

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี
และงบการเงินกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชี

เสนอ สมาชิกกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกองทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบรายได้ค่าใช้จ่ายรวมและงบรายได้ค่าใช้จ่ายเฉพาะกองทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิเฉพาะกองทุน และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการและบริษัทย่อย และของเฉพาะกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ขอบเขตการสอบทาน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

Handwritten signature in blue ink.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อสรุป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายอดิศร พัววรานุเคราะห์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 8



(นางสาวมนัสนันท์ ปราปศากุน)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2558

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เท่ากับ 692,905.65 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เท่ากับ 668,253.22 ล้านบาท)	6	704,333,514,185	693,820,334,792	700,954,655,650	687,599,040,597
หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (สำหรับงบการเงินรวม : ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เท่ากับ 6,240.76 ล้านบาท ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เท่ากับ 4,892.81 ล้านบาท)	7	5,655,469,019	5,237,133,308	5,655,469,019	5,237,133,308
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	51,844,787,357	4,852,823,226	51,673,569,547	4,695,094,412
ลูกหนี้					
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	11	4,969,192,590	3,792,583,178	4,996,758,824	3,817,720,748
จากการขายเงินลงทุน		361,696,413	686,749,279	361,696,413	686,749,279
จากการให้เช่าและบริการ		33,887,258	21,961,791	20,695,969	9,143,286
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	12	-	210,854,710	-	210,854,710
ลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก		185,009	244,306	185,009	244,306
ลูกหนี้การค้า		61,221	8,616,478	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13.3	781,141,452	8,965,246,973	929,561,650	4,704,484,974
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ	14.1	-	-	1,684,462,080	3,409,341,606
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	16	50,313,307	59,253,372	48,126,013	58,803,051
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17	30,119,402	34,843,198	29,639,080	33,317,240
สินทรัพย์อื่น	18	316,134,079	27,709,294	308,105,370	26,211,413
รวมสินทรัพย์		768,376,501,292	717,718,353,905	766,662,924,624	710,488,138,930
หนี้สิน					
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		628,883,689	2,673,303,820	613,935,291	2,673,303,820
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	12	52,425,878	-	52,425,878	-
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์		-	76,713,360	-	76,713,360
เจ้าหนี้เงินจำนองคืนสมาชิก - Undo	1.3	54,153,268,345	-	54,153,268,345	-
เจ้าหนี้การค้า		705,512	2,701,963	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	187,551,050	314,919,695	171,652,924	277,115,088
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	20	397,483,245	173,422,286	397,483,245	173,422,286
เงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	21	8,661,626	17,493,326	8,661,626	17,493,326
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	22	11,997,706	11,017,102	8,679,715	8,163,322
หนี้สินอื่น	23	391,791,374	503,859,517	246,657,646	361,396,983
รวมหนี้สิน		55,832,768,425	3,773,431,069	55,652,764,670	3,587,608,185
สินทรัพย์สุทธิ		712,543,732,867	713,944,922,836	711,010,159,954	706,900,530,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 กันยายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์สุทธิ				
เงินทุนที่ได้รับ				
เงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
เงินประเดิม	12,097,741,273	20,777,098,122	12,097,741,273	20,777,098,122
เงินสะสม	82,217,063,817	108,499,116,339	82,217,063,817	108,499,116,339
เงินสมทบ	79,804,074,564	105,971,461,524	79,804,074,564	105,971,461,524
เงินทดแทน	53,327,548,551	70,818,259,480	53,327,548,551	70,818,259,480
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	125,766,140	-	125,766,140	-
เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	4,257,245	4,257,245	4,257,245	4,257,245
เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	2,138,715	2,206,108	2,138,715	2,206,108
รวมเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	227,578,590,305	306,072,398,818	227,578,590,305	306,072,398,818
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	1,293,582,686	1,697,590,146	1,293,582,686	1,697,590,146
เงินสำรอง	261,199,546,227	175,150,000,000	261,199,546,227	175,150,000,000
เงินกองกลาง	67,534,948	43,256,761	67,534,948	43,256,761
รวมเงินทุนที่ได้รับ	490,139,254,166	482,963,245,725	490,139,254,166	482,963,245,725
ผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง				
ผลประโยชน์ที่จัดสรรแล้ว				
ผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล				
ผลประโยชน์เงินประเดิม	27,860,208,199	46,690,316,068	27,860,208,199	46,690,316,068
ผลประโยชน์เงินสะสม	36,065,753,813	51,764,562,191	36,065,753,813	51,764,562,191
ผลประโยชน์เงินสมทบ	35,752,101,045	51,382,973,140	35,752,101,045	51,382,973,140
ผลประโยชน์เงินทดแทน	23,914,689,405	34,359,795,711	23,914,689,405	34,359,795,711
ผลประโยชน์เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ	11,608,866	11,324,579	11,608,866	11,324,579
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ	(282,063)	443,120	(282,063)	443,120
รวมผลประโยชน์ของเงินทุนที่รับเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคล	123,604,079,265	184,209,414,809	123,604,079,265	184,209,414,809
ผลประโยชน์เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	220,189,691	230,113,316	220,189,691	230,113,316
ผลประโยชน์เงินสำรอง	98,422,490,025	42,760,409,803	98,422,490,025	42,760,409,803
ผลประโยชน์เงินกองกลาง	126,069,714	77,819,931	126,069,714	77,819,931
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) รอคการจัดสรร	829,102,009	(233,426,824)	829,102,009	(236,109,576)
ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วมและบริษัทย่อยฯ	(685,704,013)	(350,365,707)	(2,331,024,916)	(3,096,199,940)
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(148,420,198)	4,260,761,999	-	-
รายการปรับปรุงประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	(11,017,102)	-	(8,163,323)
รวมผลประโยชน์ของสมาชิก กบข.และกองทุนเงินสำรอง	222,367,806,493	230,943,710,225	220,870,905,788	223,937,285,020
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	36,672,208	37,966,886	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ	712,543,732,867	713,944,922,836	711,010,159,954	706,900,530,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นายสมชัย สัจจพงษ์)

ประธานกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



(นายสมบัติ นราวุฒิชัย)

เลขาธิการคณะกรรมการกองทุนบำเหน็จบำนาญ

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	948,393,279	1,162,304,570	1,048,028,561	1,237,933,651
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	4,552,753,389	4,498,233,168	4,551,670,418	4,496,470,324
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	15,568,480	7,254,551	15,568,480	7,254,551
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	318,088,642	277,574,489	154,222,708	128,255,405
รวมรายได้จากการลงทุน	5,834,803,790	5,945,366,778	5,769,490,167	5,869,913,931
รายได้จากการให้บริการ	5,502,983	11,596,152	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	1,039,666,831	-	1,039,666,831	-
รายได้อื่น	10,284,537	8,037,501	10,840,520	9,479,912
รวมรายได้	6,890,258,141	5,965,000,431	6,819,997,518	5,879,393,843
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	96,606,652	88,307,300	95,655,285	86,927,852
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	16,853,284	17,272,750	16,853,284	17,272,750
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,637,293	211,971	3,637,293	211,971
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	84,244,247	79,218,665	36,266,078	36,860,441
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	20,657,957	17,771,730	5,535,944	5,007,141
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	13,613,219	13,013,348	13,607,154	13,003,393
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	2,210,944	2,199,830	10,060,944	14,280,830
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	16,360,593	15,464,625	16,360,593	15,464,625
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	599,577	629,593	488,750	488,750
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,973,307	4,905,141	3,299,401	4,440,684
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	1,590,075	8,604,922	1,429,933	8,360,369
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	145,340,970	121,779,215	118,550,717	110,249,668
ค่าเสื่อมราคา	4,987,944	4,911,388	4,828,976	4,771,133
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,304,643	3,730,949	2,171,128	2,231,252
รวมค่าใช้จ่าย	412,980,705	378,021,427	328,745,480	319,570,859
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	6,477,277,436	5,586,979,004	6,491,252,038	5,559,822,984
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทรวม	6,878,650	4,434,644	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	4,446,380,475	(1,035,331,553)	4,446,380,475	(1,035,331,553)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	2,904,294,214	1,802,517,677	3,062,819,092	1,802,437,687
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(16,269,478,157)	2,726,549,209	(15,391,727,996)	2,729,366,626
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(13,365,183,943)	4,529,066,886	(12,328,908,904)	4,531,804,313
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเงินได้	(2,434,647,382)	9,085,148,981	(1,391,276,391)	9,056,295,744
ภาษีเงินได้	(171,185)	(1,379,664)	-	-
ผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิ	(2,434,818,567)	9,083,769,317	(1,391,276,391)	9,056,295,744
การแบ่งผลประโยชน์ (ขาดทุน) สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	(2,434,306,971)	9,081,917,796	(1,391,276,391)	9,056,295,744
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(511,596)	1,851,521	-	-
รวม	(2,434,818,567)	9,083,769,317	(1,391,276,391)	9,056,295,744

