านเหรียญ	4.21
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเยน	4.744 ล้านเยน	1.49
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.265 ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	6.374 ล้านเหรียญ	6.97
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	48.942 ล้านเหรียญ	1,721.77
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินแรนด์แอฟริกาใต้	0.061 ล้านแรนด์	0.15
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินลีราตุรกีใหม่	0.003 ล้านลีรา	0.03
รวม			<u>3,091.38</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่น้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

2.1

10. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินปันผลค้างรับ	420.69	107.07	420.69	107.07
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	11.55	1.66	11.55	1.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	127.34	133.81	127.30	133.77
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	4,113.60	2,243.24	4,113.60	2,243.24
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	64.23	133.69	64.23	133.69
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	399.59	335.92	399.59	335.92
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	47.14	52.74	47.14	52.74
รวม	<u>5,184.14</u>	<u>3,008.13</u>	<u>5,184.10</u>	<u>3,008.09</u>

11. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่ายุติธรรมเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เท่ากับ 60.79 ล้านบาท และ 17.01 ล้านบาท ตามลำดับ

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

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

ชื่อบริษัท	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลักที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของ กบข.	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	ประเทศไทย	งานทะเบียนสมาชิก	99.99	99.99
2. บริษัทจีทีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	บริหารอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด	ประเทศไทย	ที่ปรึกษาการลงทุน	51.00	51.00

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 กิจการ คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 12.2

21/12/58

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยของ กบข. มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ชื่อบริษัทย่อย	ราคาทุน		มูลค่ายุติธรรม	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
1. บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	35.50	35.50	45.68	45.24
2. บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	5.00	5.00	8.54	7.46
3. บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	3.06	3.06	34.56	35.26
รวม	43.56	43.56	88.78	87.96

12.1 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

12.1.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
สินทรัพย์ :		
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.03	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	11.29	37.82
รายได้ค่าบริการค้างรับ		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.73	-
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

22-

12.1.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2559	2558
รายได้ :		
เงินปันผล		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	-	22.63
รายได้ค่าเช่าอาคารและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.37	1.37
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	32.29	-
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	-	0.52
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	8.40	9.00
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

12.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

ชื่อบริษัทย่อย	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ NCI (งวดสามเดือน)		ยอดสะสมของ NCI	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 มี.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	49.00%	49.00%	(0.67)	(0.03)	33.21	33.88

Handwritten signature/initials

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยของ กบข.ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี จำกัด	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	67.76	73.23
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.51	1.35
หนี้สินหมุนเวียน	(0.50)	(5.44)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>67.77</u>	<u>69.14</u>
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	34.56	35.26
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	33.21	33.88
	<u>31 มี.ค. 2559</u>	<u>31 มี.ค. 2558</u>
งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	3.38	7.42
ขาดทุนสำหรับงวด	(1.37)	(0.06)
ขาดทุนที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.67)	(0.03)

13. ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

ชื่อบริษัทย่อย	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	บริการหลัก	ร้อยละที่ลงทุน	
			31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	ประเทศไทย	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	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 31 มี.ค. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	158.82	0.97	(0.91)	158.88
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	88.08	-	(0.91)	87.17
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	26.50	-	(0.35)	26.15
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	-	0.36
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	-	-	<u>12.03</u>
รวม	<u>292.94</u>	<u>0.99</u>	<u>(2.17)</u>	<u>291.76</u>

2.21

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 มี.ค. 2559
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(123.48)	(3.20)	0.91	(125.77)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(82.56)	(1.55)	0.91	(83.20)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.57)	(0.32)	0.35	(21.54)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(244.01)</u>	<u>(5.07)</u>	<u>2.17</u>	<u>(246.91)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>48.93</u>	<u>(4.08)</u>	<u>-</u>	<u>44.85</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 มี.ค. 2559
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	134.96	0.51	(0.91)	134.56
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	78.05	-	-	78.05
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	22.79	-	(0.35)	22.44
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง	0.34	0.02	-	0.36
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>255.34</u>	<u>0.53</u>	<u>(1.26)</u>	<u>254.61</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(99.78)	(3.17)	0.91	(102.04)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(72.53)	(1.55)	-	(74.08)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.91)	(0.32)	0.35	(17.88)
ยานพาหนะ	(4.37)	-	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(206.62)</u>	<u>(5.04)</u>	<u>1.26</u>	<u>(210.40)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>48.72</u>	<u>(4.51)</u>	<u>-</u>	<u>44.21</u>



15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 มี.ค. 2559	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	237.92	0.65	-	238.57	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.52	-	16.43	
รวม	252.83	2.17	-	255.00	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(223.09)	(2.36)	-	(225.45)	
รวม	(223.09)	(2.36)	-	(225.45)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.74	(0.19)	-	29.55	

	งบการเงินเฉพาะกองทุน				หน่วย : ล้านบาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ณ 31 ธ.ค. 2558			ณ 31 มี.ค. 2559	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	122.74	0.65	-	123.39	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14.91	1.52	-	16.43	
รวม	137.65	2.17	-	139.82	
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(108.28)	(2.25)	-	(110.53)	
รวม	(108.28)	(2.25)	-	(110.53)	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	29.37	(0.08)	-	29.29	

16. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		หน่วย : ล้านบาท
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	25.71	8.14	22.29	5.80	
เงินประกันและเงินมัดจำ	8.29	7.97	7.19	7.19	
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	0.29	0.41	0.29	0.41	
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้ำรับ	2.04	3.49	2.04	3.49	
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10.44	241.46	10.44	241.46	
อื่นๆ	7.19	7.48	4.72	8.46	
รวม	53.96	268.95	46.97	266.81	

17. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	5.99	6.42
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	5.25	5.35	5.25	5.35
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	51.67	103.50	51.67	103.50
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.72	1.47	1.33	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	26.53	87.42	25.35	78.84
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	<u>31.05</u>	<u>33.63</u>	<u>19.44</u>	<u>21.62</u>
รวม	<u>116.22</u>	<u>231.37</u>	<u>109.03</u>	<u>216.85</u>

18. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 283.31 ล้านบาท โดย กบข.ได้โอนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 242.26 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 41.05 ล้านบาท ได้โอนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนเมษายน 2559

19. เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 22.37 ล้านบาท

๒๓

20. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้ผลประโยชน์พนักงานเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	2.98	2.83	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	<u>6.58</u>	<u>9.58</u>	<u>5.87</u>	<u>8.88</u>
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>9.56</u>	<u>12.41</u>	<u>5.87</u>	<u>8.88</u>

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 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)	<u>(2.20)</u>	<u>2.34</u>	<u>(2.36)</u>	<u>1.64</u>
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	<u>9.56</u>	<u>12.41</u>	<u>5.87</u>	<u>8.88</u>

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558

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

21. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	หน่วย : ล้านบาท			
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	3.17	3.25	2.32	2.46
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	12.95	30.90	12.95	30.96
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	69.36	85.46	69.36	85.46
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	2.80	1.51	2.80	1.51
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.48	0.45	0.48	0.45
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	4.47	5.23	3.00	2.85
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	4.00	3.54	3.48	3.01
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.33	-	-	-
ภาษีโรงเรือน	74.12	58.08	50.00	39.00

2.2

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558	31 มี.ค. 2559	31 ธ.ค. 2558
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	131.93	128.83	123.40	120.63
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	5.15	4.78	5.15	4.79
เงินค้ำส่งกระทรวงการคลัง	0.38	1.42	0.38	1.42
อื่น ๆ	<u>6.44</u>	<u>6.19</u>	<u>1.28</u>	<u>1.06</u>
รวม	<u>315.58</u>	<u>329.64</u>	<u>274.60</u>	<u>293.60</u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 69.36 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 2.07 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 67.29 ล้านบาท

ตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 67/2 เงินประเดิมตามบัญชีสมาชิกรายบุคคลซึ่งกระทรวงการคลังส่งเข้ากองทุนนั้น หากต่อมามีข้อมูลเพิ่มเติมทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าว ให้ กบข. คำนวณผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นรายเดือน ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกิน ให้ กบข. ส่งเงินดังกล่าวคืนแก่กระทรวงการคลัง แต่ในกรณีที่ผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินขาด ให้ กบข. ทดรองจ่ายออกจากบัญชีเงินกองกลางเพื่อเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลก่อน หลังจากนั้นให้แจ้งกระทรวงการคลังดำเนินการส่งเงินเท่าจำนวนเงินที่ทอดรองจ่ายไปคืนแก่บัญชีเงินกองกลางภายในปีงบประมาณถัดไป โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 0.38 ล้านบาท

22. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข. มีการลงทุนในเงินลงทุนที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศหลายสกุล ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานเมื่อมีการแปลงค่าราคาเงินลงทุนดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข. จึงบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงการลงทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 กบข. มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,272.26 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 21.73 ของมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทแข็งค่าขึ้นจาก 36.00 บาท ณ สิ้นปี 2558 เป็น 35.18 บาท ณ ไตรมาส 1 ปี 2559 หรือประมาณร้อยละ 2.28 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าลดลงเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนจะช่วยลดผลกระทบที่เกิดจากความผันผวนของค่าเงินบาทได้ในระดับหนึ่ง

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 กบข. มีผลขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2559	2558
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม :		
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	174.44	501.44
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<u>(1,404.03)</u>	<u>(2,109.12)</u>
รวม	<u>(1,229.59)</u>	<u>(1,607.68)</u>



23. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่ได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสถานการณ์ปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า

สินทรัพย์วัดมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินโดยกำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็น 3 ระดับตามประเภทของ ข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจาก ราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

31 มี.ค. 2559

	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม				
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	-	28,102.52	-	28,102.52
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	503,474.34	-	503,474.34
ตราสารหนี้สถาบันการเงิน	-	25,614.06	-	25,614.06
ตราสารหนี้บริษัท	-	40,521.84	-	40,521.84
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	50,151.94	-	1,618.77	51,770.71
หน่วยลงทุนตราสารทุน	35,500.55	-	18,445.21	53,945.76
อสังหาริมทรัพย์ - ลงทุนโดยตรง	-	-	9,489.80	9,489.80
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	5,267.80	-	3,261.86	8,529.66
รวม	90,920.29	597,712.76	32,815.64	721,448.69
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์				
ตามมูลค่ายุติธรรม				
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น	3,056.35	-	-	3,056.35
หน่วยลงทุนตราสารทุน	1,632.83	-	-	1,632.83
รวม	4,689.18	-	-	4,689.18
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	60.79	-	60.79
รวม	-	60.79	-	60.79

25/3/59

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
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า				
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน	-	17.01	-	17.01
รวม	-	17.01	-	17.01

24. ภาระผูกพัน

24.1 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง 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 3 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2556 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 27 ล้านบาทต่อปี

3) สัญญาว่าจ้าง ธนาคาร ซีทีแบงก์ 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

2.1

24.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด ได้ทำสัญญากับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 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 ต่อชั่วโมง วงเงินรวมไม่เกิน 6 ล้านบาท

25. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

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

อย่างไรก็ตาม มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 3 ราย ซึ่ง กบข. คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 28 มิถุนายน 2559