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒๕๕

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบรายได้ค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการลงทุน				
เงินปันผล	3,156,415,932	3,200,218,706	3,556,547,897	3,581,538,993
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	13,370,164,138	13,135,620,851	13,365,312,872	13,128,990,812
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้ยืมหลักทรัพย์	52,732,068	41,509,074	52,732,068	41,509,074
รายได้ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	930,332,096	797,085,851	420,209,695	378,481,279
รวมรายได้จากการลงทุน	17,509,644,234	17,174,434,482	17,394,802,532	17,130,520,158
รายได้จากการให้บริการ	18,837,347	32,632,711	-	-
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	1,039,666,831	-	1,039,666,831	-
รายได้อื่น	38,234,911	29,419,518	39,685,979	31,071,642
รวมรายได้	18,606,383,323	17,236,486,711	18,474,155,342	17,161,591,800
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุน	297,003,575	281,984,803	293,311,696	277,892,428
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน	49,752,919	51,709,335	49,752,919	51,709,335
ค่านายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,916,811	785,764	3,916,811	785,764
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	245,550,918	234,494,789	110,420,584	114,083,604
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ให้เช่า	59,509,986	52,863,298	16,784,114	15,021,328
ค่าใช้จ่ายด้านการลงทุนอื่น ๆ	33,835,665	34,829,045	33,816,618	34,808,930
ค่าใช้จ่ายบริหารงานสมาชิก	5,790,785	6,750,075	30,140,786	42,993,075
ค่าใช้จ่ายงานประชาสัมพันธ์	51,612,070	41,890,555	51,612,070	41,890,555
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ				
ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี	1,870,422	1,885,409	1,466,250	1,466,250
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	17,062,141	19,167,196	14,738,576	14,872,828
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคณะกรรมการและการประชุมใหญ่	9,162,438	15,722,192	8,794,267	15,228,770
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน	405,895,713	358,433,923	350,577,318	323,267,813
ค่าเสื่อมราคา	14,655,359	14,228,817	14,264,262	13,793,758
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,648,974	10,185,001	6,603,338	5,628,082
รวมค่าใช้จ่าย	1,203,267,776	1,124,930,202	986,199,609	953,442,520
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	17,403,115,547	16,111,556,509	17,487,955,733	16,208,149,280
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	52,957,872	41,215,110	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5,449,081,830	(1,365,664,678)	5,449,067,239	(1,365,664,678)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน				
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	10,844,304,115	5,472,117,188	11,005,209,522	5,472,043,675
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(18,130,553,341)	10,818,885,852	(17,190,626,265)	10,770,881,785
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน	(7,286,249,226)	16,291,003,040	(6,185,416,743)	16,242,925,460
ผลประโยชน์สุทธิก่อนภาษีเงินได้	15,618,906,023	31,078,109,981	16,751,606,229	31,085,410,062
ภาษีเงินได้	(678,689)	(3,420,210)	-	-
ผลประโยชน์สุทธิ	15,618,227,334	31,074,689,771	16,751,606,229	31,085,410,062
การแบ่งผลประโยชน์สุทธิ				
ส่วนที่เป็นของสมาชิก กบข. และกองทุนเงินสำรอง	15,619,522,011	31,070,726,216	16,751,606,229	31,085,410,062
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,294,677)	3,963,555	-	-
รวม	15,618,227,334	31,074,689,771	16,751,606,229	31,085,410,062

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2011

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด ก่อนปรับปรุง	713,944,922,836	632,534,855,056	706,900,530,745	629,857,314,038
ผลต่างจากรายการปรับปรุง				
- ผลต่างราคาทุนกับมูลค่ายุติธรรมของบริษัทร่วม	-	(361,417,942)	-	(361,417,942)
- ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	4,698,442,169	-	-
- ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน	-	(9,077,870)	-	(7,266,261)
รวมผลต่างจากรายการปรับปรุง	-	4,327,946,357	-	(368,684,203)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด หลังปรับปรุง	713,944,922,836	636,862,801,413	706,900,530,745	629,488,629,835
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	17,403,115,547	16,111,556,509	17,487,955,733	16,208,149,280
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	52,957,872	41,215,110	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5,449,081,830	(1,365,664,678)	5,449,067,239	(1,365,664,678)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	10,844,304,115	5,472,117,188	11,005,209,522	5,472,043,675
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(18,130,553,341)	10,818,885,852	(17,190,626,265)	10,770,881,785
ภาษีเงินได้	(678,689)	(3,420,210)	-	-
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	15,618,227,334	31,074,689,771	16,751,606,229	31,085,410,062
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด				
เงินประเดิม	37,750,242	34,442,575	37,750,242	34,442,575
เงินสะสม	10,580,182,690	9,847,982,301	10,580,182,690	9,847,982,301
เงินสมทบ	9,862,730,681	9,259,028,028	9,862,730,681	9,259,028,028
เงินชดเชย	6,585,825,877	6,181,459,880	6,585,825,877	6,181,459,880
เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน	125,766,140	150,570,377	125,766,140	150,570,377
เงินรับคืนจากสมาชิกที่กลับเข้ารับราชการใหม่	10,137,158	3,446,928	10,137,158	3,446,928
เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ	56,884,078	48,387,797	56,884,078	48,387,797
เงินสำรองภาครัฐ	135,637,544,001	26,405,000,000	135,637,544,001	26,405,000,000
เงินกองกลาง	70,320,975	20,209,853	70,320,975	20,209,853
รวมการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากเงินรับจากสมาชิก และเงินสำรองภาครัฐในระหว่างงวด	162,967,141,842	51,950,527,739	162,967,141,842	51,950,527,739
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด				
เงินจ่ายคืนสมาชิกสิ้นสุดสมาชิกภาพ	(3,951,490,349)	(3,851,578,575)	(3,951,490,349)	(3,851,578,575)
เงินประเดิมรับเกินรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(20,469,209)	(64,377,523)	(20,469,209)	(64,377,523)
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ	(584,281,027)	(556,540,266)	(584,281,027)	(556,540,266)
เงินจ่ายคืนหน่วยงานโอนเกิน	(7,537,034)	(10,472,343)	(7,537,034)	(10,472,343)
เงินรอจ่ายคืนสมาชิกสมาชิก - Undo	(54,153,268,345)	-	(54,153,268,345)	-
เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับ รอส่งคืนกองสำรอง - Undo	(116,892,072,898)	-	(116,892,072,898)	-
ผลประโยชน์ตามส่วนได้เสียในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(4,377,440,283)	-	-	-
รวมการลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด	(179,986,559,145)	(4,482,968,707)	(175,609,118,862)	(4,482,968,707)
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	712,543,732,867	715,405,050,216	711,010,159,954	708,041,598,929

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)	2558	2557 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน :	15,618,227,334	31,074,689,771	16,751,606,229	31,085,410,062
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิ				
ที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,930,605	1,976,424	1,436,393	1,164,796
ค่าเสื่อมราคา	14,655,359	14,228,817	14,264,262	13,793,758
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,648,974	10,185,001	6,603,338	5,628,082
รายการขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(127,834)	328,246	(91,199)	328,246
รายการกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์	(1,039,666,831)	-	(1,039,666,831)	-
การซื้อเงินลงทุน	(358,950,261,854)	(684,583,835,297)	(359,339,337,930)	(684,564,422,166)
การจำหน่ายเงินลงทุน	348,993,967,617	620,002,928,185	347,588,468,052	620,047,627,427
การเพิ่มขึ้นในหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	(418,335,711)	(83,215,906)	(418,335,711)	(83,215,906)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้เงินปันผลและดอกเบี้ย	(1,176,609,412)	(572,722,163)	(1,179,038,076)	(574,822,001)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	325,052,866	(1,752,116,786)	325,052,866	(1,802,622,265)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ	(11,925,467)	(264,673)	(11,552,683)	(140,938)
การลดลง (เพิ่มขึ้น) ในลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	210,854,710	(141,027,032)	210,854,710	(141,027,032)
การลดลงในลูกหนี้สมาชิกตามโครงการเงินกู้ที่ให้แก่สมาชิก	59,297	67,687	59,297	67,687
การลดลงในลูกหนี้การค้า	8,555,257	7,920,201	-	-
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	3,806,665,238	155,169,316	3,774,923,324	48,553,788
การลดลงในเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ	-	-	1,724,879,526	-
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์อื่น	(263,766,712)	(29,511,962)	(257,235,883)	(14,843,734)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(2,044,420,131)	3,876,440,914	(2,059,368,529)	3,876,440,914
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	52,425,878	(1,664,017,312)	52,425,878	(1,664,017,312)
การลดลงในเจ้าหนี้เงินประกันสัญญาจากการให้ยืมหลักทรัพย์	(76,713,360)	(41,133,756)	(76,713,360)	(41,133,756)
การลดลงในเจ้าหนี้การค้า	(1,996,451)	(1,092,111)	-	-
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(127,368,645)	(69,329,301)	(105,462,164)	(71,369,833)
การลดลงในเงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง	(172,449,551)	(161,561,161)	(172,449,551)	(161,561,161)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในเงินทดรองจ่ายจากกระทรวงการคลัง	(8,831,700)	15,970,227	(8,831,700)	15,970,227
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(950,000)	(696,000)	(920,000)	(656,000)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(128,592,436)	(111,573,043)	(131,263,630)	(95,902,386)
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,301,427,849)	(919,817,717)	(1,301,427,849)	(919,817,717)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(5,142,986,254)	1,333,194,342	(5,142,971,663)	1,333,194,342
รายการกำไรสุทธิที่เกิดจากการจำหน่ายเงินลงทุน	(10,844,304,115)	(5,472,117,188)	(11,005,209,522)	(5,472,043,675)
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	18,130,553,341	(10,818,885,852)	17,190,626,265	(10,770,881,785)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(52,957,872)	(41,215,110)	-	-
เงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	5,406,904,291	(49,971,033,239)	5,391,323,859	(49,950,298,338)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การซื้ออุปกรณ์	(4,942,264)	(15,636,441)	(2,813,912)	(15,632,712)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	171,963	3,233,645	135,047	3,233,645
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(2,925,178)	(15,454,679)	(2,925,178)	(15,454,679)
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(7,695,479)	(27,857,475)	(5,604,043)	(27,853,746)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินรับจากสมาชิกและอื่น ๆ	45,914,025,737	51,856,539,510	45,914,025,737	51,856,539,510
เงินจ่ายคืนสมาชิกและอื่น ๆ	(4,015,174,842)	(4,009,671,644)	(4,015,174,842)	(4,009,671,644)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการกิจกรรมจัดหาเงิน	41,898,850,895	47,846,867,866	41,898,850,895	47,846,867,866
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(306,095,576)	32,470,336	(306,095,576)	32,470,336
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	46,991,964,131	(2,119,552,512)	46,978,475,135	(2,098,813,882)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	4,852,823,226	6,383,862,938	4,695,094,412	6,189,623,654
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	51,844,787,357	4,264,310,426	51,673,569,547	4,090,809,772

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

การซื้ออุปกรณ์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	817,159	-	817,159	-
การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ยังมิได้มีการจ่ายชำระเงินสด	-	455,088	-	455,088

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

2.21

กองทุนบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบพบแล้ว

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกองทุน				
	2558	2557	2556	2555	2554	2558	2557	2556	2555	2554
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
16,822.18	32,203.04	14,450.06	25,349.14	3,074.88		17,737.81	32,038.85	14,423.22	25,351.84	4,533.98
(1,203.95)	(1,128.35)	(1,151.28)	(1,052.00)	(1,053.85)		(986.20)	(953.44)	(960.68)	(854.10)	(619.12)
15,618.23	31,074.69	13,298.78	24,297.14	2,021.03		16,751.61	31,085.41	13,462.54	24,497.74	3,914.86
713,944.92	635,862.80	580,490.63	526,000.93	483,664.88		706,900.53	629,488.63	572,901.58	518,151.76	479,341.66
15,618.23	31,074.69	13,298.78	24,297.14	2,021.03		16,751.61	31,085.41	13,462.54	24,497.74	3,914.86
162,967.14	51,950.53	42,966.86	39,355.66	36,485.67		162,967.14	51,950.53	42,965.86	39,355.66	36,485.67
(179,986.56)	(4,482.97)	(3,610.32)	(4,267.16)	(4,613.45)		(175,609.12)	(4,482.97)	(3,595.63)	(4,242.66)	(4,613.45)
712,543.73	715,405.05	633,144.95	585,386.57	517,558.13		711,010.16	708,041.60	625,734.35	577,762.50	515,128.74
713,244.33	676,133.93	606,817.79	555,693.75	500,611.51		708,955.35	688,765.12	599,317.97	547,957.13	497,235.20

3. อัตราส่วนทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ

อัตราส่วนกำไรรวมก่อนค่าใช้จ่ายต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยเลี้ยวช่วง	2.36	4.76	2.38	4.56	0.61	2.50	4.79	2.41	4.63	0.91
อัตราส่วนกำไรจ่ายรวมกำไรเงินได้ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยเลี้ยวช่วง	0.17	0.17	0.19	0.19	0.21	0.14	0.14	0.16	0.16	0.12
อัตราส่วนกำไรสุทธิรวมของ กบข.	2.24	4.79	2.09	4.56	(0.27)	2.24	4.79	2.09	4.56	(0.27)
อัตราส่วนกำไรสุทธิส่วนหนึ่งของสมาชิก	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.04)	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.40)
อัตราส่วนกำไรสุทธิส่วนหนึ่งของเงินสมาชิกที่ทันสมัยภาพแบ่งลงให้ กบข. บริหารต่อ	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.04)	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.40)
อัตราส่วนกำไรสุทธิส่วนหนึ่งของเงินกลาง	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.04)	2.03	5.66	2.73	5.64	(1.40)
อัตราส่วนกำไรสุทธิส่วนหนึ่งของเงินสำรอง	2.67	2.69	0.35	1.48	2.10	2.67	2.69	0.35	1.48	2.10

Handwritten signature

1. ผลการดำเนินงาน

รายได้รวมก่อนค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมภาษีเงินได้

ผลประโยชน์สุทธิ

2. สินทรัพย์สุทธิ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด

ผลประโยชน์สุทธิ

บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

หัก การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยเลี้ยวช่วง

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

4. มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ มูลค่าต่อหน่วยและอัตราผลตอบแทนสุทธิ ตามแผนการลงทุนของ กบข.

	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	อัตราผลตอบแทน สะสมตั้งแต่ มีแผนการลงทุน	วันที่เริ่มมีแผน การลงทุน
แผนหลัก	520,788.14	21.0387	30.87%	25 ส.ค. 2553
แผนผสมหุ้นทวี	2,005.40	22.1140	37.55%	25 ส.ค. 2553
แผนตราสารหนี้	52.66	19.2039	19.45%	25 ส.ค. 2553
แผนตลาดเงิน	169.87	18.4981	13.35%	27 ก.ย. 2553

Handwritten signature

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.) จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นหลักประกันการจ่ายบำเหน็จบำนาญและให้ประโยชน์ตอบแทนการรับราชการ แก่ข้าราชการที่เป็นสมาชิกเมื่อออกจากราชการ เพื่อส่งเสริมการออมทรัพย์ของสมาชิก เพื่อจัดสวัสดิการและสิทธิประโยชน์อื่น ให้แก่สมาชิก โดย กบข.สามารถนำเงินกองทุนไปลงทุนหาผลประโยชน์ให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการ ที่กำหนด

1.1 เงินกองทุน แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ เงินส่วนของสมาชิก เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพและเงินส่วนของรัฐบาล
เงินส่วนของสมาชิก ได้แก่

1. เงินประเดิม หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายจากเงินคงคลังให้สมาชิกที่รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 เพื่อ ชดเชยเงินบำนาญที่ลดลง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิกตามสูตรที่กำหนด โดยจ่ายเข้าบัญชีของสมาชิก แต่ละคนเมื่อแรกที่สมัครเข้ากองทุน โดยมีเงื่อนไขว่าสมาชิกจะได้รับเงินประเดิมเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ

2. เงินสะสม หมายถึง เงินที่สมาชิกจ่ายสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงเงินสะสมที่สมาชิกสามารถเลือกสะสมเพิ่มได้ในอัตราร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือน โดยข้าราชการที่บรรจุใหม่ หรือ โอนมาเป็นข้าราชการ หรือขอกลับเข้ารับราชการตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2540 ต้องสะสมเงินเข้ากองทุนทุกคน แต่สำหรับสมาชิกที่ รับราชการอยู่ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 นั้น มีสิทธิเลือกที่จะสะสมเงินเข้ากองทุนหรือไม่ก็ได้

3. เงินสมทบ หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้กับสมาชิกที่สะสมเงินเข้ากองทุนในอัตราส่วนที่เท่ากับเงินสะสม คือ ร้อยละ 3 ของเงินเดือนแต่ละเดือน ดังนั้น ถ้าหากสมาชิกรายใดไม่ได้สะสมเงินเข้ากองทุนก็จะไม่ได้รับเงินสมทบจากรัฐ

4. เงินชดเชย หมายถึง เงินที่รัฐจ่ายให้แก่สมาชิกในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนแต่ละเดือน โดยมีเงื่อนไขว่า สมาชิกจะได้รับเงินชดเชยก็ต่อเมื่อออกจากราชการและเลือกรับบำนาญ เพื่อชดเชยเงินบำนาญที่ลดลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลง สูตรเงินบำนาญสำหรับสมาชิก

5. เงินรับรอส่งเข้าบัญชีสมาชิกรายบุคคลตามแผนการลงทุน เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบตามเจตนา ในการเลือกแผนการลงทุนก่อนบันทึกเข้าบัญชีเงินรายบุคคลในแต่ละแผนการลงทุน โดยจะโอนเข้าบัญชีของสมาชิกในแต่ละ แผนการลงทุนภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินและข้อมูลถูกต้องครบถ้วน

6. เงินรับจากสมาชิกรอตรวจสอบ เป็นเงินรับจากสมาชิกที่รอตรวจสอบข้อมูลของสมาชิกรายบุคคล เพื่อโอนไป บัญชีเงินสะสม เงินสมทบ และเงินชดเชยของสมาชิกแต่ละราย หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. เงินรับเกินจากวันที่พ้นสมาชิกภาพ เป็นเงินสมาชิกรายบุคคลที่ตรวจสอบพบว่าส่วนราชการส่งเงินเข้าบัญชี สมาชิกเกินจากวันที่สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ โดย กบข.จะบันทึกบัญชีไว้เพื่อรอส่งคืนต่อไป

เงินสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพ ได้แก่ เงินของสมาชิกที่พ้นสมาชิกภาพแต่ประสงค์ให้ กบข.บริหารเงินดังกล่าว ต่อไป จนกว่าจะขอรับคืนทั้งจำนวน หรือทยอยรับเป็นบางส่วนจนครบจำนวน



เงินส่วนของรัฐบาล ได้แก่

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

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 การเพิ่มโอกาสหาผลตอบแทนที่สูงขึ้นจากการลงทุนในตราสารทุนเพิ่ม อย่างไรก็ตามความเสี่ยงจากความผันผวนของตลาดก็เพิ่มขึ้นด้วย

3) แผนตราสารหนี้

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าว โดยเป้าหมายของแผนตราสารหนี้ คือ การได้รับผลตอบแทนในระยะยาวที่ค่อนข้างสม่ำเสมอสูงกว่าเงินฝาก และให้อัตราผลตอบแทนคาดหวังที่สูงกว่าแผนตลาดเงิน อย่างไรก็ตามโอกาสที่ผลตอบแทนในระยะสั้นจะติดลบตามราคาตลาดก็ยังมิได้อยู่ แต่น้อยกว่าแผนหลักและแผนผสมหุ้นทวี

4) แผนตลาดเงิน

เป็นแผนการลงทุนที่มีการลงทุนเฉพาะในหลักทรัพย์อันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ รวมทั้งธุรกรรมทางการเงินอื่นที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ดังกล่าวที่จะครบกำหนดชำระคืนภายในไม่เกิน 1 ปีนับจากวันที่ลงทุน โดย

Handwritten signature/initials

เป้าหมายของแผนตลาดเงิน 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 และดอกผลของเงินดังกล่าวทั้งหมดที่สมาชิกมีอยู่แล้ว ในวันที่แสดงเจตนาและที่จะมีขึ้นในอนาคตไปลงทุนในแผนการลงทุนแผนใดแผนหนึ่งโดยได้รับอัตราผลตอบแทนตามแผนการลงทุนที่เลือกนั้น 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 หรือกรณีที่มิเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ กบข.ไม่สามารถดำเนินการในวันดังกล่าวได้ ให้ กบข. ดำเนินการในวันทำการแรกเมื่อเหตุสุดวิสัยนั้นสิ้นสุดลง

1.3 การกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 (Undo)

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 พระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 พ.ศ. 2557 ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ข้าราชการที่เป็นสมาชิก กบข.ก่อนวันที่ 27 มีนาคม 2540 มีสิทธิขอกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2494 (Undo) ได้ โดยหากประสงค์จะกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญแบบเดิมให้แสดงความประสงค์ได้ตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลใช้บังคับจนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2558

สมาชิกที่กลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมจะมีสิทธิได้รับเฉพาะเงินสะสมและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินสะสม แต่ไม่มีสิทธิได้รับเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว โดยกฎหมายกำหนดให้ กบข.ต้องนำส่งเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าวเข้าบัญชีเงินสำรอง

๒.๖

สมาชิกที่มีสิทธิกลับไปใช้สิทธิบำเหน็จบำนาญแบบเดิมยื่นเรื่องแสดงความประสงค์ขอใช้สิทธิรับบำเหน็จบำนาญแบบเดิมมีจำนวน 248,639 ราย คิดเป็นเงินที่ต้องจ่ายคืนให้สมาชิكدังกล่าว (ในส่วนของเงินสะสมและผลประโยชน์ของเงินสะสม) จำนวน 54,204.57 ล้านบาท และเป็นเงินที่ต้องจ่ายเข้าบัญชีเงินสำรอง (ในส่วนของเงินสมทบ เงินประเดิม เงินชดเชยและผลประโยชน์ตอบแทนของเงินดังกล่าว) 116,892.26 ล้านบาท รวมเป็นเงิน 171,096.83 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข. มีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 54,153.27 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายคืนให้สมาชิกภายในเดือนตุลาคม 2558 แล้ว

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

2.1 จุดมุ่งหมายของงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

2.2 เกณฑ์การจัดทำงานการเงินระหว่างกาล

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลที่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินงบรายได้ค่าใช้จ่าย งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด เช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ส่วนหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเปิดเผยเฉพาะที่สำคัญ

งบการเงินรวมระหว่างกาลและงบการเงินเฉพาะกองทุนระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นรายการบัญชีบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าตามที่ได้อธิบายในหัวข้อนโยบายการบัญชีสำหรับการจัดทำงานการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

งบการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่นำมาจัดทำงานการเงินรวมมีวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีวันเดียวกันกับงบการเงินของ กบข.

รายการที่เกิดขึ้นระหว่าง กบข.และบริษัทย่อยและกองทุนฯ ได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงานการเงินรวมทั้งจำนวน

2.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย (เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของกิจการที่ถูกลงทุน) และแสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนด้วยวิธีราคาทุน โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าว รายชื่อของบริษัทร่วมแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 13.2

2.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ

บริษัทย่อยและกองทุนฯ เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของ กบข. การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อ กบข.มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้นเพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อยและกองทุนฯ

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ แสดงในงบการเงินเฉพาะกองทุนโดยใช้วิธีราคาทุน โดยรายชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14.1

3. นโยบายการบัญชี

3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล กบข.ได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ซึ่งมีผลทำให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม โดยแสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 13 14 และ 15

3.2 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

3.2.1 กบข.ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 มาตรา 7 กิจการของ กองทุนไม่อยู่ในบังคับแห่งกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน กฎหมายว่าด้วยแรงงานสัมพันธ์ กฎหมายว่าด้วยพนักงาน รัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ และกฎหมายว่าด้วยประกันสังคม และข้อบังคับพนักงานไม่ได้กำหนดเรื่องการจ่ายเงินผลประโยชน์แก่ พนักงานที่ออกจากงานด้วยเหตุเกษียณอายุ ดังนั้น กบข.จึงไม่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

3.2.2 กบข.จัดให้มีผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน คือ รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา ซึ่งเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานในปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่า ปัจจุบัน อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจากพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลาคงกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลา ของภาระผูกพันของ กบข. โดย กบข.ได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ย้อนหลังเสมือนว่า กบข. ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ทั้งนี้ การปรับปรุงใหม่มีผลกระทบต่องบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้วซึ่งแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.3

3.3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 กบข.ได้เปลี่ยนวิธีการวัด ค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่ง กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ จากเดิมที่ใช้วิธีวัดมูลค่าด้วยราคายุติธรรมเป็นวิธีวิธีส่วนได้เสียในงบ การเงินรวม และใช้วิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกองทุน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนใน บริษัทร่วมและการร่วมค้า

กบข.จึงได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ย้อนหลังเสมือนว่า กบข.ได้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยการปรับปรุงใหม่มี ผลกระทบต่องบการเงินตามที่ได้รายงานไว้แล้ว ดังนี้

ม.จ.

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกองทุน
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 :		
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	0.62	0.39
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	4.43	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	(40.10)	(40.10)
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 :		
รายได้จากเงินปันผลลดลง	(147.83)	-
ค่าใช้จ่ายสำนักงานเพิ่มขึ้น	1.28	0.51
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	41.22	-
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนลดลง	(205.62)	(205.62)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 :		
สินทรัพย์สุทธิต้นงวดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,327.95	(368.68)
สินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวดลดลง	(313.52)	(206.13)
4. มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้		
- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สินค้าคงเหลือ	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ภาษีเงินได้	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง สัญญาเช่า	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)		

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์
เมื่อออกจากงาน

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่
เงินเฟ้อรุนแรง

เรื่อง กำไรต่อหุ้น

เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ
สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เรื่อง เกษตรกรรม

เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เรื่อง การรวมธุรกิจ

เรื่อง สัญญาประกันภัย

เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ
การดำเนินงานที่ยกเลิก

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

เรื่อง งบการเงินรวม

เรื่อง การร่วมกิจการ

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มี
เกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจให้แก่ผู้เช่า

เรื่อง ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษี
ของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบ
กฎหมาย

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน
การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า
หรือไม่

21/11

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สิทธิในสวนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการ เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีใหม่ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น กบข.ยังไม่ได้นำมาใช้ในงวดปีปัจจุบันและ กบข.คาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

5. การบริหารกองทุน

การบริหารเงินลงทุนของ กบข. มีทั้งส่วนที่ กบข.บริหารเอง และส่วนที่ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ดังนี้

5.1 บริษัทจัดการกองทุนในประเทศ

กบข. ได้ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนในประเทศจำนวน 5 ราย บริหารจัดการกองทุนย่อยจำนวน 6 กองทุน โดยบริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้และตราสารทุนแบบเน้นความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านตามประเภทตราสาร ซึ่งข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารได้แสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

ในระหว่างปี เนื่องด้วยสัญญาจ้างผู้จัดการกองทุนในประเทศ ครบกำหนด 3 ปี กบข.จึงได้ระงับการว่าจ้างผู้จัดการกองทุนทั้ง 5 ราย (จำนวน 6 กองทุน) และนำเงินกลับมาบริหารภายในสำนักงาน โดยแบ่งเป็น เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้จำนวน 23,144.98 ล้านบาท และเงินลงทุนประเภทตราสารทุน จำนวน 16,428.29 ล้านบาท

Handwritten signature/initials in blue ink.

5.2 บริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศ

เดิม กบข.ว่าจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 13 ราย บริหารเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ และตราสารทุน โดยข้อมูลบริษัทจัดการกองทุนและทรัพย์สินที่บริหารแสดงไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2558 บริษัท Intech Investment Management LLC ได้ส่งคืนทรัพย์สินมูลค่ายุติธรรม 2,977.50 ล้านบาท ให้กับ กบข. ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

ระหว่างเดือนสิงหาคม ถึงเดือนกันยายน 2558 กบข. ได้ทยอยยกเลิกสัญญาว่าจ้างผู้จัดการกองทุนจำนวน 6 ราย โดยเป็นเงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ 3 ราย จำนวนเงินรวม 15,853.10 ล้านบาท ได้แก่ Pimco Asia Limited, Wellington Management Company LLP และ Loomis Sayles & Company LP และเป็นเงินลงทุนประเภทตราสารทุน 3 ราย จำนวนเงินรวม 10,289.81 ล้านบาท ได้แก่ Altrinsic Global Advisors LLC, Ironwood Investment Management LLC และ AQR Capital Management LLC ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข. คงเหลือการจ้างบริษัทจัดการกองทุนต่างประเทศจำนวน 6 ราย

6. ข้อมูลเงินลงทุน

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ	รวมส่วนของ
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม	เงินสำรอง	สมาชิกและ สำรอง
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	52,554.44	-	52,554.44	-	52,554.44
รวมเงินฝากธนาคาร	52,554.44	-	52,554.44	-	52,554.44
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ (หมายเหตุ 6.1)	269,074.10	-	269,074.10	240,490.34	509,564.44
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,245.82	63.57	2,309.39	-	2,309.39
รวมตราสารหนี้	271,319.92	63.57	271,383.49	240,490.34	511,873.83
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	52,352.63	-	52,352.63	-	52,352.63
ตราสารทุนต่างประเทศ	50,573.67	19,848.77	70,422.44	-	70,422.44
รวมตราสารทุน	102,926.30	19,848.77	122,775.07	-	122,775.07
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง (หมายเหตุ 6.2)	12,536.18	-	12,536.18	-	12,536.18
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์ (หมายเหตุ 6.3)	4,593.99	-	4,593.99	-	4,593.99
รวมอสังหาริมทรัพย์	17,130.17	-	17,130.17	-	17,130.17
รวมเงินลงทุน	443,930.83	19,912.34	463,843.17	240,490.34	704,333.51

งบการเงินรวม - สรุปเงินลงทุน ตามมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

หน่วย : ล้านบาท

	ส่วนของสมาชิก			ส่วนของ เงินสำรอง	รวมส่วนของ สมาชิกและ สำรอง
	กบข. บริหารเอง	ผู้จัดการกองทุน ภายนอกบริหาร	รวม		
เงินฝากธนาคาร					
เงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	56,806.30	-	56,806.30	-	56,806.30
รวมเงินฝากธนาคาร	56,806.30	-	56,806.30	-	56,806.30
ตราสารหนี้					
ตราสารหนี้ในประเทศ	213,271.35	22,380.40	235,651.75	216,643.05	452,294.80
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	2,137.56	16,440.18	18,577.74	-	18,577.74
รวมตราสารหนี้	215,408.91	38,820.58	254,229.49	216,643.05	470,872.54
ตราสารทุน					
ตราสารทุนในประเทศ	42,775.12	17,105.09	59,880.21	-	59,880.21
ตราสารทุนต่างประเทศ	47,027.92	42,424.13	89,452.05	-	89,452.05
รวมตราสารทุน	89,803.04	59,529.22	149,332.26	-	149,332.26
อสังหาริมทรัพย์					
ลงทุนโดยตรง	12,578.00	-	12,578.00	-	12,578.00
หน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์	4,231.23	-	4,231.23	-	4,231.23
รวมอสังหาริมทรัพย์	16,809.23	-	16,809.23	-	16,809.23
รวมเงินลงทุน	378,827.48	98,349.80	477,177.28	216,643.05	693,820.33

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข. มีเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 704,333.51 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

6.1 ตราสารหนี้ในประเทศ

กบข. มีตราสารหนี้ในประเทศจำนวน 509,654.44 ล้านบาท ได้รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดจำนวน 237,981.72 ล้านบาท ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized Cost) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงปฏิบัติต่างจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ที่ให้แสดงมูลค่าเงินลงทุนด้วยราคายุติธรรม

ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีรายละเอียดดังนี้

	มูลค่า ยุติธรรม	ผลต่างจากการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่าเงินลงทุน			ราคาทุน
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ลดลงสุทธิ	ตัดจำหน่าย
พันธบัตรรัฐบาล	236,755.59	325.18	(13,059.42)	(12,734.24)	224,021.35
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	14,541.54	-	(581.17)	(581.17)	13,960.37
รวม	251,297.13	325.18	(13,640.59)	(13,315.41)	237,981.72

อ.ม.

โดยตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดข้างต้น มีระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนดอายุ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	ระยะเวลาคงเหลือที่จะครบกำหนด		
	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
พันธบัตรรัฐบาล	65,316.92	158,704.43	224,021.35
พันธบัตรที่กระทรวงการคลังค้ำประกัน	<u>12,157.42</u>	<u>1,802.95</u>	<u>13,960.37</u>
รวม	<u>77,474.34</u>	<u>160,507.38</u>	<u>237,981.72</u>

สำหรับพันธบัตรรัฐบาลที่ถือจนครบกำหนด จำนวน 224,021.35 ล้านบาท บางส่วน กบข. ได้ดำเนินธุรกรรม Bond Switching ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการหนี้รัฐบาลให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยอนุญาตให้ผู้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลสามารถนำพันธบัตรรัฐบาลที่ถืออยู่ซึ่งมีอายุคงเหลือต่ำกว่า 1 ปี ในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Source Bonds) มาแลกเปลี่ยนพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด (Destination Bonds) โดยวันที่ 24 มิถุนายน 2558 กบข. ได้นำพันธบัตรรัฐบาลที่จัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่งเป็นรุ่นที่มีวันครบกำหนดในวันที่ 11 ธันวาคม 2558 ราคาทุนตัดจำหน่ายรวมจำนวน 15,489.98 ล้านบาท (ราคาทุนตัดจำหน่ายดังกล่าวแบ่งเป็น ส่วนของกองทุนเงินสำรอง 12,877.13 ล้านบาท และส่วนของกองทุนสมาชิก 2,612.84 ล้านบาท) แลกกับพันธบัตรรัฐบาลในรุ่นที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดและชำระเงินค่าส่วนต่างระหว่างราคา Source Bonds และ Destination Bonds จำนวน 1,271.75 ล้านบาท ให้กับกระทรวงการคลัง

อ.ม.

6.2 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ที่ลงทุนโดยตรง

ประกอบด้วยอาคารสำนักงานให้เช่า 3 อาคาร และเฟอร์นิเจอร์สำนักงานให้เช่า 1 แห่ง แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 12,536.18 ล้านบาท และ 12,578.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	ลงทุนโดย กบข.				หน่วย : ล้านบาท			
	อาคารจีเอฟ วิทยุ		อาคารบางกอกที่ดี ทาวเวอร์		โครงการซัมเมอร์เทค เลคพ้อยท์		ลงทุนโดยบริษัทย่อยและกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ต้นงวด - ราคาทุน	3,061.03	3,033.42	3,048.18	3,045.63	1,909.88	1,795.34	2,741.79	2,728.92
บวก ตกแต่งอาคารเพิ่มเติม	2.45	27.61	4.63	2.55	9.75	117.70	2.69	12.87
หัก ขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	(161.06)	(3.16)	-	-
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - ราคาทุน	3,063.48	3,061.03	3,052.81	3,048.18	1,758.57	1,909.88	2,744.48	2,741.79
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน	3.97	3.97	541.82	541.82	973.93	784.62	397.12	486.71
เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ปลายงวด - มูลค่ายุติธรรม	3,067.45	3,065.00	3,594.63	3,590.00	2,732.50	2,694.50	3,141.60	3,228.50
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า	-	(19.97)	-	83.45	189.31	28.96	(89.59)	11.03
เงินลงทุนในระหว่างงวด	-	-	-	-	-	(1.87)	-	-
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการขยายอุปกรณ์สำนักงาน	-	-	-	-	-	-	-	-
ในระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-	-	-

ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นไป กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 ได้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินโครงการซัมเมอร์เทค เลคพ้อยท์ แก่ กบข. ซึ่งได้แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14



6.3 เงินลงทุนในหน่วยลงทุนอสังหาริมทรัพย์

หน่วย : ล้านบาท

	มูลค่ายุติธรรม	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮ้าส์	801.57	719.85
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท	2,456.89	2,361.66
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟคทอรี แอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์	<u>1,335.53</u>	<u>1,149.72</u>
รวม	<u>4,593.99</u>	<u>4,231.23</u>

7. หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์

สรุปรายละเอียดหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ในประเทศ		
ตราสารทุน	-	62.44
รวมในประเทศ	-	62.44
ต่างประเทศ		
ตราสารหนี้	-	456.56
ตราสารทุน	5,655.47	4,718.13
รวมต่างประเทศ	<u>5,655.47</u>	<u>5,174.69</u>
รวมหลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์	<u>5,655.47</u>	<u>5,237.13</u>

หลักทรัพย์ให้ยืมตามสัญญาให้ยืมหลักทรัพย์มีมูลค่ายุติธรรม เท่ากับ 5,655.47 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์ให้ยืมต่างประเทศทั้งจำนวน 5,655.47 ล้านบาท โดยมีหลักประกันมูลค่า 5,713.15 ล้านบาท (หลักประกันดังกล่าว แบ่งเป็นเงินสด เท่ากับ 3,816.09 ล้านบาท พันธบัตรที่รัฐบาลค้าประกัน เท่ากับ 328.92 ล้านบาทและพันธบัตรรัฐบาลประเทศสหรัฐอเมริกา เท่ากับ 1,568.14 ล้านบาท) ซึ่งหลักประกันดังกล่าวอยู่ภายใต้การดูแลของ JP Morgan Chase Bank N.A.

8. รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายของกองทุน ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีการถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน รายการระหว่างกันที่รวมไว้ในงบการเงินรวมใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงกันได้



8.1 สินทรัพย์และหนี้สิน ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์ :		
เงินปันผลค้างรับ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	27.94	26.37
ลูกหนี้จากการให้เช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	0.04	0.04
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	6.40	-
รายได้ค่าบริการค้างรับ		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	2.14
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	0.60	0.52
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	6.97	6.97
สินทรัพย์อื่นๆ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.39
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.04	0.08
หนี้สิน :		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	6.42	9.24
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.83	0.50
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.23	0.25
เงินประกันค่าเช่าและบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.31	1.31
หนี้สินอื่น		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	-	0.06
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	0.10	0.09

8.2 รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เป็นรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

2558

หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	2558	2557
รายได้ :		
เงินปันผล		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	83.64	75.63
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	8.00	-
รายได้ค่าบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	1.38	1.68
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	20.40	1.50
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	0.62	0.53
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	9.00	12.96
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	8.23	7.96
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	0.93	0.93

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท		
งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	2558	2557
รายได้ :		
เงินปันผล		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	5.69	6.23
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	250.58	227.26
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	51.16	-
รายได้ค่าบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	4.11	4.59
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	20.40	1.50
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	1.75	1.63
ค่าใช้จ่าย :		
ค่าใช้จ่ายในการบริการ		
บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด	27.00	38.88
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร		
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	24.12	23.26
ค่าธรรมเนียมในการบริหารอาคาร		
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	2.79	2.79

2.79

9. เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 หน่วยลงทุนที่ กบข. ลงทุนมากกว่าร้อยละ 10 ซึ่งวัดค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ร้อยละที่ลงทุน	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)	
		30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน	50.00	294.30	244.01
กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2	31.62	205.21	396.41
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าตึบบลิวเฮาเอ			
พรีเมียม แพลทอว์ แอนด์เวอร์เฮาส์ ฟินด์	12.37	1,335.53	1,149.72
รวม		<u>1,835.04</u>	<u>1,790.14</u>

- กองทุนเปิด ไทยทวีทุน มีผู้ถือหน่วยลงทุนเพียงสองราย คือ กบข. และ บริษัทไทย - วัน คัมพานี ลิมิเตด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศบรูไน ดารุสซาลาม ในอัตราร้อยละ 50 : 50 โดย กบข. ไม่มีอำนาจควบคุมหรืออิทธิพลในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกองทุน ซึ่งอยู่ภายใต้การจัดการที่เป็นอิสระของผู้จัดการกองทุน จึงไม่ถือว่าการลงทุนในกองทุนเปิด ไทยทวีทุนเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

- กองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2 มีผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่สองราย คือ กบข. และ บริษัทไทย - วัน คัมพานี ลิมิเตด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศบรูไน ดารุสซาลาม ในอัตราร้อยละ 31.60 : 31.60 โดย กบข. ไม่มีอิทธิพลในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกองทุน ซึ่งอยู่ภายใต้การจัดการที่เป็นอิสระของผู้จัดการกองทุน จึงไม่ถือว่าการลงทุนในกองทุนเปิด ไทยทวีทุน 2 เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม

10. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินสดย่อย	0.31	0.29	0.13	0.11
เช็คที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคาร	0.20	-	0.20	-
เงินฝากธนาคาร :				
กระแสรายวัน	(0.30)	(0.06)	(0.24)	0.08
ออมทรัพย์	51,783.56	4,791.94	51,673.48	4,694.90
ประจำ	<u>61.02</u>	<u>60.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>51,844.28</u>	<u>4,852.53</u>	<u>51,673.24</u>	<u>4,694.98</u>
รวม	<u>51,844.79</u>	<u>4,852.82</u>	<u>51,673.57</u>	<u>4,695.09</u>

2021

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	14.31	25.71	2.84	4.23
ธนาคารออมสิน	347.02	136.19	347.02	136.19
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.14	1.00	0.14	1.00
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	47,622.17	1,081.72	47,552.41	1,037.02
ธนาคารอาคารสงเคราะห์	10.20	13.13	0.20	3.13
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารยูโนเด็ด โอเวอร์ซีส์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	0.01	0.01	0.01	0.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	421.38	219.18	393.06	191.07
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	0.05	4.61	0.05	4.61
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	48.98	50.58	3.05	2.93
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	7.45	24.64	2.21	19.44
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น. เอ. กรุงเทพฯ ฯ	115.64	167.07	115.64	167.07
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	0.32	0.31	-	-
ธนาคารแลนด์ แอนด์ เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	-	0.10	-	-
China Construction Bank	13.13	50.74	13.13	50.74
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	4.98	4.62	4.98	4.62
Goldman Sachs Group	0.27	-	0.27	-
JP Morgan Chase Bank N.A.	<u>3,238.21</u>	<u>3,072.90</u>	<u>3,238.21</u>	<u>3,072.90</u>
รวม	<u>51,844.28</u>	<u>4,852.53</u>	<u>51,673.24</u>	<u>4,694.98</u>

เงินฝากออมทรัพย์ธนาคารออมสิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวน 347.02 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินฝากออมทรัพย์จากการสำรองเงินกองกลางไว้เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามมาตรา 67/2 แห่งพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. 2539 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง "หลักเกณฑ์และวิธีการในการนำเงินประเดิมเงินชดเชย และดอกผลของเงินดังกล่าวส่งคืนคลัง" จำนวน 8.66 ล้านบาท และเงินร่อยจ่ายคืนกระทรวงการคลังตามพระราชบัญญัติกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2550 มาตรา 73/1 ในกรณีที่ไม่มีเงินจ่ายเงินประเดิมหรือเงินชดเชยของสมาชิก เพราะเหตุสมาชิกไม่มีสิทธิได้รับเนื่องจากการออกจากราชการหรือเพราะเหตุการรับบำเหน็จหรือบำเหน็จตกทอด จำนวน 338.36 ล้านบาท

เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกองทุนมีเงินฝากออมทรัพย์สกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

25.21

ธนาคาร	สกุลเงิน	จำนวนเงิน		
		สกุลเงินต่างประเทศ		ล้านบาท
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.025	ล้านเหรียญ	0.92
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.088	ล้านเหรียญ	3.19
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.001	ล้านเหรียญ	0.03
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.003	ล้านเหรียญ	0.13
China Construction Bank	เงินหยวน	2.299	ล้านหยวน	13.13
The China Securities Depository and Clearing Corporation Ltd.	เงินหยวน	0.872	ล้านหยวน	4.98
Goldman Sachs Group	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	0.008	ล้านเหรียญ	0.27
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	0.005	ล้านเหรียญ	0.13
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเรียลบราซิล	0.057	ล้านเรียล	0.52
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินฟรังก์สวิส	0.004	ล้านฟรังก์	0.15
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินหยวน	0.004	ล้านหยวน	0.02
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินยูโร	0.005	ล้านยูโร	0.20
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินปอนด์สเตอร์ลิงอังกฤษ	0.038	ล้านปอนด์	2.10
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ฮ่องกง	1.695	ล้านเหรียญ	7.94
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินวอนเกาหลีใต้	0.258	ล้านวอน	0.01
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์ไต้หวัน	0.058	ล้านเหรียญ	0.07
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินดอลลาร์สหรัฐ ฯ	89.220	ล้านเหรียญ	3,238.23
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินเปโซของชิลี	(223.487)	ล้านเปโซ	(11.63)
JP Morgan Chase Bank N.A.	เงินรูเปียอินโดนีเซีย	191.161	ล้านรูเปีย	0.47
รวม				<u>3,260.86</u>

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 มีอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ร้อยละ 0.00 – 1.62 ต่อปี

11. ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินปันผลค้างรับ	94.12	119.29	122.06	145.66
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากออมทรัพย์	4.34	1.18	4.29	1.18
ดอกเบี้ยค้างรับเงินฝากประจำและบัตรเงินฝาก	539.53	346.58	539.31	345.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ภาครัฐ	3,765.69	2,585.86	3,765.62	2,585.72
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้สถาบันการเงิน	118.81	158.49	118.78	158.49
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้บริษัท	411.12	379.41	411.12	379.41
ดอกเบี้ยค้างรับตราสารหนี้ต่างประเทศ	35.51	201.71	35.51	201.71
ดอกเบี้ยค้างรับเงินกู้ยืมสมาชิก	0.07	0.06	0.07	0.06
รวม	<u>4,969.19</u>	<u>3,792.58</u>	<u>4,996.76</u>	<u>3,817.72</u>

2.11

12. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มูลค่ายุติธรรมเชิงลบและเชิงบวกของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เท่ากับ 52.43 ล้านบาท และ 210.85 ล้านบาท ตามลำดับ

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม กิจการที่ กบข.ลงทุนและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ มี 3 บริษัท ดังนี้

13.1 การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

1) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด

กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงในบริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด ร้อยละ 49.00 ประกอบไปด้วยหุ้นสามัญ 25,307 หุ้น และ หุ้นบุริมสิทธิ 7,144 หุ้น หุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว กบข.มีสิทธิในการรับเงินปันผลและสิทธิในการลงคะแนนเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเทียบเท่าหุ้นสามัญ อย่างไรก็ตาม กบข.ไม่มีอำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับกิจการ แต่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการ เนื่องจากมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัท จำนวน 2 คน ซึ่งมาจากการแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่าบริษัท เอชไออาร์พี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

2) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน)

กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงในบริษัท บริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 15.00 แต่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการ เนื่องจากมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัท จำนวน 1 คน ซึ่งมาจากการแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่าบริษัท รอยัล ปอร์ชเลน จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

3) การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด

กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงในบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด ร้อยละ 10.10 แต่ กบข.มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการ เนื่องจากมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการ จำนวน 1 คน ซึ่งมาจากการแต่งตั้งของ กบข. จึงถือว่าบริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทร่วมของ กบข.

อย่างไรก็ดี ส่วนได้เสียของ กบข. ในบริษัทร่วมแต่ละรายทั้ง 3 รายข้างต้นเมื่อเทียบกับสินทรัพย์สุทธิของ กบข. แล้ว ถือว่าไม่มีสาระสำคัญ

อ.ป.อ.

13.2 รายละเอียดของบริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญแต่ละรายของ กบข. ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 มีดังนี้

ชื่อของบริษัทร่วม	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลัก ในการ ประกอบธุรกิจ	สัดส่วนของส่วนได้เสียในความ เป็นเจ้าของและสิทธิในการ ออกเสียงที่ถือโดย กบข.	
			30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด (ii)	โรงแรมและการลงทุน	ประเทศไทย	49.00%	49.00%
บริษัท รอยัล ปอร์เช่เลน จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ดินเผาชนิดเคลือบ	ประเทศไทย	15.00%	15.00%
บริษัท ฟิทซ์ เรตติ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	บริการจัดอันดับ ความน่าเชื่อถือและ บริการข่าวสารข้อมูล	ประเทศไทย	10.10%	10.10%
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) (i)	ธุรกิจปิโตรเคมีและธุรกิจ ปิโตรเลียม	ประเทศไทย	-	5.57%

(i) ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2558 เป็นต้นไป เลขานุการคณะกรรมการ กบข. ลาออกจากตำแหน่งกรรมการในคณะกรรมการบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ส่งผลให้ กบข. ไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบริษัท และได้เปลี่ยนวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนจากวิธีส่วนได้เสียเป็นวิธีราคายุติธรรม

(ii) ตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2558 เป็นต้นไป บริษัท แอล ซี (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท เอชไออาร์ที (ประเทศไทย) จำกัด

13.3 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ

	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือน		
ส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(6.88)	(5.07)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	0.64
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(6.88)	(4.43)
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
จำนวนรวมของส่วนแบ่งของบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือน		
ส่วนแบ่งกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	52.18	53.93
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.78	(12.72)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	52.96	41.21
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
มูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	781.14	8,965.25

Handwritten signature

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองลงทุนฯ

เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2558 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2 ได้โอนทรัพย์สินและดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ทรัพย์สินของทรัพย์สินไทยพาณิชย์ไปโครงการซัมเมอร์ ซิตี้ เลคพ้อยท์ ที่ต้องชำระคืนให้ กับ กบข. ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในกองลงทุนรวมฯ เพื่อยุติการดำเนินงาน 31 สิงหาคม 2558 ตามที่ระบุในโครงการจัดการกองทุนรวม โดยกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ ชำระคืนเป็นของ กบข. ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2558 เป็นต้นไป และ กบข. ได้ให้บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด เข้าออกสิทธิทรัพย์สินดังกล่าว เพื่อนำไปประกอบกิจการขอสินเชื่อพาร์ตเนอร์ และ ธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข. มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองลงทุนฯ คงเหลือ 4 กิจการ ดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อยและ กองลงทุนฯ	ร้อยละ ที่ลงทุน	กรรมการ (คน)			รวม	ดุลยพินิจและสมมติฐาน
		กบข. แต่งตั้ง	NCI/ อื่นๆ แต่งตั้ง	อื่นๆ		
1. บริษัท ไทย แอ๊ดมิสเทรชั่น เทอริสเทส จำกัด	99.99	3	-	3		กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจ ตั้งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการ ตั้งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
2. บริษัท จีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	99.99	3	-	3		กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 99.99 และกรรมการที่มีอำนาจตั้งการกิจกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการแต่งตั้งของ กบข. ดังนั้น ในทางปฏิบัติ กบข. มีความสามารถในการจัดการกิจกรรมที่ เกี่ยวข้องเพียงผู้เดียว
3. บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวเซอร์ จำกัด	51.00	3	2	5		กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 51.00 โดยมีคณะกรรมการที่มีอำนาจตั้งการ กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดการ 5 คน มาจากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 3 คน อีก 2 คนมาจากการแต่งตั้งของ NCI กบข. มีอำนาจตั้งการกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการจัดการโดยใช้สิทธิในการออกเสียงมากกว่าครึ่งหนึ่ง
4. กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	100.00	2	1	3		กบข.มีส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ/ สิทธิในการออกเสียงร้อยละ 100.00 และคณะกรรมการมีจำนวน 3 คน มา จากการแต่งตั้งของ กบข. จำนวน 2 คน และอีก 1 คน คือ ผู้แทนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (บลจ.) ที่กองทุน รวมฯ ว่าจ้างให้บริหารกองทุนรวมฯ โดยผู้แทนดังกล่าวได้รับมอบอำนาจในการตัดสินใจและการบริหารกองทุนรวมฯ จาก กบข. ดังนั้นถือว่า กบข. ควบคุมกองทุนรวมฯ ผ่าน บลจ.

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่สามารถควบคุมที่มีสาระสำคัญมี 1 ราย คือ บริษัท ไทยพรอสเพอร์ตี้ แอ๊ดไวเซอร์ จำกัด โดยรายละเอียดแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 14.2



14.1 ส่วนประกอบของบริษัทย่อยและกองทุนฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 กบข. มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนฯ ดังนี้

ชื่อของบริษัทย่อยและกองทุนฯ	กิจกรรมหลัก	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ	ราคาทุน		หน่วย : ล้านบาท	
			30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
บริษัท:						
บริษัทไทย แอดมินิสเตรชั่น เซอร์วิส เซส จำกัด	งานทะเบียนสมมติ	ประเทศไทย	35.50	35.50	44.83	47.98
บริษัทจีพีเอฟ พร็อพเพอร์ตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริหารอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	5.00	5.00	7.30	7.13
บริษัทไทยพรอสเพอร์ตี้ แอดไวซอรี่ จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ประเทศไทย	3.06	3.06	38.17	39.52
กองทุน:						
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	1,640.90	1,640.90	3,239.48	3,312.89
กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	ประเทศไทย	-	1,724.88	-	2,747.48
รวม			1,684.46	3,409.34	3,329.78	6,155.00



14.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non – Controlling Interests : NCI)

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

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของและสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดย NCI	49.00%	49.00%
ยอดสะสมของ NCI	36.67	37.97
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดสามเดือน	(0.51)	1.85
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้กับ NCI สำหรับงวดเก้าเดือน	(1.29)	3.96

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยและกองทุนฯ ของ กบข. ที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินก่อนตัดรายการระหว่างกัน

	หน่วย : ล้านบาท	
บริษัท ไทยพรอสเพอริตี แอ็ดไวซอรี่ จำกัด	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
งบแสดงฐานะการเงิน :		
สินทรัพย์หมุนเวียน	76.08	84.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	0.52	0.26
หนี้สินหมุนเวียน	(1.76)	(7.67)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>74.84</u>	<u>77.49</u>
ส่วนของเจ้าของที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่	38.17	39.52
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	36.67	37.97
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดสามเดือน :		
รายได้	5.54	11.86
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1.04)	3.78
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.51)	1.85
	30 ก.ย. 2558	30 ก.ย. 2557
งบรายได้ค่าใช้จ่าย สำหรับงวดเก้าเดือน :		
รายได้	19.07	33.92
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(2.64)	8.09
กำไร (ขาดทุน) ที่แบ่งให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1.29)	3.96

2.21

15. ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ตารางด้านล่างแสดงถึงกิจการ ประเภทของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม แต่ กบข.มีส่วนได้เสีย ดังนี้

กิจการ	ประเภทและวัตถุประสงค์	ส่วนได้เสียของ กบข.
1. GPF Real Estate L.P. (GRE)	กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท โดยจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) เพื่อลงทุนในกองทุนอสังหาริมทรัพย์โลก	- กบข.เป็นหุ้นส่วนกับ Lake Erie Real Estate General Partner Limited - สัดส่วน กบข. : Lake Erie คือ 99.99 : 0.01 - สัญญากำหนดให้ Lake Erie มีอำนาจควบคุมและบริหาร GPF Real Estate L.P.
2. Global Private Equity (GPE)	กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท โดยจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership) เพื่อลงทุนในไพรเวทอีควิตีทั่วโลก ประกอบด้วย 2 ห้างหุ้นส่วน คือ 1) GPF Private Equity Feeder LP และ 2) GPF Private Equity AIV LP	- GPF Private Equity Feeder LP กบข.เป็นหุ้นส่วนกับ Morgan Stanley AIP (Cayman) GP Ltd. ในสัดส่วน 98 : 2 - GPF Private Equity AIV LP กบข.เป็นหุ้นส่วนกับ GPF Private Equity GP LP ในสัดส่วน 98 : 2 - ทั้งสองห้างหุ้นส่วน มีข้อกำหนดในสัญญาระหว่างกันว่า กบข.ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนที่ กบข.รับรู้ในงบการเงินเฉพาะกองทุนซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของ กบข.ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม มีดังนี้

รายการ	จำนวนผู้ลงทุน	สินทรัพย์สุทธิ (ล้านบาท)	
		30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GRE	2	8,447.76	7,072.18
เงินลงทุนในหน่วยลงทุนตราสารทุน GPE	3	4,009.13	2,386.54

จำนวนผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ กบข.มีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	GPF Real Estate L.P. (GRE)		Global Private Equity (GPE)	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
สินทรัพย์สุทธิ	8,447.76	7,072.18	4,009.13	2,386.54
เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา	<u>1,534.75</u>	<u>1,712.29</u>	<u>7,086.21</u>	<u>7,468.15</u>
รวมผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้น	<u>9,982.51</u>	<u>8,784.47</u>	<u>11,095.34</u>	<u>9,854.69</u>

เงินลงทุนคงเหลือตามสัญญา หมายถึง เงินที่รอการเรียกลงทุนเพิ่มจนครบตามข้อตกลงที่กำหนดในสัญญาระหว่างกัน นอกจากเงินลงทุนตามสัญญาดังกล่าว กบข.ไม่มีความตั้งใจที่จะสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่นๆ อีก

2-2

16. อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2558
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2557	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	173.34	3.51	(23.07)	153.78
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	93.65	0.04	(5.76)	87.93
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	27.45	2.21	(1.11)	28.55
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>313.64</u>	<u>5.76</u>	<u>(29.94)</u>	<u>289.46</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(134.94)	(8.62)	23.07	(120.49)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(81.70)	(4.98)	5.71	(80.97)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(21.36)	(1.04)	1.11	(21.29)
ยานพาหนะ	(4.36)	(0.01)	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(254.39)</u>	<u>(14.65)</u>	<u>29.89</u>	<u>(239.15)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>59.25</u>	<u>(8.89)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>50.31</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2558
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 2557	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
อาคารและอุปกรณ์ (ราคาทุน)				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	146.51	3.48	(20.01)	129.98
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	83.62	0.04	(5.76)	77.90
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	23.30	0.12	(0.63)	22.79
ยานพาหนะ	7.17	-	-	7.17
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>12.03</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.03</u>
รวม	<u>272.63</u>	<u>3.64</u>	<u>(26.40)</u>	<u>249.87</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน	(108.30)	(8.53)	20.01	(96.82)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(71.91)	(4.74)	5.71	(70.94)
เครื่องตกแต่งสำนักงานและติดตั้งเฟอร์นิเจอร์	(17.23)	(0.98)	0.63	(17.58)
ยานพาหนะ	(4.36)	(0.01)	-	(4.37)
สินทรัพย์รับบริจาค	<u>(12.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12.03)</u>
รวม	<u>(213.83)</u>	<u>(14.26)</u>	<u>26.35</u>	<u>(201.74)</u>
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	<u>58.80</u>	<u>(10.62)</u>	<u>(0.05)</u>	<u>48.13</u>

อ.ว.

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 30 ก.ย. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	232.91	2.80	-	235.71
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	<u>14.99</u>	<u>1.60</u>	<u>(1.48)</u>	<u>15.11</u>
รวม	<u>247.90</u>	<u>4.40</u>	<u>(1.48)</u>	<u>250.82</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(213.06)	(7.64)	-	(220.70)
รวม	<u>(213.06)</u>	<u>(7.64)</u>	<u>-</u>	<u>(220.70)</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>34.84</u>	<u>(3.24)</u>	<u>(1.48)</u>	<u>30.12</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2557			ณ 30 ก.ย. 2558
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	117.73	2.80	-	120.53
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	<u>14.99</u>	<u>1.60</u>	<u>(1.48)</u>	<u>15.11</u>
รวม	<u>132.72</u>	<u>4.40</u>	<u>(1.48)</u>	<u>135.64</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(99.40)	(6.60)	-	(106.00)
รวม	<u>(99.40)</u>	<u>(6.60)</u>	<u>-</u>	<u>(106.00)</u>
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	<u>33.32</u>	<u>(2.20)</u>	<u>(1.48)</u>	<u>29.64</u>

18. สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	17.32	9.84	13.27	6.35
เงินประกันและเงินมัดจำ	7.38	3.74	12.40	7.14
เงินค้ำเบิกกระทรวงการคลัง	8.66	2.76	8.66	2.76
รายได้ค่าบริการบริษัทในเครือค้างรับ	-	-	0.60	2.66
ค่าธรรมเนียมจากการให้ยืมหลักทรัพย์ค้างรับ	4.35	3.68	4.35	3.68
เงินวางประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	265.73	-	265.73	-
อื่น ๆ	<u>12.69</u>	<u>7.69</u>	<u>3.10</u>	<u>3.62</u>
รวม	<u>316.13</u>	<u>27.71</u>	<u>308.11</u>	<u>26.21</u>

21.21

19. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ค่าบริการบริหารระบบงานสมาชิกค้างจ่าย	-	-	6.42	9.25
ค่าธรรมเนียมผู้เก็บรักษาทรัพย์สินค้างจ่าย	12.09	12.58	12.09	12.58
ค่าธรรมเนียมผู้จัดการกองทุนค้างจ่าย	83.98	163.73	83.24	162.34
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	1.46	1.76	1.19	1.12
ค่าตอบแทนพิเศษค้างจ่าย	55.09	80.95	52.60	72.73
ค่าใช้จ่ายสำนักงานค้างจ่าย	<u>34.93</u>	<u>55.90</u>	<u>16.11</u>	<u>19.10</u>
รวม	<u>187.55</u>	<u>314.92</u>	<u>171.65</u>	<u>277.12</u>

หน่วย : ล้านบาท

20. เงินที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับรอจ่ายคืนกระทรวงการคลัง

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

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินประเดิม เงินชดเชยที่สมาชิกไม่มีสิทธิได้รับพร้อมดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวเท่ากับ 397.48 ล้านบาท โดย กบข.ได้โอนเงินจากบัญชีเงินลงทุนไปไว้ในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารออมสิน เพื่อรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังแล้วจำนวน 338.36 ล้านบาท สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 59.12 ล้านบาท ได้โอนไปไว้ในบัญชีดังกล่าวแล้วในเดือนตุลาคม 2558

21. เงินที่รอจ่ายจากกระทรวงการคลัง

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 เงินที่สำรองไว้เพื่อประโยชน์ดังกล่าวมีจำนวน 8.66 ล้านบาท



22. ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงาน

การให้รางวัลตอบแทนการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลาเป็นภาระผูกพันขององค์กรที่ตกลงกับพนักงาน จึงมีการประมาณการหนี้สินซึ่งมาจากการให้บริการในอดีตและในอนาคตที่จะเกิดขึ้น

ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานต้นงวด	11.02	9.08	8.16	7.27
ผลประโยชน์ที่จ่าย	(0.95)	(0.70)	(0.92)	(0.66)
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	<u>1.93</u>	<u>2.64</u>	<u>1.44</u>	<u>1.55</u>
ประมาณการภาระหนี้สิน - ผลประโยชน์พนักงานปลายงวด	<u>12.00</u>	<u>11.02</u>	<u>8.68</u>	<u>8.16</u>

หน่วย : ล้านบาท

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557

	งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
อัตราคิดลด	2.06%	2.06%
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	12.38%	12.38%

23. หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกองทุน	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
เงินประกันสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง	2.62	4.67	2.50	4.39
เจ้าหนี้งานจัดซื้อจัดจ้าง	13.36	30.50	13.37	30.58
เงินรอจ่ายคืนสมาชิก	31.04	166.25	31.04	166.25
เงินรอจ่ายคืนหน่วยงานต้นสังกัด	1.46	1.15	1.46	1.15
เงินรอจ่ายคืนภาครัฐ	0.72	0.71	0.72	0.71
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอ納ส่ง	6.40	4.97	3.53	3.53
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	4.52	3.97	3.94	3.33
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.68	0.12	-	-
ภาษีโรงเรือน	60.87	74.44	40.16	35.80
เงินประกันค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์	219.38	204.28	124.00	107.70
ค่าเช่าและบริการจากอสังหาริมทรัพย์รับล่วงหน้า	20.48	7.28	11.79	5.20
เงินค้างส่งกระทรวงการคลัง	7.86	1.84	7.86	1.84
เจ้าหนี้เงินประกันสัญญาตราสารอนุพันธ์	-	0.18	-	0.18
อื่น ๆ	<u>22.40</u>	<u>3.50</u>	<u>6.29</u>	<u>0.74</u>
รวม	<u>391.79</u>	<u>503.86</u>	<u>246.66</u>	<u>361.40</u>

อ.ม.

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข.มีเงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 31.04 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินรอจ่ายคืนสมาชิกจำนวน 2.50 ล้านบาท เงินรอจ่ายคืนสมาชิกพันสภาพจำนวน 28.54 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 กันยายน 2558 ยอดเงินประเดิมและดอกเบี้ยของเงินดังกล่าวที่มีผลการเปลี่ยนแปลงสุทธิเป็นการรับเงินเกินและรอนำส่งคืนกระทรวงการคลังมีจำนวน 7.86 ล้านบาท

24. การบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เนื่องจาก กบข.มีการลงทุนในเงินลงทุนที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศหลายสกุล ความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน จึงส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานเมื่อมีการแปลงค่าราคาเงินลงทุนดังกล่าวมาเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้น กบข.จึงบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยงการลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กบข.มีมูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุน (Underlying Asset) จำนวน 2,187.37 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (รวมเงินสกุลอื่นที่เทียบเท่าเป็นเงินดอลลาร์สหรัฐ) ที่ได้มีการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนคิดเป็นร้อยละ 19 ของมูลค่าเงินลงทุน ทั้งนี้ เงินลงทุนประเภทตราสารหนี้ต่างประเทศมีการป้องกันความเสี่ยงเกือบเต็มจำนวน ในขณะที่เงินลงทุนประเภทอื่นมีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงบางส่วน จากการที่ค่าเงินบาทปรับตัวอ่อนค่าลงจาก 32.89 บาท ณ สิ้นปี 2557 เป็น 36.30 บาท ณ ไตรมาส 3 ปี 2558 หรือประมาณร้อยละ 10.37 ส่งผลให้มูลค่าสินทรัพย์ที่ลงทุนในต่างประเทศมีมูลค่าสูงขึ้นเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาท และจากการทำธุรกรรมป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไว้บางส่วนทำให้ ณ ไตรมาส 3 ปี 2558 มีผลกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนจำนวน 5,449.08 ล้านบาท

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 กบข.มีผลกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,654.71)	436.98
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<u>7,101.09</u>	<u>(1,472.31)</u>
รวม	<u>4,446.38</u>	<u>(1,035.33)</u>
	หน่วย : ล้านบาท	
	2558	2557
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน :		
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,672.66)	(591.32)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	<u>8,121.74</u>	<u>(774.34)</u>
รวม	<u>5,449.08</u>	<u>(1,365.66)</u>

2.2

25. ภาระผูกพัน

25.1 กบข.มีภาระผูกพันตามสัญญาต่าง ๆ ดังนี้

1) สัญญาแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สินกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ให้เป็นผู้ดำเนินการเกี่ยวกับการเก็บรักษาทรัพย์สินและบริการเกี่ยวกับเงินลงทุนตามที่ระบุไว้ในสัญญา โดย กบข.ตกลงจ่ายค่าธรรมเนียมประมาณ 33 ล้านบาทต่อปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2555

2) สัญญาว่าจ้าง JP Morgan Chase Bank, N.A., Hong Kong Branch เป็นผู้เก็บรักษาทรัพย์สินต่างประเทศของ กบข. ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2556 โดยค่าธรรมเนียมจะคำนวณจากขนาดของสินทรัพย์สุทธิของ กบข.คิดเป็นค่าธรรมเนียมประมาณ 34 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

25.2 บริษัทไทย แอดมินิสเทรชั่น เซอร์วิสเชส จำกัด ได้ทำสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายใหม่จากประเทศออสเตรเลีย เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552 เพื่อให้บริการและสนับสนุนระบบงานคอมพิวเตอร์ของบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม 2552 ในอัตราค่าบริการสำหรับระยะเวลา 5 ปี รวมทั้งสิ้นประมาณ 36 ล้านบาท

บริษัทฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบกับผู้ให้บริการรายดังกล่าวต่อไปอีก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน 2557 – 31 มีนาคม 2559 ค่าบริการเรียกเก็บตามที่เกิดขึ้นจริงในอัตรา AUD 80 ต่อชั่วโมง วงเงินรวมไม่เกิน 6 ล้านบาท

25.3 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าสองฉบับจากผู้ให้เช่า มีกำหนดระยะเวลา 40 ปี สิ้นสุดในปี 2574 และเมื่อสัญญาเช่าหมดอายุแล้วจะขอต่ออายุสัญญาได้อีก โดยกองทุนจะต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบเป็นลายลักษณ์อักษรภายในระยะเวลา 2 ปีก่อนครบกำหนดสัญญาเช่า ตามสัญญานี้กองทุนจะต้องทำการรื้อถอนบรรดาสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินเช่าพร้อมทั้งส่งมอบที่ดินในสภาพที่ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วคืนให้แก่ผู้ให้เช่า เมื่ออายุของสัญญาเช่าสิ้นสุดลง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวกองทุนรวมผูกพันที่จะจ่ายชำระค่าเช่าตามอัตราและเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557 กองทุนรวมมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้น ดังนี้

จ่ายชำระภายใน :	หน่วย : ล้านบาท	
	30 ก.ย. 2558	31 ธ.ค. 2557
ภายใน 1 ปี	1.46	1.46
2 – 5 ปี	6.11	6.05
เกิน 5 ปี	18.39	19.55
รวม	25.96	27.06

Handwritten signature/initials

26. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

26.1 กบข.มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในปี 2552 มีสมาชิกฟ้องร้อง กบข. ต่อศาลปกครองทั่วประเทศเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในปี 2551 ที่ทำให้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยเมื่อสิ้นปี 2551 ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสิ้นปี 2550 จำนวน 633 คดี ปรากฏว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 ศาลปกครองได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีปกครองดังกล่าวไปแล้วจำนวน 585 คดี คิดเป็นร้อยละ 92.42 โดยเห็นว่าผลประกอบการของ กบข. ที่ขาดทุนในปี 2551 นั้น มิได้เกิดจากความผิดของ กบข. และคาดว่าคำพิพากษาของศาลปกครองในคดีอื่นที่ค้างพิจารณาอยู่อีก 48 คดีนั้น น่าจะพิพากษายกฟ้องในแนวทางเดียวกัน เนื่องจากลักษณะคำฟ้องและคำขอท้ายคำฟ้องของคดีปกครองที่ค้างพิจารณานั้นเป็นอยู่อย่างเดียวกันกับคดีปกครองที่มีการยกฟ้อง กบข.ไปแล้ว ดังนั้น กบข.จึงยังไม่มีภาระประมาณการหนี้สินจากผลของคดีส่วนที่ค้างพิจารณาอยู่ในศาลไว้ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม ได้มีสมาชิกที่ศาลปกครองชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องไปแล้ว ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดจำนวน 5 ราย ซึ่ง กบข.คาดหมายว่าคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดน่าจะออกมาในแนวทางเดียวกันกับศาลปกครองชั้นต้น

26.2 กองทุนรวมสินทรัพย์ไทย 1 มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

ในเดือนธันวาคม 2545 บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด ได้ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากกองทุนรวมบริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด และจากพนักงานขายหนึ่งของบริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด โดยเรียกร้องค่าเสียหายเป็นจำนวน 450,000 บาท บวกอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 นับจากวันที่ฟ้องร้อง เกี่ยวกับรถยนต์หายในอาคารที่กองทุนรวมดูแลอยู่ ซึ่งศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้โจทก์ชนะคดี ต่อมากองทุนรวมและบริษัทสเตทแมน การ์ด จำกัด ได้ทำการยื่นอุทธรณ์ โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาเมื่อเดือนมิถุนายน 2551 ให้ยกฟ้องโจทก์ ดังนั้น บริษัทซีจียู ประกันภัย (ไทย) จำกัด จึงทำการยื่นฟ้องต่อศาลฎีกา ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการดังกล่าว จากเหตุการณ์ดังกล่าวทำให้เชื่อว่าหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวจะไม่ส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของกองทุน ดังนั้นจึงไม่มีการตั้งสำรองสำหรับผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากผลของคดีดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

27. การจัดประเภทรายการใหม่

กบข. ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินบางรายการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิในงบแสดงฐานะการเงินตามที่ได้รายงานไว้เดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	375.57	(60.65)	314.92
หนี้สินอื่น	443.21	60.65	503.86

อ.บ.บ.

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกองทุน		
	ก่อนการจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังการจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	312.92	(35.80)	277.12
หนี้สินอื่น	325.60	35.80	361.40

28. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 กบข. ได้ขายคืนหน่วยลงทุน กองทุนเปิด ไทยทวีทุน ตามที่ได้ประกาศเปิดรับคำสั่งขายคืนหน่วยลงทุนเนื่องจากสิ้นสุดอายุโครงการจาก บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นผู้จัดการกองทุนของ กบข. และ บริษัทไทย – วัน คัมพานี ลิมิเต็ด จำกัด ที่เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนเพียงสองรายในอัตราการถือหน่วยลงทุนร้อยละ 50 : 50 โดย กบข. ขายคืนหน่วยลงทุนทั้งหมด คิดเป็นมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 293.90 ล้านบาท ซึ่งทำให้เงินลงทุนที่ กบข. ลงทุนในกองทุนมากกว่าร้อยละ 10 มีมูลค่าลดลง

29. การอนุมัติงบการเงิน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการอนุมัติให้ออกงบการเงินในวันที่ 26 พฤศจิกายน 2558

